# Wasserversorgung Hohberg



## Jahresabschluss 2020

# Eigenbetrieb
# "Wasserversorgung Hohberg"

**Inhaltsverzeichnis** **Seite**


| | | |
|---|---|---|
| 1. | Feststellungsbeschluss des Gemeinderates am 01.12.2025 | 1 |
| 2. | Rechenschaftsbericht für das Wirtschaftsjahr 2020 | 2 - 31 |
| | Allgemeines | 3 - 4 |
| | Erfolgsrechnung | 5 - 14 |
| | Liquiditätsrechnung | 15 - 23 |
| | Vermögensrechnung/Bilanz | 24 |
| | Kennzahlen | 25 - 30 |
| | Fazit | 31 |
| 3. | Anhang zum Jahresabschluss | 32 - 50 |
| | Allgemeine Angaben | 33 |
| | Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung | 33 - 34 |
| | Erläuterungen zu den Posten der Bilanz - Aktiva | 34 - 43 |
| | Erläuterungen zu den Posten der Bilanz - Passiva | 44 - 47 |
| | Weitere Angaben gem. § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 53 Abs. 8 GemHVO | 48 - 49 |
| | Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters | 50 |
| | Unterlassen von Angaben und Erläuterungen | 50 |
| 4. | Bilanz | 51 |
| 5. | Bilanz mit Sachkonten | 52 - 55 |
| 6. | Erfolgsrechnung | 56 |
| 7. | Liquiditätsrechnung | 57 |
| 8. | Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss | 58 |
| 9. | Vermögensübersicht | 59 |
| 10. | Schuldenübersicht | 60 |

# Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 16 Absatz 3 des Eigenbetriebsgesetzes stellt der Gemeinderat 15.12.2025 den Jahresabschluss des Eigenbetriebs Wasserversorgung Hohberg für das Jahr 2020 mit folgenden Werten fest:

| | | Euro |
|---|---|---|
| **1.** | **Erfolgsrechnung** | |
| 1.1 | Summe Erträge | 925.958,52 |
| 1.2 | Summe Aufwendungen | 1.033.948,94 |
| 1.3 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Saldo aus 1.1. und 1.2) | -107.990,42 |
| | nachrichtlich: | |
| | Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Fehlbetragsabdeckung | 0,00 |
| | Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Überschussabführung | 0,00 |
| **2.** | **Liquiditätsrechnung** | |
| 2.1 | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Erfolgsrechnung** | **224.509,83** |
| 2.2 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit** | **-735.502,17** |
| 2.3 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf** (Saldo aus 2.1 und 2.2) | **-510.992,34** |
| 2.4 | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit** | **-151.494,31** |
| 2.5 | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres** (Saldo aus 2.3 und 2.4) | **-662.486,65** |
| 2.6 | Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | -107.206,24 |
| **3.** | **Bilanzsumme** | **7.440.143,75** |

**4. Verwendung des Jahresüberschusses / Behandlung des Jahresfehlbetrags**

| Verwendung des Jahresüberschusses: | Euro |
|---|---|
| a) Verrechnung mit Verlustvortrag | 0,00 |
| b) Einstellung in Rücklagen | 0,00 |
| c) Abführung an den Haushalt der Gemeinde | 0,00 |
| d) Vortrag auf neue Rechnung | 0,00 |

| Behandlung des Jahresfehlbetrags: | Euro |
|---|---|
| a) Verrechnung mit Gewinnvortrag | 0,00 |
| b) Entnahme aus Rücklagen | 0,00 |
| c) Ausgleich aus dem Haushalt der Gemeinde | 0,00 |
| d) Vortrag auf neue Rechnung | -107.990,42 |

**5. Entlastung der Betriebsleitung**

**Die Betriebsleitung wird entlastet.**

Hohberg, den 15.12.2025

Andreas Heck
Bürgermeister

GEMEINDE HOHBERG

# Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss
für das Haushaltsjahr 2020

# EB WASSERVERSORGUNG HOHBERG

## Allgemeines

### 1.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Mit Gemeinderatsbeschluss vom 29.11.1999 wurde die Trinkwasserversorgung der Gemeinde Hohberg als Eigenbetrieb „Wasserversorgung Hohberg“ zum 01.01.2000 gegründet und damit aus dem hoheitlichen Haushalt ausgegliedert
Gemäß § 102 der Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) ist dieser Eigenbetrieb ein wirtschaftliches Unternehmen und rechtlich als Sondervermögen der Gebietskörperschaft Gemeinde Hohberg geführt.

Die Regelung des § 12 Abs. 1 Eigenbetriebsgesetz (EigBG) ermöglicht es den Kommunen, zwischen einer Wirtschaftsführung und dem Rechnungswesen auf der Grundlage der Vorschriften des Handelsgesetzbuchs (HGB/EigBVO-HGB) oder auf der Grundlage der für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden geltenden Vorschriften für die Kommunale Doppik (EigBVO-Doppik) zu wählen.
Im Rahmen der Umstellung von der Kameralistik auf die Kommunale Doppik zum Haushaltsjahr 2020 wurde entschieden, dass auch die Eigenbetriebe von der bisher angewandten Betriebskameralistik darauf umgestellt werden. Man verspricht sich davon vor allem einen vereinfachten Umgang im Anordnungswesen sowie bei der Erstellung einer konsolidierten Gesamtbilanz bzw. eines Gesamtabschlusses.
Der formelle Beschluss durch den Gemeinderat mit der damit verbundenen Aufnahme und Änderung der Betriebssatzung wurde in der Sitzung des Gemeinderats am 21.07.2025 gefasst.

Rechtliche Basis bildet die Betriebssatzung vom 21.07.2025.
In dieser wurde geregelt, dass gem. § 2 Abs. 1 kein Betriebsausschuss gebildet wird und der Gemeinderat als Entscheidungsorgan über alle Angelegenheiten des Eigenbetriebs bestimmt.
Nach § 2 Abs. 2 wird der Eigenbetrieb von einem Betriebsleiter geführt. Dies ist der aktuelle Fachbeamte für das Finanzwesen.

Neben der EigBVO-Doppik gelten für die Betriebsführung als rechtliche Grundlage vor allem die Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) sowie die Gemeindehaushaltsverordnung Baden-Württemberg (GemHVO), gemäß den Verweisen innerhalb der EigBVO.

Gemäß § 95 GemO besteht der Jahresabschluss aus

1. der **Erfolgsrechnung** (gem. § 9 EigBVO-Doppik i.V.m. § 16 Abs. 1 EigBG (Ergebnisrechnung)

2. der **Liquiditätsrechnung** (gem. § 10 EigBVO-Doppik i.V.m. § 16 Abs. 1 EigBG (Finanzrechnung)

3. der Bilanz (gem. § 8 EigBVO-Doppik i.V.m. § 16 Abs. 1 EigBG (Bilanz)

Außerdem ist der Jahresabschluss um einen Anhang mit folgenden Anlagen zu erweitern:

1. Vermögensübersicht

2. Schuldenübersicht

3. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Gemäß § 12 i.V.m. § 7 Abs. 2 Eigenbetriebsverordnung-Doppik (EigBVO-Doppik) i.V.m. § 54 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) des Landes Baden-Württemberg sowie ist im Rahmen des Jahresabschlusses zudem ein Rechenschaftsbericht aufzustellen.

In diesem sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Eigenbetriebs so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Wirtschaftsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Ebenso sollen im Rechenschaftsbericht auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Wirtschaftsplanjahres eingetreten sind und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung dargestellt werden.

Der geprüfte Jahresabschluss des Vorjahres 2019 wurde vom Gemeinderat in seiner Sitzung am 27.01.2021 beschlossen, im Amtsblatt Nr. 5/2021 veröffentlicht und der Kommunalaufsicht am 01.02.2021 unverzüglich zugeleitet.

Mit Beschluss des Gemeinderats vom 27.01.2020 wurde der Wirtschaftsplan des Eigenbetriebs „Wasserversorgung Hohberg“ beschlossen und mit Schreiben vom 22.06.2020 von der zuständigen Rechtsaufsichtsbehörde, dem Landratsamt Ortenaukreis, genehmigt. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 26.06.2020 und die Offenlage vom 29.06. bis zum 07.07.2020.

## 1.2 Ziele und Strategien

Die Ziele des Eigenbetriebs „Wasserversorgung Hohberg“ ergeben sich aus § 1 Abs. II der Betriebssatzung. Das einzige Ziel bzw. Aufgabe ist es, das Gemeindegebiet mit Wasser zu versorgen.
Die dafür angewendeten Strategien ergeben sich aus der bisher vor Ort geübten Verwaltungspraxis zum Aufbau, Erweiterung, Unterhaltung sowie Modernisierung der benötigten Gewinnungs-, Aufbereitungs-, Transport- und Verteilungsinfrastruktur sowie der Vorhaltung der dafür benötigten Personalressourcen.

# 2 Erfolgsrechnung

## 2.1 Übersicht über Erträge und Aufwendungen nach Schwerpunkten

Die Spalten „Ergebnis Vorjahr 2019“ und „Vergleich Ergebnis 2020/Ergebnis 2019“ enthalten im Jahresabschluss 2020, aufgrund des Wechsels von der Betriebskameralistik auf die Reglungen der EigBVO-Doppik, keine Werte. In den drauffolgenden Jahresabschlüssen sind dann die Vergleichswerte wieder enthalten.

| **ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten** | **Ergebnis Vorjahr 2019** | **fort-geschriebener Ansatz 2020** | **Ergebnis 2020** | **Vergleich Ergebnis / An-satz** | **Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019** |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Steuern | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Gebühren u.ä. Entgelte | | 882.450,00 | 885.648,26 | 3.198,26 | |
| Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen | | 21.160,00 | 23.065,40 | 1.905,40 | |
| Sonstige Erträge | | 0,00 | 6.864,38 | 6.864,38 | |
| **Erträge** | | **903.610,00** | **915.578,04** | **11.968,04** | |
| Personalaufwand | | 183.004,00 | 205.931,36 | 22.927,36 | |
| Versorgungsaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. | | 184.000,00 | 231.144,44 | 47.144,44 | |
| Transferaufwendungen | | 30.000,00 | 28.595,50 | -1.404,50 | |
| Abschreibungen | | 257.000,00 | 300.841,18 | 43.841,18 | |
| Sonstige Aufwendungen | | 211.496,00 | 205.136,64 | -6.359,36 | |
| **Aufwendungen** | | **865.500,00** | **971.649,12** | **106.149,12** | |
| **Ergebnis** | | **38.110,00** | **-54.312,21** | **-92.422,21** | |
| Zinsen und sonstige Finanzerträge | | 11.900,00 | 10.380,48 | -1.519,52 | |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | | 101.500,00 | 62.299,82 | -39.200,18 | |
| **Finanzergebnis** | | **-89.600,00** | **-51.919,34** | **37.680,66** | |
| **Ergebnis** | | **-51.490,00** | **-107.990,42** | **-56.500,42** | |

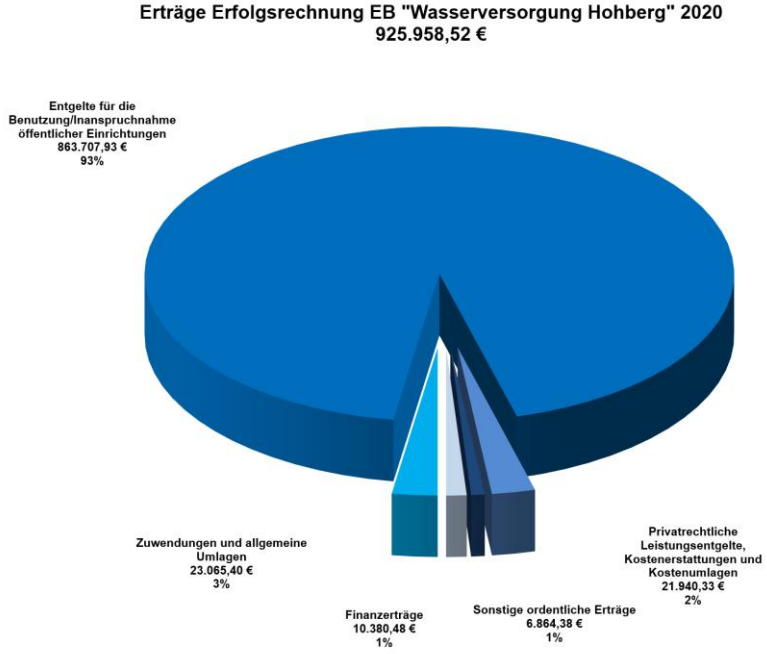
Das Ergebnis betrug -107.990,42 € und ist damit um 56.500,42 schlechter als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant.

## 2.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches

**Erfolgsrechnung**

**Eigenbetrieb "Wasserversorgung Hohberg" 2020**

| Sachkonto | Bezeichnung | Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|
| | **Erträge** | | | |
| **31** | **Zuwendungen und allgemeine Umlagen** | **21.160 €** | **23.065,40 €** | **1.905,40 €** |
| 31410000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land | 10.000 € | 11.600,00 € | 1.600,00 € |
| 31610000 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | 740 € | 741,00 € | 1,00 € |
| 31620000 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen | 10.420 € | 10.724,40 € | 304,40 € |
| **33** | **Entgelte für die Benutzung/Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen** | **868.510 €** | **863.707,93 €** | **-4.802,07 €** |
| 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, (…) | 868.510 € | 2.660,10 € | -865.849,90 € |
| 33210105 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte,m. 5% USt. (…) | 0 € | 860.673,13 € | 860.673,13 € |
| 33210516 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, (…) für Vergütung EEG mit 16 % Umsatzsteuer | 0 € | 152,62 € | 152,62 € |
| 33210519 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, (…) für Vergütung EEG mit 19 % Umsatzsteuer | 0 € | 222,08 € | 222,08 € |
| **34** | **Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen** | **13.940 €** | **21.940,33 €** | **8.000,33 €** |
| 34610000 | Sonstige Umsatzerlöse mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 1.940 € | 2.895,09 € | 955,09 € |
| 34610007 | Sonstige Umsatzerlöse mit 7 % | 12.000 € | 8.519,79 € | -3.480,21 € |
| 34610016 | Sonstige Umsatzerlöse mit 16 % | 0 € | 1.672,80 € | 1.672,80 € |
| 34610019 | Sonstige Umsatzerlöse mit 19 % | 0 € | 475,45 € | 475,45 € |
| 34610105 | Sonstige Umsatzerlöse mit 5 % Umsatzstzeuer | 0 € | 8.377,20 € | 8.377,20 € |
| **35** | **Sonstige ordentliche Erträge** | **0 €** | **6.864,38 €** | **6.864,38 €** |
| 35210000 | Erstattung von Steuern | 0 € | 1.477,36 € | 1.477,36 € |
| 35839000 | Sonstige weitere nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge | 0 € | 3.350,00 € | 3.350,00 € |
| 35910000 | Andere sonstige ordentliche Erträge | 0 € | 47,61 € | 47,61 € |
| 53110000 | Erträge aus der Veräußerung von Grundstücke | 0 € | 1.989,41 € | 1.989,41 € |
| **36** | **Finanzerträge** | **11.900 €** | **10.380,48 €** | **-1.519,52 €** |
| 36510000 | Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | 11.900 € | 10.380,48 € | -1.519,52 € |
| | **Summe Erträge** | **915.510 €** | **925.958,52 €** | **10.448,52 €** |



### 2.2.1 Steuern

Steuern oder ähnliche Abgaben werden im Eigenbetrieb nicht erhoben.

### 2.2.2 Gebühren und ähnliche Entgelte

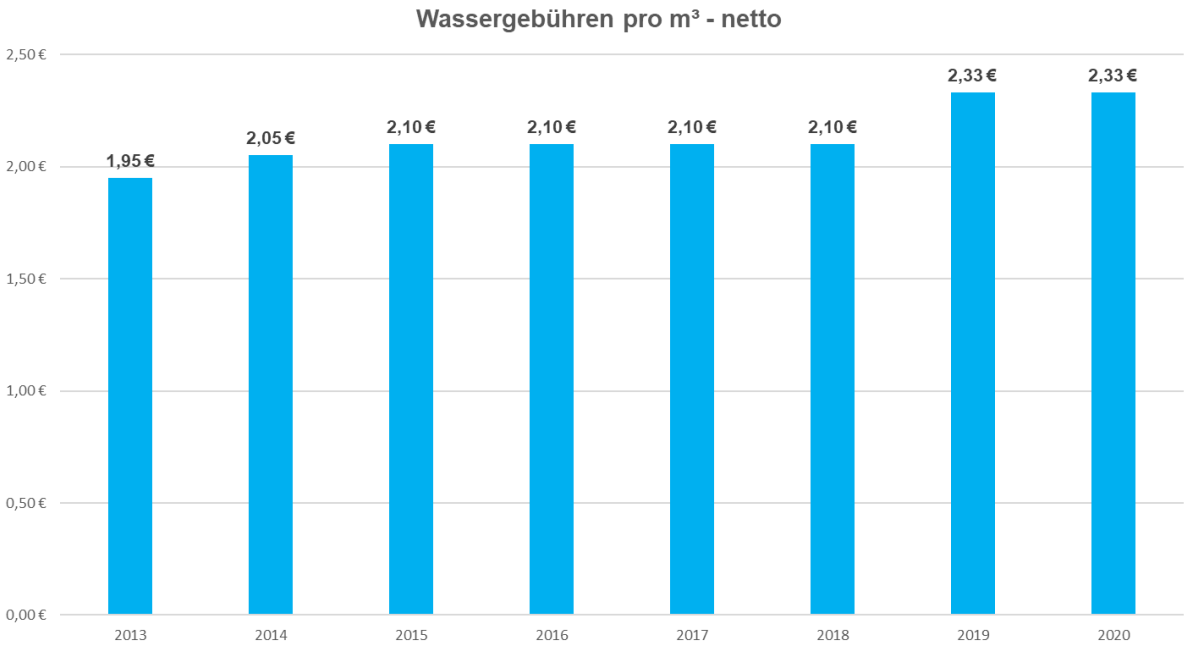
| Gebührenart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Verwaltungsgebühren | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | | 868.510,00 | 863.707,93 | -4.802,07 | |
| Zweckgebundene Abgaben | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Mieten und Pachten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Erträge aus Verkauf | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | | 13.940,00 | 21.940,33 | 8.000,33 | |
| **Gesamt** | | **882.450,00** | **885.648,26** | **3.198,26** | |

Die Hauptertragsquelle bilden die Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte, welche für das bezogene Trinkwasser sowie die Nutzung der verbauten Wasserzähler erhoben werden.

Die Verbrauchsgebühr betrug für das Wirtschaftsplanjahr 2,33 €/m³ netto bzw. inkl. 7 % Umsatzsteuer 2,49 €/m³ brutto.

Die Grundgebühren für die verschiedenen Wasserzählergrößen reichen von 2,00 €/Monat netto für Q3 4 m³/h bis 12,50 €/Monat netto für Q3 25 m³/h.
Mit dem erzielten Ergebnis von 863.707,93 € wurde der Ansatz knapp unterschritten, was bei einer Abweichung von knapp 0,6 % aber quasi einer Punktlandung gleicht.
Abweichend von der normalerweise gültigen Umsatzsteuer auf Trinkwasser, galt im Jahr 2020 überwiegend ein reduzierter Steuersatz von 5 %, was im Zuge der SARS-CoV-II-Pandemie von der Bundesregierung beschlossen wurde.
In der Summe sind auch 374,70 € als Vergütung aus dem Erneuerbare-Energien-Gesetz (EEG) enthalten, welche der Eigenbetrieb für den Betrieb bzw. den daraus erzeugten Strom und dessen Netzeinspeisung aus einem Wasserkraftgenerator im Hochbehälter Diersburg erhält. Auch hier wurde der Umsatzsteuersatz unterjährig von 19 % auf 16 % reduziert.

An sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten wurden ca. 8.000 € (+ ca. 57,4 %) an Mehrerträgen erwirtschaftet.
Auch hier wurden die normalerweise gültigen Umsatzsteuersätze unterjährig auf 5 % und 16 % reduziert.
Inhaltich verbergen sich hinter den Umsätzen mit 0 % vor allem echte Schadensersatzleistungen für die Behebung von Schäden am Transportfahrzeug.
Die weiteren Erträge stammen aus Erstattungen für Leistungen der Wasserversorgung im Bereich Reparaturen und Durchführung von Hausanschlussarbeiten. Dem gegenüber stehen also auch Aufwendungen für Material und Personal.

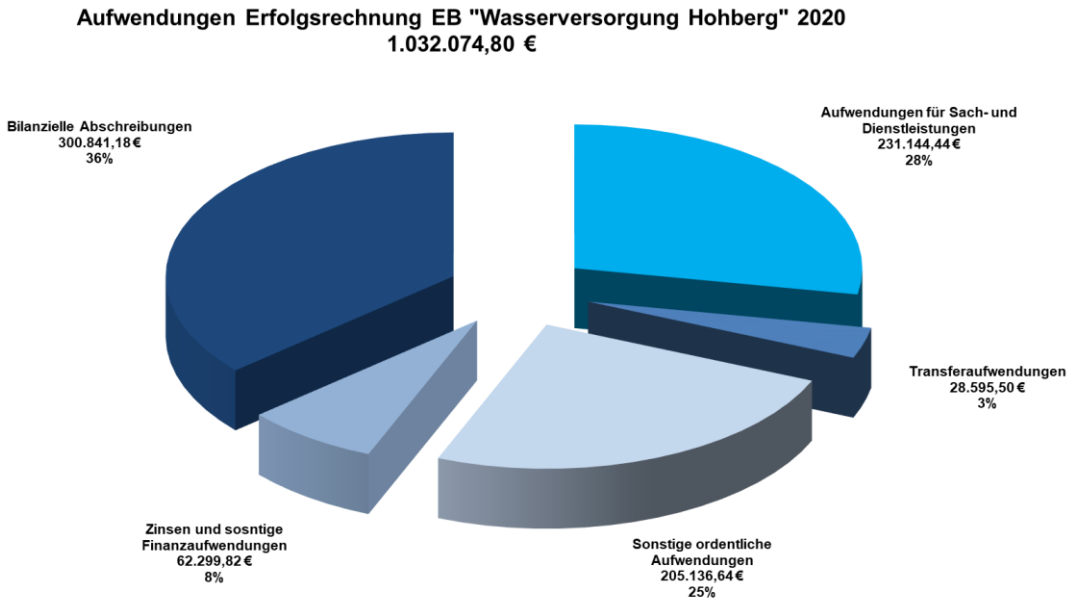



### 2.2.3 Zuwendungen und Umlagen

| | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019& |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Schlüsselzuweisungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Bedarfszuweisungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen, Leistungsbeteiligungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke | | 10.000,00 | 11.600,00 | 1.600,00 | |
| Erträge Auflösung SoPo Zuweisungen öff. Hand | | 11.160,00 | 11.465,40 | 305,40 | |
| **Summe aller Zuwendungen** | | **21.160,00** | **23.065,40** | **1.905,40** | |
| Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Gesamt** | | **21.160,00** | **23.065,40** | **1.905,40** | |

Für die Durchführung eines Strukturgutachtens für die Hohberger Wasserversorgung konnten Landesfördermittel über 11.600 € abgerufen werden. Die Förderquote betrug 50 % der förderfähigen Aufwendungen des Gutachtens.

Die weiteren knapp 11.500 € stammen aus der Auflösung der Sonderposten aus erhaltenen investiven Zuwendungen sowie erhobenen Wasserversorgungsbeiträgen gem. der gültigen Satzung. Diese wurden aus der Anlagenbuchhaltung übernommen und quasi planmäßig vollzogen.




| Sachkonto | Bezeichnung | Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|
| | **Aufwendungen** | | | |
| **40** | **Personalaufwendungen** | **183.004 €** | **205.931,36 €** | **22.927,36 €** |
| 40120000 | Dienstaufwendungen Arbeitnehmer | 140.000 € | 134.573,55 € | -5.426,45 € |
| 40220000 | Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer | 13.000 € | 12.114,60 € | -885,40 € |
| 40320000 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer | 30.000 € | 27.783,13 € | -2.216,87 € |
| 40410000 | Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Bedienstete | 4 € | 4,00 € | 0,00 € |
| 40710000 | Zuführung zu, bzw. Inanspruchnahme von, Rückstellungen für Altersteilzeit u. a. Maßnahmen | 0 € | 31.456,08 € | 31.456,08 € |
| **42** | **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | **184.000 €** | **231.144,44 €** | **47.144,44 €** |
| 42110100 | Unterhaltung der Gewinnungsanlagen mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42110116 | Unterhaltung Gewinnungsanlagen mit 16 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 4.210,51 € | 4.210,51 € |
| 42110119 | Unterhaltung der Gewinnungsanlagen mit 19 % Umsatzsteuer | 9.000,00 € | 6.953,85 € | -2.046,15 € |
| 42110200 | Unterhaltung des Leitungsnetzes mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 0,00 € | 48,00 € | 48,00 € |
| 42110216 | Unterhaltung Leitungsnetz mit 16 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 24.452,11 € | 24.452,11 € |
| 42110219 | Unterhaltung des Leitungsnetzes mit 19 % Umsatzsteuer | 50.000,00 € | 13.883,80 € | -36.116,20 € |
| 42110300 | Unterhaltung der Hochbehälter mit 0 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42110316 | Unterhaltung der Hochbehälter mit 16 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 128,30 € | 128,30 € |
| 42110319 | Unterhaltung der Hochbehälter mit 19 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 3.928,66 € | 3.928,66 € |
| 42120100 | Netzüberwachung | 3.000,00 € | 0,00 € | -3.000,00 € |
| 42120116 | Netzüberwachung mit 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42210100 | Unterhaltung der Messgeräte (Wasserzähler) | 10.000,00 € | 8.868,00 € | -1.132,00 € |
| 42210116 | Unterhaltung Messgeräte Wasserzähler m. 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 50,85 € | 50,85 € |
| 42210200 | Unterhaltung von Werkzeugen und Geräten | 2.000,00 € | 1.052,53 € | -947,47 € |
| 42210216 | Unterhaltung von Werkzeugen u. Geräten m. 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 1.098,48 € | 1.098,48 € |
| 42220000 | Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen, (…) | 1.000,00 € | 632,59 € | -367,41 € |
| 42220116 | Erwerb geringwertiger Vermög. Gegenständen m. 16 % Vorsteuer (…) | 0,00 € | 486,71 € | 486,71 € |
| 42310000 | Mieten und Pachten, soweit nicht Konto 4233, 4234 oder 4235 | 1.500,00 € | 8.969,47 € | 7.469,47 € |
| 42410305 | Aufwand für Wasserversorgung mit 5 % Vorsteuer | 0,00 € | 48,77 € | 48,77 € |
| 42410310 | Aufwand für Abwasserbeseitigung | 0,00 € | 112,97 € | 112,97 € |
| 42410320 | Aufwand für Wasserversorgung | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42410500 | Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen | 8.000,00 € | 5.005,51 € | -2.994,49 € |
| 42410600 | Aufwand für grundstücks-/ gebäudebezogene Steuern | 0,00 € | 239,65 € | 239,65 € |
| 42510116 | Kraftstoffe mit 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 1.249,18 € | 1.249,18 € |
| 42510119 | Kraftstoffe | 4.000,00 € | 1.142,54 € | -2.857,46 € |
| 42510200 | Versicherungen und Steuern ohne Umsatzsteuer (0 %) | 0,00 € | 119,16 € | 119,16 € |
| 42510216 | Versicherungen und Steuern mit 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42510219 | Versicherungen und Steuern mit 19 % Umsatzsteuer | 2.000,00 € | 1.696,41 € | -303,59 € |

| Sachkonto | Bezeichnung | Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Abweichung |
|---|---|---|---|---|
| | **Aufwendungen** | | | |
| **40** | **Personalaufwendungen** | **183.004 €** | **205.931,36 €** | **22.927,36 €** |
| 40120000 | Dienstaufwendungen Arbeitnehmer | 140.000 € | 134.573,55 € | -5.426,45 € |
| 40220000 | Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer | 13.000 € | 12.114,60 € | -885,40 € |
| 40320000 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer | 30.000 € | 27.783,13 € | -2.216,87 € |
| 40410000 | Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Bedienstete | 4 € | 4,00 € | 0,00 € |
| 40710000 | Zuführung zu, bzw. Inanspruchnahme von, Rückstellungen für Altersteilzeit u. a. Maßnahmen | 0 € | 31.456,08 € | 31.456,08 € |
| **42** | **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | **184.000 €** | **231.144,44 €** | **47.144,44 €** |
| 42510300 | Fahrzeugeunterhaltung mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 0,00 € | 56,99 € | 56,99 € |
| 42510316 | Fahrzeugeunterhaltung mit 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 5.409,88 € | 5.409,88 € |
| 42510319 | Fahrzeugeunterhaltung mit 19 % Umsatzsteuer | 2.500,00 € | 597,36 € | -1.902,64 € |
| 42610100 | Aus- und Fortbildung, Umschulung mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 1.000,00 € | 675,00 € | -325,00 € |
| 42610116 | Aus- und Fortbildung, Umschulung m. 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 132,81 € | 132,81 € |
| 42610119 | Aus- und Fortbildung, Umschulung mit 19 % Umsatzsteuer | 1.000,00 € | 980,62 € | -19,38 € |
| 42710000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 0,00 € | 388,03 € | 388,03 € |
| 42710100 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Strombezug mit 0 % (ohne USt) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42710116 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Strombezug 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 32.792,87 € | 32.792,87 € |
| 42710119 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Strombezug mit 19 % USt | 35.000,00 € | 7.074,94 € | -27.925,06 € |
| 42710200 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Wasserbezug | 45.000,00 € | 0,00 € | -45.000,00 € |
| 42710205 | Wasserbezug mit 5 % Vorsteuer Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 0,00 € | 91.984,64 € | 91.984,64 € |
| 42710300 | Wasseruntersuchungen | 6.000,00 € | 2.701,79 € | -3.298,21 € |
| 42710316 | Wasseruntersuchungen mit 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 2.886,18 € | 2.886,18 € |
| 42710405 | Allg. Verwaltungs- u. Betriebs aufwend. m. 5 % Vorsteuer | 0,00 € | 113,81 € | 113,81 € |
| 42710407 | Allgemeine Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen mit 7 % Umsatzsteuer | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42710416 | Allg. Verwaltungs- u. Betriebs aufwendungen m. 16 % Vorsteuer | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42710419 | Allgemeine Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen mit 19 % Umsatzsteuer | 3.000,00 € | 106,78 € | -2.893,22 € |
| 42710500 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Messstellenbetrieb mit 0 % VSt | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 42710516 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Messstellenbetrieb mit 16 % VSt | 0,00 € | 5,21 € | 5,21 € |
| 42710519 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen für Messstellenbetrieb mit 19 % VSt | 0,00 € | 5,52 € | 5,52 € |
| 42810000 | Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten | 0,00 € | 853,96 € | 853,96 € |
| **43** | **Transferaufwendungen** | **30.000 €** | **28.595,50 €** | **-1.404,50 €** |
| 43510100 | Allgmeine Zuweisungen an Land - Wasserentnahmegeld | 30.000 € | 28.595,50 € | -1.404,50 € |
| **44** | **Sonstige ordentliche Aufwendungen** | **211.496 €** | **205.136,64 €** | **-6.359,36 €** |
| 44290000 | Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 20.300 € | 27.969,55 € | 7.669,55 € |
| 44290100 | Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten ohne USt | 0 € | 2.330,69 € | 2.330,69 € |
| 44310000 | Geschäftsaufwendungen mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 100 € | 676,64 € | 576,64 € |
| 44310019 | Geschäftsaufwendungen mit 19 % Umsatzsteuer | 8.000 € | 1.726,31 € | -6.273,69 € |
| 44310120 | Geschäftsaufwendungen mit 16 % Vorsteuer | 0 € | 6.882,41 € | 6.882,41 € |
| 44311000 | Reisekosten | 200 € | 0,00 € | -200,00 € |
| 44410000 | Betriebliche Steueraufwendungen | 0 € | 2.311,00 € | 2.311,00 € |
| 44520000 | Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 182.896 € | 161.365,90 € | -21.530,10 € |
| 53220000 | Aufwendungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen | 0 € | 1.874,14 € | 1.874,14 € |
| **45** | **Zinsen und sosntige Finanzaufwendungen** | **101.500 €** | **62.299,82 €** | **-39.200,18 €** |
| 45120000 | Zinsaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 0 € | 1.394,87 € | 1.394,87 € |
| 45170000 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 100.000 € | 60.904,95 € | -39.095,05 € |
| 45170078 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute Volksbank Lahr Darlehens-Nr. 340 232 0078 (…) | 0 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45170100 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute - Kassenkreditzinsen | 1.500 € | 0,00 € | -1.500,00 € |
| 45172373 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute Sparkasse OG/OT Darlehens-Nr. 601 002 2373 (…) | 0 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45173802 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute DZ Hypothekenbank Darlehens-Nr. 301 982 3802 (…) | 0 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45173804 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute DZ Hypothekenbank Darlehens-Nr. 301 982 3804 (…) | 0 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45173806 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute DZ Hypothekenbank Darlehens-Nr. 301 982 3806 (…) | 0 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 45174357 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute Landesbank BW Darlehens-Nr. 607 484 357 (…) | 0 € | | |
| **47** | **Bilanzielle Abschreibungen** | **257.000 €** | **300.841,18 €** | **43.841,18 €** |
| 47110000 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen | 0 € | 300.840,01 € | 300.840,01 € |
| 47110100 | Abschreibungen auf unbewegliches Sachvermögen | 250.000 € | 0,00 € | -250.000,00 € |
| 47110200 | Abschreibungen auf immaterielle und bewegliche Vermögensgegenstände | 7.000 € | 0,00 € | -7.000,00 € |
| 47220000 | Abschreibungen auf Forderungen | 0 € | 1,17 € | 1,17 € |
| | **Summe Aufwendungen** | **967.000 €** | **1.033.948,94 €** | **66.948,94 €** |
| | **Summe Erträge** | **915.510 €** | **925.958,52 €** | **10.448,52 €** |
| | **Ergebnis** | **-51.490 €** | **-107.990,42 €** | **-56.500,42 €** |

### 2.2.4 Personalaufwendungen

| Personalaufwandsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Entgelte und Bezüge | | 153.000,00 | 146.688,15 | -6.311,85 | |
| Sozialversicherung | | 30.000,00 | 27.783,13 | -2.216,87 | |
| Zuführungen, Inanspruchnahme und Rückstellungen | | 0,00 | 31.456,08 | 31.456,08 | |
| Sonstige | | 4,00 | 4,00 | 0,00 | |
| **Gesamt** | | **183.004,00** | **205.931,36** | **22.927,36** | **205.931,36** |

Die Personalaufwendungen fielen knapp 23.000 € (+ ca. 12,5 %) höher aus im Vergleich zum Planansatz.
Maßgeblich sind hierfür Korrekturbuchungen aus den Vorjahren. Hier wurden für dort angefallene Überstunden (ca. 16.100 €) sowie nicht genommenen Urlaub (ca. 6.200 €) Rückstellungen eingebucht, welche in 2020 zu Aufwendungen in der Erfolgsrechnung führen. Sofern diese Bestände in den Folgejahren wieder abgebaut werden, können diese wieder aufgelöst werden, wodurch dann entsprechende Erträge verbucht werden können. Diese dienen in der Regel dann zur Deckung von zusätzlichen Aufwendungen, z.B. bei einer parallelen Stellenbesetzung im Zuge des Stundenabbaus vor dem Eintritt in den Ruhestand.

Zudem wurden auch in 2020 weitere Überstunden aufgebaut und teilweise Urlaub nicht genommen, wofür weitere Rückstellungen gebildet wurden. Diese decken sich jedoch nahezu mit den Minderaufwendungen für die geleisteten Entgelt- und Sozialversicherungsleistungen.

### 2.2.5 Versorgungsaufwendungen

Im Eigenbetrieb werden keine Versorgungsaufwendungen gebucht.

### 2.2.6 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Sach- und Dienstleistungsaufwandsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Unterhaltung und Instandhaltung | | 83.000,00 | 71.201,29 | -11.798,71 | |
| Mieten und Pachten | | 1.500,00 | 8.969,47 | 7.469,47 | |
| Vorräte und Waren | | 0,00 | 853,96 | 853,96 | |
| Sonstige | | 99.500,00 | 150.119,72 | 50.619,72 | |
| **Gesamt** | | **184.000,00** | **231.144,44** | **47.144,44** | |

In Summe mussten gut 47.000 € an Mehraufwendungen erbracht werden (+ 25,6 %). Auch bei den Aufwendungen schlug sich die Umsatzsteuer- bzw. Vorsteuerthematik nieder, was zu einer Vielzahl neuer Buchungskonten führte.
Der Mehraufwand setzt sich als Saldo aus vielzähligen Mehrungen und Minderungen zusammen. Die gewichtigsten werden im Folgenden erläutert:

Für die Unterhaltung der Gewinnungsanlagen, sprich die Tiefbrunnen und Quellfassungen wurden knapp 11.000 € weniger aufgewendet wie veranschlagt war.
Die Unterbringung der Räumlichkeiten der Wasserversorgung für Bürotätigkeiten und auch für die Lagerung von Material wurde ab dem Jahr 2020 in Räumlichkeiten der Gemeinde Hohberg verschoben. Dafür wurden zusätzliche Mietaufwendungen von gut 7.000 € fällig.
Der Stromverbrauch bzw. die dafür fälligen Aufwendungen überstiegen den Ansatz um knapp 5.000 €
Die Hauptabweichung stammt aus Mehraufwendungen für den Wasserbezug von der Offenburger Wasserversorgung GmbH in Höhe von knapp 47.000 €. Dies entspricht mehr als dem doppelten des Ansatzes von 45.000 €.

### 2.2.7 Transferaufwendungen

| Transferaufwandsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | | 30.000,00 | 28.595,50 | -1.404,50 | |
| Schuldendiensthilfen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sozialtransferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Gewerbesteuerumlage | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sonstige | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Gesamt** | | **30.000,00** | **28.595,50** | **-1.404,50** | |

Unter die Transferaufwendungen fällt das Wasserentnahmeentgelt für die entnommene Rohwassermenge aus den Quellen und Tiefbrunnen, welches an das Land Baden-Württemberg zu leisten ist.
Insgesamt wurden 285.955 m³ Rohwasserentnommen, bei einem Wasserentnahmeentgelt von 0,10 €/m³.

### 2.2.8 Abschreibungen

| Abschreibungsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen | | 257.000,00 | 300.840,01 | 43.840,01 | |
| Abschreibungen auf Finanzvermögen | | 0,00 | 1,17 | 1,17 | |
| Außerplanmäßige Abschreibungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Gesamt** | | **257.000,00** | **300.841,18** | **43.841,18** | |

Weitere gewichtige Mehraufwendungen resultieren aus den kumulierten Aufwendungen aus Abschreibungen für die Abnutzung des bilanzierten Sachvermögens. Hier fällt insbesondere die Aktivierung des Ersatzneubaus des Trinkwasserhochbehälters Diersburg ins Gewicht. Der Ansatz von 257.000 € beruhte auf der Annahme, dass die Anlage im Bau bzw. die kumulierten investiven Auszahlungen über eine durchschnittliche Nutzungsdauer von 40 bis 50 Jahren abgeschrieben werden. Jedoch besteht der Hochbehälter zu einem gewichtigen Teil aus technischen Anlagen und Betriebsvorrichtungen, die eine deutlich kürzere durchschnittliche Nutzungsdauer aufweisen und damit höhere jährliche Abschreibungen verursachen.

Der Mehraufwand von knapp 44.000 € in 2020 entspricht einer prozentualen Mehrung von gut 17 %.

### 2.2.9 Zinsen

| | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| **Erträge** | | | | | |
| Zinserträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | 0,00 | 11.900,00 | 10.380,48 | -1.519,52 | |
| Sonstige Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Summe** | **0,00** | **11.900,00** | **10.380,48** | **-1.519,52** | |
| **Aufwendungen** | | | | | |
| Zinsaufwendungen | 0,00 | 101.500,00 | 62.299,82 | -39.200,18 | |
| Sonstige Finanzaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Summe** | **0,00** | **101.500,00** | **62.299,82** | **-39.200,18** | |
| **Saldo** | **0,00** | **-89.600,00** | **-51.919,34** | **40.719,70** | |

Der Eigenbetrieb hatte in 2020 keine zu verzinsenden liquiden Mittel oder anderweitige Geldanlagen vorzuweisen. Vielmehr wurden liquide Mittel der Einheitskasse mit dem Eigenbetrieb „Abwasserbeseitigung Hohberg“ sowie der Gemeinde Hohberg benötigt. Dazu werden nachfolgend noch Erläuterungen aufgeführt werden.

An sonstigen Finanzerträgen wurden gut 10.000 € verbucht. Diese stammen aus der Gewinnausschüttung aus Anteilen an der Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co.KG. Durch deren niedriger ausgefallenen Gewinn sinkt auch die Ausschüttungssumme an den Eigenbetrieb.
Die Zinsaufwendungen für Investitionsdarlehen an Kreditinstitute fallen im Vergleich zum Ansatz von 100.000 € gut 39.000 € geringer aus. Grund hierfür ist nicht wahrgenommene Darlehensneuaufnahme über 1.906.000 €, welche im Wirtschaftsplan vorgesehen war.
Knapp 1.400 € fielen für die bereits erwähnte temporäre Inanspruchnahme von liquiden Mitteln aus der Einheitskasse an. Hier werden, anstatt der Nutzung von Kassenkrediten Dritter, liquide Mittel der beiden anderen Nutzenden der Einheitskasse zur Sicherung der benötigten Liquidität genutzt und dafür entsprechende Zinsleistungen gewährt.

### 2.2.10 Sonstige Erträge und Aufwendungen aus Veräußerung von Vermögensgegenständen

| | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken (Kto. 53110000) | 0,00 | 0,00 | 1.989,41 | 1.989,41 | 1.989,41 |
| Außerordentliche Aufwendungen (Kto. 53220000) | 0,00 | 0,00 | 1.874,14 | 1.874,14 | 1.874,14 |
| **Saldo** | **0,00** | **0,00** | **115,27** | **115,27** | **115,27** |

Dies Erträge und Aufwendungen stammen aus investiven Vorgängen und stellen den Veräußerungserlös (außerordentlicher Ertrag) bzw. die Veräußerungskosten (außerordentlicher Aufwand) in Form des bestehenden Restbuchwerts des veräußerten Vermögensgegenstands dar. Die aufgeführten Werte resultieren aus der Bauprüfung durch die Gemeindeprü-

fungsanstalt Baden-Württemberg (GPA). Hier wurden Überzahlungen beim Trinkwasserleitungsbau im Bereich „Immenreich“ in Hofweier festgestellt und das entsprechende Bauunternehmen erstattete dem Eigenbetrieb 1.989,41 €.

Dem gegenüber wurde der korrespondierende Anteil des Anlageguts (Trinkwasserversorgungsleitung Inv.Nr. 00000006), welches bereits anteilig abgeschrieben wurde, in Abgang genommen, was einem Gegenwert von 1.874,14 € entspricht.

Diese Erträge und Aufwendungen sind in der Erfolgsrechnung in Nr. 10 und in der Kontengruppe 35 mit der jeweiligen Bezeichnung „Sonstige Erträge“ und Nr. 18 und Kontengruppe Nr. 44 mit der jeweiligen Bezeichnung „Sonstige Aufwendungen“ enthalten.

# 3 Liquiditätsrechnung

## 3.1 Übersicht über die Ein- und Auszahlungen nach Schwerpunkten

In der Liquiditätsrechng (Finanzrechnung) sind alle im Jahr 2020 erfolgten Ein- und Auszahlungen nachgewie-sen. Das Ergebnis der Liquiditätsrechnung weist die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr aus und wird als Änderung der Zahlungsmittelbestände in die Bilanz (2.4.) zum Stichtag 31.12.2020 übernommen.

Der Anfangsbestand der Zahlungsmittel weißt lt. Bilanz einen Betrag in Höhe von 0,00 € aus. Dieser Wert resultiert aus der Tatsache, dass der Eigenbetrieb keine eigenen liquiden Mittel ausweist. Die vorhandenen liquiden Mittel werden im Rahmen der Einheitskasse zwischen den Mandanten 00 (Gemeinde Hobberg), 02 (Wasserversorgung Hohberg) sowie 07 (Abwasserbeseitigung Hohberg) geführt. Der Anteil des Eigenbetriebs wird über Forderungen (= positiver Liquiditätsstand) bzw. Verbindlichkeiten (= negativer Liquiditätsstand) gegenüber dem federführenden Mandanten 00 dargestellt. Zum 01.01.2020 bestanden Verbindlichkeiten über 335.951,04 €, was einem negativen Bestand an liquiden Mitteln entspricht.
Aus dem Ergebnis der Finanzrechnung ist eine negative Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln in Höhe von 769.692,89 € zu entnehmen.Die fremden Finanzmittel blieben unverändert.

Damit ergibt sich folgende Rechnung:

| | **2018** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|---|
| Anfangsbestand aller Zahlungsmittel | 0,00 | 0,00 | -335.951,04 € |
| Veränderung eigene Finanzmittel | 0,00 | 0,00 | -769.692,89 € |
| Veränderung fremde Finanzmittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kassenkreditbestand | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Endbestand aller Zahlungsmittel | 0,00 | 0,00 | -1.105.643,93 € |

Der Endbestand unterteilt sich in 0,00 € fremde (aus Verwahrungen, Rechtsträger, Amtshilfen usw.), 0,00 € Kassenkredite und -1.105.643,93 € eigene Finanzmittel. Er ist mit dem ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz zum 31.12.2020 identisch und durch Saldenbestätigungen und Kontoauszüge dokumentiert.

Der Bestand an eigenen Zahlungsmitteln hat sich wie folgt entwickelt:

| **Ein- und Auszahlungsarten** | **Ergebnis Vorjahr 2019** | **fort-geschriebener Ansatz 2020** | **Ergebnis 2020** | **Vergleich Ergebnis / Ansatz** | **Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019** |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | | 904.350,00 | 942.246,75 | 37.896,75 | |
| Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | | 710.000,00 | 717.736,92 | 7.736,92 | |
| **Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit** | | **194.350,00** | **224.509,83** | **30.159,83** | |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | 60.650,00 | 16.013,81 | -44.636,19 | |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | 1.991.000,00 | 751.515,98 | -1.239.484,02 | |
| **Saldo aus Investitionstätigkeit** | | **-1.930.350,00** | **-735.502,17** | **1.194.847,83** | |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | 1.906.000,00 | 0,00 | -1.906.000,00 | |
| Auszahlungen aus Finanzie- | | 170.000,00 | 151.494,31 | -18.505,69 | |

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| rungstätigkeit | | | | | |
| **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** | | **1.736.000,00** | **-151.494,31** | **-1.887.494,31** | |
| Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Auszahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | |
| **Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln** | | **0,00** | **-769.692,89** | **-769.692,89** | |

## 3.2 Erläuterungen zu signifikanten Abweichungen des Plan-Ist-Vergleiches

### 3.2.1 Entwicklung laufende Geschäftstätigkeit

| ausgewählte Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| **Einzahlungen** | | | | | |
| Steuern | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen | | 10.000,00 | 11.600,00 | 1.600,00 | |
| Gebühren u.ä. Entgelte | | 882.450,00 | 888.761,56 | 6.311,56 | |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | | 11.900,00 | 41.836,56 | 29.936,56 | |
| Sonstige Einzahlungen | | 0,00 | 48,63 | 48,63 | |
| **Summe** | | **904.350,00** | **942.246,75** | **37.896,75** | |
| **Auszahlungen** | | | | | |
| Personalauszahlungen | | 183.004,00 | 158.920,75 | -24.083,25 | |
| Versorgungsauszahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | | 184.000,00 | 231.586,13 | 47.586,13 | |
| Transferauszahlungen | | 30.000,00 | 29.757,92 | -242,08 | |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | | 101.500,00 | 93.803,51 | -7.696,49 | |
| Sonstige Auszahlungen | | 211.496,00 | 203.668,61 | -7.827,39 | |
| **Summe** | | **710.000,00** | **717.736,92** | **7.736,92** | |
| **Saldo** | | **194.350,00** | **224.509,83** | **30.159,83** | |

Die Einzahlungen der laufenden Geschäftstätigkeit entsprechen den Erträgen der Erfolgsrechnung, bis auf die nicht zahlungswirksamen Auflösungen der Sonderposten sowie den periodischen Abweichungen, also, wenn Einzahlungen nach dem Stichtag 31.12.2020 eingegangen sind oder auch noch aus Vorjahren stammen.

Hinter den sonstigen Finanzeinzahlungen verbergen sich noch unter dem Produktkonto 5300100.66999900 „Allg. Einzahlungen“ die Zugänge zu den Überstunden und dem nicht genommenen Urlaub aus 2020 sowie den Vorjahren mit einem Gesamtbetrag von 31.456,08 €. Diese stellen keine echten Einzahlungen dar und werden auf der Auszahlungsseite auch unter 53300100.75999900 „Allg. Auszahlungen“ neutralisiert.

Ebenfalls zum Großteil keine Erträge stellen die sonstigen Einzahlungen dar. Bis auf 1,02 €

aus der Erstattung von Körperschaftssteuer und Soli aus dem Jahr 2018 sind darunter Verwahrungen und Umsatzsteuer- bzw. im Fall der Einzahlungen gezogene Vorsteuerzahlungen verbucht. Diese stellen sich wie folgt dar:

| | | |
|---|---|---|
| 67917000 | Einzahlungen aus Verwahrungen | 600,00 € |
| 67970050 | Einzahlungen aus Umsatzsteuer (5 %) | 577,27 € |
| 67970070 | Einzahlungen aus Umsatzsteuer (7 %) | 61.952,22 € |
| 67970160 | Einzahlungen aus Umsatzsteuer (16 %) | 267,65 € |
| 67970190 | Einzahlungen aus Umsatzsteuer (19 %) | 720,08 € |
| 67979000 | Einzahlungen aus Umsatzsteuer (Umsatzsteuerabrechnung) | 720,67 € |
| Summe | | 64.837,89 € |

Bei den Auszahlungen der laufenden Geschäftstätigkeit verhält es sich wie bei den Einzahlungen und Erträgen, nur, dass hier die Aufwendungen aus Abschreibungen keine Auszahlungen auslösen.

Ein Teil der sonstigen Auszahlungen stellt ebenfalls haushaltsunwirksame, d.h. nichtaufwandsrelevante, Auszahlungen dar. In Summe sind dies 172.044,13 €, welche sich wie folgt aufteilen:

| | | |
|---|---|---|
| 77917000 | Auszahlungen aus Verwahrungen | 450,00 € |
| 77970050 | Auszahlungen aus Vorsteuer (5 %) | 5,69 € |
| 77970070 | Auszahlungen aus Vorsteuer (7 %) | 6.337,05 € |
| 77970160 | Auszahlungen aus Vorsteuer (16 %) | 38.472,52 € |
| 77970190 | Auszahlungen aus Vorsteuer (19 %) | 126.527,11 € |
| 77979000 | Auszahlungen aus Vorsteuer (Vorsteuerabrechnung) | 251,76 € |
| Summe | | 172.044,13 € |

### 3.2.2 Investitionstätigkeit

### 3.2.2.1 Entwicklung Investitionstätigkeit

| Ein- und Auszahlungsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| **Einzahlungen** | | | | | |
| Investitionszuwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte | | 60.650,00 | 14.024,40 | -46.625,60 | |
| Veräußerung von Sachvermögen | | 0,00 | 1.989,41 | 1.989,41 | |
| Veräußerung von Finanzvermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Sonstige Einzahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Summe** | | **60.650,00** | **16.013,81** | **-44.636,19** | |
| **Auszahlungen** | | | | | |
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 986,00 | 986,00 | |
| Baumaßnahmen | | 1.960.000,00 | 665.546,08 | -1.294.453,92 | |
| Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | 31.000,00 | 84.983,90 | 53.983,90 | |
| Erwerb von Finanzvermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Investitionsfördermaßnahmen | | | 0,00 | 0,00 | |
| Sonstige Auszahlungen | | | 0,00 | 0,00 | |
| **Summe** | | **1.991.000,00** | **751.515,98** | **-1.239.484,02** | |
| **Saldo** | | **-1.930.350,00** | **-735.502,17** | **1.194.847,83** | |

Unter der Veräußerung von Sachvermögen wurden 1.989,41 € verbucht. Dies resultieren aus der Bauprüfung der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg (GPA) im Rahmen derer von der durchführenden Baufirma anteilig zu viel geleistete Baukosten für die Ersatzneuherstellung der Trinkwasserleitung im Bereich „Immenreich“ in Hofweier zurückgefordert wurden.

An Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten wurden 14.024,40 € in Form von Wasserversorgungbeiträgen erhoben. Diese teilen sich auf insgesamt vier Anschlüsse auf. Im Wirtschaftsplan 2020 war noch mit weiteren Beitragszahlungen gerechnet worden, welche sich aber nun in die Zukunft verschieben.

Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurden 986,00 € ausbezahlt. Hierbei handelte es sich um den Erwerb bzw. die Eintragung einer persönlich beschränkten Dienstbarkeit auf einem Privatgrundstück zur dinglichen Sicherung der darüber laufenden Trinkwasserleitung.

Die Investitionen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen beliefen sich auf 84.983,90 €.
Der Großteil davon entfiel auf die Ausstattung des Trinkwasserhochbehälters in Diersburg mit insgesamt 79.339,30 €.
Weitere 1.272,00 € wurden in die Neubeschaffung einer IP-Telefonanlage investiert.
Für die Beschaffung einer Universalkamera u.a. zur Kontrolle und Begutachtung von Trinkwasserleitungen wurden 3.101,60 € benötigt.
Das beschaffte Universalmessgeräte, welches vor allem zur pH-Wertbestimmung benutzt wird, schlug sich mit 1.271,00 € in den Büchern nieder.
Die Ersatzbeschaffung des Einsatzfahrzeugs für den Wassermeister über 25.000 € wurde in

die Folgejahre verschoben.

Den größten Anteil an der Investitionstätigkeit haben wie gewöhnlich die Baumaßnahmen. Hier wurden von geplanten 1,96 Mio. € letztlich 665.546,08 € umgesetzt, also ziemlich genau ein Drittel des ursprünglich geplanten Volumens bzw. 1.294.453,92 € weniger. Nachfolgend werden die vollzogenen Maßnahmen aufgeführt und auch die Differenz zu den Planansätzen erläutert:

Für Hochbauprojekte wurden Mittel in Höhe von 411.852,46 € benötigt, die sich auf die nachfolgend dargestellten Maßnahmen verteilen:

| Schlusszahlungen Ersatzneubau Trinkwasserhochbehälter Diersburg | |
|---|---|
| Vollzug | 391.568,57 € |
| Ansatz | 620.000,00 € |
| Differenz | - 228.431,43€ |

Die noch offenen Zahlungen sowie noch weitere erbrachte Leistungen werden in den Folgejahren fällig werden.

| | |
|---|---|
| Kunst am Bau – Sandsteinskulptur HB Diersburg | 5.603,36 € |

| Ersatzneubau Quellsammelschacht „Judenwaldquelle“ Diersburg | |
|---|---|
| Vollzug | 14.680,53 € |
| Ansatz | 250.000,00 € |
| Differenz | - 235.319,47 € |

Auch hier werden die nicht angefallenen Auszahlungen im Folgejahr getätigt werden müssen. Der volle Ansatz wurde zur Sicherheit eingestellt, damit die notwendigen Aufträge erteilt und gemäß dem entsprechenden Baufortschritt auch hätten getätigt werden können.

Die Tiefbauprojekte summierten sich auf insgesamt 227.821,84 € und die nachfolgenden Einzelprojekte:

| Erweiterung Trinkwasserleitungsnetz Gewerbegebiet „Oberlohr II“ | |
|---|---|
| Vollzug | 43.557,50 € |
| Ansatz | 0,00 € |
| Differenz | 43.557,50 € |

Für die Schlusszahlungen waren keine Ansätze eingeplant, da ursprünglich der Vollzug hätte in 2019 stattfinden sollen.

| Ersatzneubau Trinkwasserleitung Bereich „Bei der Säge“, „Vogelstraße“, „Höfle“ und „Schlossgasse“ Diersburg | |
|---|---|
| Vollzug | 184.264,34 € |
| Ansatz | 1.000.000,00 € |
| Differenz | - 815.735,66 € |

Ebenfalls um handlungsfähig zu sein, wurden für die Ersatzneubauten der Trinkwasserleitungen in Diersburg die vollen Projektkosten angesetzt, von denen ein knappes Fünftel letztlich angefallen ist. Die weiteren Kosten werden dann im Folgejahr verbucht werden.

Die Neuverlegung einer Trinkwassertransportleitung in der Blumen-/Lindenstraße in Niederschopfheim mit einem geplanten Volumen von 90.000 € wurde in die nachfolgenden Jahre verschoben.

An weiteren Baumaßnahmen schlugen 25.319,28 € zu Buche für folgenden Einzelmaßnahmen:

| | |
|---|---|
| Ersatzneuherstellung Transportleitung „Pionierbehälter“ Diersburg | 6.369,62 € |
| Ersatzneuherstellung Transportleitung Trinkwasserhochbehälter Diersburg | 14.285,71 € |
| Erweiterung Trinkwasserleitungsnetz Gewerbegebiet „Ichenheimer Straße“ | 79,20 € |
| Herstellung/Ersatzneuherstellung Trinkwasserhausanschlüsse | 4.584,75 € |

### 3.2.2.2 Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich

**Übersicht über die Bildung von alten und neuen Haushaltsresten im investiven Bereich**

| | Übertrag aus Haushaltsvorjahren | Übertrag auf folgende Haushaltsjahr |
|---|---|---|
| **Einzahlungen** | | |
| Investitionszuwendungen | 0,00 | 0,00 |
| Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 |
| Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0,00 |
| Veräußerung von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | **0,00** | **0,00** |
| **Auszahlungen** | | |
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 |
| Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0,00 |
| Erwerb von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 |
| Investitionsfördermaßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Auszahlungen | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | **0,00** | **0,00** |

Es wurden keine Haushaltsreste gebildet. Benötigte Mittel für laufende Projekte wurden als neue Haushaltsansätze veranschlagt.

## 3.2.3 Finanzierungstätigkeit

### 3.2.3.1 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

| Ein- und Auszahlungsart | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz] | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Kreditaufnahme | | 1.906.000,00 | 0,00 | -1.906.000,00 | |
| darunter: Kredite für Investitionen | | 1.906.000,00 | 0,00 | -1.906.000,00 | |
| Sonstige Einzahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | **1.906.000,00** | **-991.594,76** | **-2.897.594,76** | |
| Tilgung von Krediten | | 170.000,00 | 151.494,31 | -18.505,69 | |
| darunter: Kredite für Investitionen | | 170.000,00 | 151.494,31 | -18.505,69 | |
| Sonstige Auszahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | **170.000,00** | **151.494,31** | **-18.505,69** | |
| **Saldo** | | **1.736.000,00** | **-151.494,31** | **-1.887.494,31** | |

Auf die geplante Darlehensneuaufnahme in 2020 wurde gänzlich verzichtet, da auch die geplanten investiven Auszahlungen um knapp 1,24 Mio. € niedriger ausfielen.

Dem gegenüber stehen stattdessen ordentliche Tilgungsleistungen über 151.494,31 €. Diese liegen knapp 19.000 € unter dem geplanten Ansatz, was auf die nicht erfolgte Darlehensneuaufnahme und die damit auch nicht angefallenen anteiligen ordentlichen Tilgungsleistungen.

Nachfolgend dargestellt sind die einzelnen Darlehen mit dem Anfangsbestand zum 01.01.2020 sowie dem Endbestand zum 31.12.2020:

| Az. | Gläubiger<br>Darlehens-Nr. | ursprüngliche Darlehenssumme<br>Datum der Aufnahme | Stand zum 01.01.2020 | Zugang | Abgang | Zinsen | | Tilgung | | Darlehensstand zum 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.1 | DZ Hypothekenbank<br>3019823802<br>Zinsfestschreibung bis 31.12.2032 | 150.000,00 €<br>30.12.2004 | 88.253,09 € | | | 4,10% | 3.532,74 € | 2,00 % bei Annuitätendarlehen | 5.617,26 € | 82.635,83 € |
| 2.2 | DZ Hypothekenbank<br>3019823804<br>Zinsfestschreibung bis 30.10.2033 (Endlaufzeit) | 226.227,54 €<br>12.08.2005 | 139.318,63 € | | | 3,79% | 5.168,35 € | 2,00 % bei Annuitätendarlehen | 7.930,21 € | 131.388,42 € |
| 2.3 | DZ Hypothekenbank (ehemals Sachsen LB)<br>3019823806<br>Zinsfestschreibung bis 30.03.2036 | 1.281.745,56 €<br>30.03.2006 | 694.279,01 € | | | 3,82% | 25.909,42 € | Ratendarlehen<br>10.681,21 €<br>1/4 jährlich | 42.724,84 € | 651.554,17 € |
| 2.4 | Landesbank BW<br>607484357<br>Zinsfestschreibung bis 30.12.2036 | 274.000,00 €<br>19.01.2007 | 202.760,00 € | | | 4,29% | 8.690,54 € | Ratendarlehen<br>1.370 €<br>1/4 jährlich | 5.480,00 € | 197.280,00 € |
| 2.5 | Volksbank Lahr<br>3402320078<br>Zinsfestschreibung bis 30.07.2026 | 879.056,15 €<br>29.07.2016 | 795.616,15 € | | | 0,59% | 4.641,38 € | Ratendarlehen<br>5.960,00 €<br>1/4 jährlich | 23.840,00 € | 771.776,15 € |
| 2.6 | Volksbank Lahr<br>3402320094<br>variabel 3 Monats-Euribor | 106.000,00 €<br>29.05.2017 | 98.707,00 € | | | var. 3 M. Euribor | 293,14 € | Ratendarlehen<br>663,00 €<br>1/4 jährlich | 2.652,00 € | 96.055,00 € |
| 2.7 | Volksbank Lahr<br>3402320035<br>variabel 3 Monats-Euribor | 1.500.000,00 €<br>14.03.2018 | 1.432.500,00 € | | | var. 3 M. Euribor | 4.255,31 € | Ratendarlehen<br>9.375,00 €<br>1/4 jährlich | 37.500,00 € | 1.395.000,00 € |
| 2.8 | Sparkasse Offenburg/Ortenau<br>6010022373<br>Zinsfestschreibung bis 30.12.2028 | 630.000,00 €<br>27.12.2018 | 614.250,00 € | | | 1,09% | 6.630,94 € | Ratendarlehen<br>3.937,50 €<br>1/4 jährlich | 15.750,00 € | 598.500,00 € |
| 2.9 | Sparkasse Offenburg/Ortenau<br>6010049806<br>variabel 3 Monats-Euribor | 400.000,00 €<br>30.12.2019 | 400.000,00 € | | | var. 3 M. Euribor | 1.783,13 € | Ratendarlehen<br>2.500,00 €<br>1/4 jährlich | 10.000,00 € | 390.000,00 € |
| | GESAMT | | 4.465.683,88 € | 0,00 € | 0,00 € | | 60.904,95 € | | 151.494,31 € | 4.314.189,57 € |

Gesondert zu erläutern sind die sonstigen Einzahlungen und sonstigen Auszahlungen.
Dahinter verbergen sich die kumulierten Ein- und Auszahlungen aus der Abwicklung der Einheitskasse zwischen den drei Mandanten 00 Gemeinde Hohberg, 02 Eigenbetrieb „Wasserversorgung Hohberg“ sowie 07 Eigenbetrieb „Abwasserbeseitigung Hohberg“. Die Eigenbetriebe haben keine separate Kasse oder Konten für die Wirtschaftsführung. Dies bedeutet, dass sich die drei Mandanten gegenseitig die vorhandene Liquidität zur Verfügung stellen.
Zum Stichtag 31.12.2020 bestehen folgende Salden:

| | |
|---|---|
| Sonstige Einzahlungen | - 991.594,76 € |
| Sonstige Auszahlungen | 1.761.287,65 € |
| Saldo | 769.692,89 € |

Der Saldo bedeutet, dass der Eigenbetrieb in der aufgeführten Höhe eine negative Entwicklung der Liquidität im Jahresverlauf ausweist und sich in dieser Höhe der Liquiditätsstand zum Stichtag 31.12.2020 verringert.

### 3.2.3.2 Entwicklung der Zinseinzahlungen und -auszahlungen

| | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2020 / Ergebnis 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| **Einzahlungen** | | | | | |
| Zinseinzahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | | 11.900,00 | 10.380,48 | -1.519,52 | |
| Sonstige Finanzeinzahlungen | | 0,00 | 31.456,08 | 31.456,08 | |
| **Summe** | | **11.900,00** | **41.836,56** | **29.936,56** | |
| **Auszahlungen** | | | | | |
| Zinsauszahlungen | | 101.500,00 | 62.299,82 | -39.200,18 | |
| Sonstige Finanzauszahlungen | | 0,00 | 31.503,69 | 31.503,69 | |
| **Summe** | | **101.500,00** | **93.803,51** | **-7.696,49** | |
| **Saldo** | | **-89.600,00** | **-51.966,95** | **37.633,05** | |

### 3.2.4 Kassenkredite

| | Ergebnis Vorjahr 2019 | fort-geschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Ansatz | Vergleich Ergebnis 2019 / Ergebnis 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Saldo** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | |

Es wurden keine Kassenkreditmittel in Anspruch genommen.

## 3.3 Kassenlage

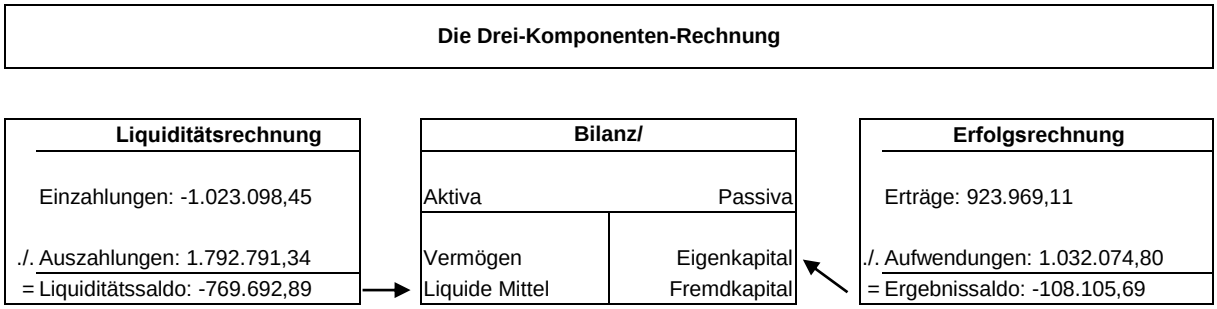
| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR |
| Bargeld | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sichteinlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Einlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Gesamt** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Im Rahmen der Einheitskasse verfügt der Eigenbetrieb über keine eigenen Kassenmittel (siehe Erläuterungen oben).

# 4 Bilanz

## 4.1 Die Drei-Komponenten-Rechnung

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| | EUR | EUR | EUR |
| Erträge | 0,00 | 923.969,11 | |
| Aufwendungen | 0,00 | 1.032.074,80 | |
| **Jahresüberschuss/Jahresfehlbeträge** | **0,00** | **-108.105,69** | |
| Einzahlungen | 0,00 | 1.023.098,45 | |
| Auszahlungen | 0,00 | 1.792.791,34 | |
| **Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge** | **0,00** | **-769.692,89** | |




## 4.2 Entwicklung der Bilanz

Im Anhang wird die Bilanz erläutert.

# 5 Kennzahlen

## 5.1 Die Vermögens- und Kapitalstruktur in Kennzahlen

Die Umstellung auf die Doppik eröffnet durch die Anwendung des Rechnungsstils analog zur doppelten kaufmännischen Buchführung (mit der Besonderheit der Drei-Komponenten-Rechnung, eine Finanzrechnung und Planung mitführen zu müssen), auch die Möglichkeit, Kennzahlen zu analysieren.

Aus den betriebswirtschaftlichen Methoden der Jahresabschlussanalyse lassen sich die Instrumente auf kommunale Haushalte und Abschlüsse übertragen.

Für die Bildung als auch die Interpretation von Kennzahlen sind dabei grundlegende Unterschiede zwischen Privatwirtschaft und öffentliche Haushalte mit Blick auf Inhalte und Ziele zu berücksichtigen. In der Privatwirtschaft steht Gewinnerzielung und Gewinnmaximierung im Vordergrund, wogegen die kommunalen Haushalte in erster Linie einen höchstmöglichen Kostendeckungsgrad mit einer optimalen Qualität der zu erledigenden Aufgaben anstreben. Auch kann die Entscheidung, eine Aufgabe bei Nichteffizienz fallen zu lassen, im kommunalen Bereich nur beschränkt getroffen werden.

Nachfolgend sollen einige Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse nach Zuordnung zur Beurteilung der Ertrags- bzw. Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde dargestellt und erläutert werden.

## 5.2 Kennzahlen zur Erfolgsrechnung

### 5.2.1 Ordentliches Jahresergebnis pro Einwohner

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche das Jahresergebnis pro Einwohner (EW) herangezogen werden. Die Einwohnerzahl wurde aus der Statistik des Einwohnermeldeamtes mit dem Stichtag 31.12.2020 herangezogen. Danach waren zu diesem Stichtag 1 Einwohner in unserer Gemeinde gemeldet.

$$\text{ordentliches Jahresergebnis pro EW} = \frac{\text{ordentliches Jahresergebnis } €}{\text{EW}}$$

$$\text{-13,34€/EW} = \frac{\text{-107.990,42 €}}{\text{8.106 EW}}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Jahresergebnis pro EW in €/EW | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -13,32 |

## 5.3 Kennzahlungen zur Liquiditätsrechnung

### 5.3.1 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Der Cashflow (oder Finanzmittelfluss) aus laufender Geschäftstätigkeit kann als Saldo aus Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit abzüglich der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (direkte Ermittlung) oder aus Jahresergebnis bereinigt um zahlungsunwirksame laufende Vorgänge (indirekte Ermittlung) berechnet werden.

Diese Kennzahl stellt eine Schlüsselgröße für die finanzielle Leistungsfähigkeit eines Eigenbetriebs dar, da nur ein positiver Cashflow die Möglichkeit eröffnet, die Kredittilgungen und Investitionen (ggf. in Teilen) zu finanzieren, ohne den vorhandenen Bestand an liquiden Mitteln in Anspruch nehmen zu müssen.

| | | |
|---|---|---|
| | Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | 942.246,75 |
| ./. | Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | 717.736,92 |
| = | **Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (€)** | **224.509,83** |

Die Entwicklung der letzten Jahre stellt sich wie folgt dar:

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Cashflow (€) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 224.509,83 |

Über die Entwicklung der Ergebnisse geben die Ausführungen zu den Abweichungen bei den Einzahlungen und Auszahlungen in den Rechenschaftsberichten der jeweiligen Jahre Auskunft.

### 5.3.2 Relative Freie Spitze

Die Relative Freie Spitze setzt den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit abzüglich der Auszahlungen für Kredittilgungen ins Verhältnis zu den laufenden Einzahlungen.

Diese Kennzahl kann - neben dem Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit als absolute Größe - als relative Größe zur Beurteilung der Eigenfinanzierungskraft eines Eigenbetriebs auch für interkommunale Vergleiche verwendet werden. Nur mit einer relativen Freien Spitze > 0 % ist Eigenfinanzierungsfähigkeit von Investitionen gegeben.

$$\text{Relative Freie Spitze (\%)} = \frac{(\text{Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit} - \text{Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit} - \text{Auszahlungen für Kredittilgung}) \times 100}{\text{Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit}}$$

$$7{,}75\ (\%) = \frac{(942.246{,}75 - 717.736{,}92 - 151.494{,}31) \times 100}{942.246{,}75}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Relative Freie Spitze (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,75 |

### 5.3.3 Dynamischer Verschuldungsgrad (Nettoverschuldung)

Der dynamische Verschuldungsgrad setzt die Summe aller Verbindlichkeiten zuzüglich der Rückstellungen und abzüglich der liquiden Mittel sowie der kurzfristigen Forderungen (effektive Verschuldung) ins Verhältnis zum Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit (operativer Cashflow).

Diese Kennzahl bildet die Entschuldungsfähigkeit der Gemeinde ab. Der Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit beinhaltet (wenn positiv) die in einer Haushaltsperiode theoretisch für Tilgungszwecke verwendbaren Mittel. Der dynamische Verschuldungsgrad zeigt an, in wie vielen Jahren eine Entschuldung möglich wäre, wenn alle Geldüberschüsse aus laufender Geschäftstätigkeit ausschließlich für Tilgung und Entschuldung eingesetzt werden würden.

Auch hier sind arithmetische Effekte zu beachten. In einer defizitären Haushaltssituation kann ein negativer Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit (keine Eigenfinanzierung) vorliegen.

| | | 2020 |
|---|---|---|
| | Rückstellungen | 40.421,92 € |
| + | Verbindlichkeiten | 5.588.392,16 € |
| ./. | liquide Mittel | 0,00 € |
| ./. | Forderungen | 237.403,99 € |
| = | **Effektive Verschuldung (€)** | **5.391.410,09 €** |

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad} = \frac{\text{(Effektive Verschuldung)}}{\text{Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit}}$$

$$24{,}01 = \frac{5.391.410{,}09\ €}{224.509{,}83\ €}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Dynamischer Verschuldungsgrad | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24,01 |

### 5.3.4 Verschuldung pro Kopf

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche die Verschuldung pro Kopf herangezogen werden.

$$\text{Verschuldung pro Kopf (€/EW)} = \frac{\text{Fremdkapital (Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen)}}{\text{Einwohner}}$$

$$532{,}22\ (€/EW) = \frac{4.314.189{,}57}{8.106}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verschuldung pro Kopf | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **532,22 €** |

### 5.3.5 Liquidität II. Grades (LiG2)

Für die Kennzahl "Liquidität II. Grades", auch als "kurzfristige Liquidität" bezeichnet, werden den liquiden Mitteln die kurzfristigen Forderungen hinzugerechnet. Die Erweiterung der Datenbasis verbessert die Beurteilung der Liquiditätslage des Eigenbetriebs mit Hilfe einer Kennzahl. Hier wird gemessen, ob ein Eigenbetrieb in der Lage ist, ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten zu bezahlen. Die Liquidität II sollte 100 % übersteigen.

$$\text{LiG2 (\%)} = \frac{\text{(Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) X 100}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

$$18{,}63\ (\%) = \frac{(0{,}00 + 237.403{,}99) \text{ X } 100}{1.274.202{,}59}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| LiG2 (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,63 |

### 5.3.6 Anlagendeckungsgrad I (AnD1) und II (AnD2)

Die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital (AnD1) und durch das gesamte langfristige Kapital, also durch Eigen- und langfristiges Fremdkapital (AnD2), ist zugleich ein wichtiger Maßstab zur Beurteilung der Kapitalausstattung und damit der finanziellen Stabilität des Eigenbetriebs.
Die finanzielle Stabilität kann als sehr gut bezeichnet werden, wenn das Anlagevermögen voll durch Eigenkapital ((AnD1) gedeckt ist. Reicht das Eigenkapital dazu nicht aus, so darf zusätzlich nur langfristiges Kapital herangezogen werden. Der Anlagendeckungsgrad II sollte dann mindestens 100 % betragen.

$$\text{AnD1 (\%)} = \frac{\text{(Eigenkapital) X 100}}{\text{Anlagevermögen}}$$

$$12{,}75\ (\%) = \frac{818.995{,}14 \text{ X } 100}{6.425.504{,}13}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| AnD1 (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,75 |

$$\text{AnD2 (\%)} = \frac{\text{(langfristige Verbindlichkeiten + Eigenkapital + Sonderposten) X 100}}{\text{Anlagevermögen}}$$

$$85{,}36\ (\%) = \frac{(4.314.189{,}57 + 818.995{,}14 + 369.036{,}00) \text{ X } 100}{6.425.504{,}13}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| AnD2 (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85,36 |

## 5.3.7 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

### 5.3.7.1 Eigenkapital pro Kopf

Das Eigenkapital beinhaltet alle dem Eigenbetrieb zuzurechnenden bilanziellen Eigenkapitalbestandteile. Es sollte positiv sein. Ein negatives Eigenkapital könnte als Verstoß gegen die Forderung nach intergenerativer Gerechtigkeit interpretiert werden, da alle künftigen Verbindlichkeiten und Verpflichtungen den bewerteten Nutzen übersteigen.

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche das Eigenkapital pro Kopf herangezogen werden.

$$\text{Eigenkapital pro Kopf (€/EW)} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Einwohner}}$$

$$\text{101,04 (€/EW)} = \frac{\text{818.995,14}}{\text{8.106}}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital pro Kopf (€/EW) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101,04 |

### 5.3.7.2 Eigenkapital-Quote I

Die Eigenkapital-Quote I setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zu den Passiva. Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde - mit anderen Worten die "eigene Substanz" am Gesamtvermögen.

$$\text{Eigenkapital-Quote I (\%)} = \frac{\text{(Eigenkapital) } \mathbf{X} \text{ 100}}{\text{Passiva}}$$

$$\text{11,01 (\%)} = \frac{\text{818.995,14 } \mathbf{X} \text{ 100}}{\text{7.440.143,75}}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital-Quote I (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,01 |

### 5.3.7.3 Eigenkapital-Quote II

Die Eigenkapital-Quote II setzt die eigenen Kapitalien im weiteren Sinne (Eigenkapital, Sonderposten aus Zuwendungen Dritter) ins Verhältnis zu den Passiva. Das Eigenkapital im weiteren Sinne beinhaltet neben dem Eigenkapital auch Sonderposten aus Zuwendungen, aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten und sonstige Sonderposten. Diese Kennzahl gibt den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital an.

$$\text{Eigenkapital-Quote II (\%)} = \frac{\text{(Eigenkapital + Sonderposten) X 100}}{\text{Passiva}}$$

$$\text{15,97 (\%)} = \frac{\text{(818.995,14 + 369.036,00) X 100}}{\text{7.440.143,75}}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital-Quote II (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,97 |

### 5.3.7.4 Fremdkapital-Quote II

Die Fremdkapitalquote setzt die Summe aus Verbindlichkeiten und Rückstellungen ins Verhältnis zu den Passiva.
Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der entweder mit Krediten oder möglichen künftigen Verpflichtungen finanziert wurde - dieser Anteil am Vermögen gehört gewissermaßen "Dritten".

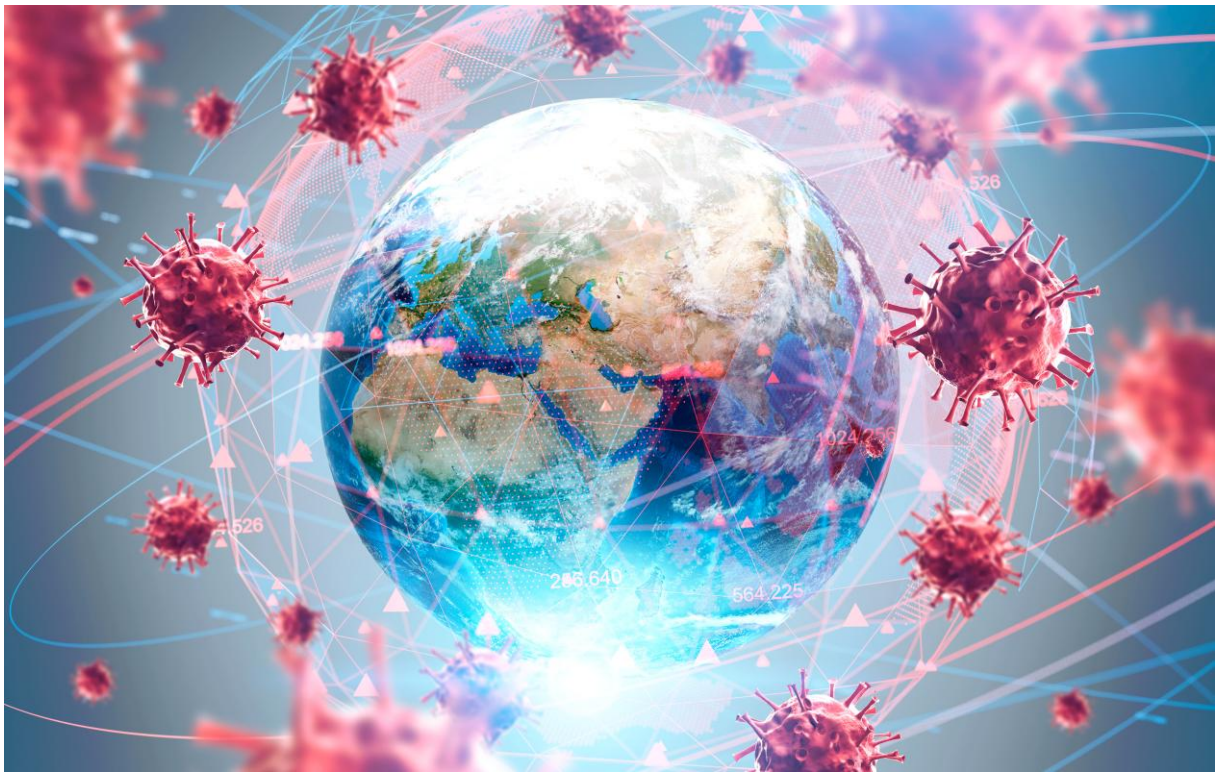
$$\text{Fremdkapitalquote II (\%)} = \frac{\text{(Verbindlichkeiten + Rückstellungen) X 100}}{\text{Passiva}}$$

$$\text{84,03 (\%)} = \frac{\text{(6.214.036,53 + 38.076,08) X 100}}{\text{7.440.143,75}}$$

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fremdkapital-Quote II (%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 84,03 |

## 6 Fazit

Im Rahmen der Planungen zum ersten Wirtschaftsplan nach den Regelungen der Eigenbetriebsverordnung-Doppik (EigBVO-Doppik) wurde mit einem veranschlagten Ergebnis der Erfolgsrechnung von -51.490,00 € als Saldo von Erträgen über 915.510,00 € sowie Aufwendungen über 967.000,00 € geplant.
Die Liquiditätsrechnung wurde mit Einzahlungen und Auszahlungen von jeweils 2.871.000 € veranschlagt, also mit keiner Veränderung des Liquiditätsstands.
Diese Planungen wurden mit dem Aufkommen der SARS-CoV-II-Pandemie zum Jahresbeginn 2020 und den damit verbundenen Einschränkungen merklich durcheinandergewirbelt.



Die Ertragslage blieb während der aufkommenden Pandemie stabil, auch deswegen, weil die Verbrauchenden vermehr Zeit zuhause verbringen mussten.
Auf der Aufwandsseite hingegen mussten deutliche Mehraufwendungen getätigt werden, mit Ausnahme der Zinsaufwendungen, da hier die veranschlagte Darlehensneuaufnahme nicht getätigt wurde.
Somit wurde das veranschlagte Ergebnis um rund 57.000 € untertroffen und betrug letztlich -107.990,42 €. Der ohnehin bereits negative Anfangsbestand an Zahlungsmitteln sank um weitere 769.692,89 € auf -1.105.643,93 €. Die Zahlungsfähigkeit wurde über die Einheitskasse gewährleistet.
Hier gilt es den Folgejahren auch den Fokus darauf zu legen, damit der eigene Anteil an der Einheitskasse wieder positiv ist und die laufende Geschäftstätigkeit aus Eigenmitteln bestritten werden kann.
Die Trinkwassergebühren konnten relativ stabil gehalten werden, jedoch standen und stehen kurz- und mittelfristig größere Investitionen und auch Unterhaltungsmaßnahmen an, die eine Erhöhung der Gebühren erfordern werden. Dabei ist darauf zu achten, dass dies mit Augenmaß geschieht, um den Gebührensatz nicht in unangemessene Höhen steigen zu lassen. Allerdings wird es auch immer wieder Aufgabe sein, den Nutzenden bewusst zu machen, dass das Trinkwasser eines der höchsten Verbrauchsgüter ist und daher auch so zu behandeln ist bzw. für dessen Sicherstellung auch weitgreifende und kostenintensive Maßnahmen notwendig sind.

Eigenbetrieb Wasserversorgung Hohberg

# Anhang zum Jahresabschluss

2020

Hohberg

# 1 Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 wurde nach der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Wirtschaftsplans des Eigenbetriebs „Wasserversorgung Hohberg“ mit doppelter Buchführung (Eigenbetriebsverordnung-Doppik – EigBVO-Doppik i.V.m. Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) aufgestellt.

Gemäß § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 47 GemHVO und § 95 III GemO ist der Anhang ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern und deren Abweichungen im Vergleich zum Vorjahr darzustellen.

Ferner werden u.a. die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erläutert und Zusatzinformationen angegeben, welche für die Beurteilung des Jahresabschlusses eine besondere Bedeutung haben.

# 2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach den Vorschriften zu § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 52 GemHVO.

Vermögensgegenstände, die vor dem 01.01.2020 angeschafft wurden, sind nach den Vorschriften der Eröffnungsbilanz gem. § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 62 GemHVO grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 46 GemHVO, angesetzt. Hiervon wurde abgewichen, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßigem Aufwand ermittelt werden können. In diesen Fällen sind entsprechende Erfahrungswerte bzw. Ersatzwerte (z.B. Bodenrichtwerte für Grundstücke, Gebäudebewertung nach dem Ertrags-/ Sachwertverfahren, etc.) vermindert um die Abschreibungen sowie Vermögensgegenstände des Anlagevermögens zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet.
Forderungen sind mit dem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag.
Die Rückstellungen wurden gemäß § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 41 GemHVO mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.
Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften in Baden-Württemberg unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt. Planmäßige Abschreibungen erfolgen ausschließlich linear. Abweichungen werden an entsprechender Position erläutert.
Empfangene Zuwendungen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeiten werden mit dem Einzahlungswert als Sonderposten passiviert und je nach Art ihrer Herkunft oder Verwendung ertragswirksam aufgelöst.
Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden

Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 7 EigBVO-Doppik i.V.m. § 48 GemHVO gebildet worden.
Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden fanden nicht statt.
In die Herstellungskosten wurden keine Zinsen für Fremdkapital einbezogen.

# 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz - Aktiva

## 3.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist in der Anlagenübersicht als Anlage zum Jahresabschluss darzustellen.

### 3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 1.1. Immaterielle Vermögensgenstände | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| **Summe** | 1,00 | 1,00 | 0,00 |

## 3.1.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Gemeinde auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.573,08 | 5.573,08 | 0,00 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 4.638.476,00 | 4.807.049,00 | 168.573,00 |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 5.740,00 | 5.740,00 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 8.336,00 | 5.010,00 | -3.326,00 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.127.045,00 | 1.322.575,00 | 195.530,00 |
| 1.2.8 Vorräte | 37.679,50 | 40.175,54 | 2.496,04 |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 112.102,58 | 279.556,05 | 167.453,47 |
| **Summe** | 5.929.212,16 | 6.465.678,67 | 536.466,51 |

## 3.1.2.2 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle weiteren unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Die Gemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt.

**Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Grund und Boden bei Grünflächen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ackerland | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Grund Boden bei Wald Forsten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aufwuchs bei Wald, Forsten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 5.573,08 | 5.573,08 | 0,00 |
| **Summe** | 5.573,08 | 5.573,08 | 0,00 |

## 3.1.2.3 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Gemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

**Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Wohnbauten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sozialen Einrichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Schulen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kultur, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstigen Dienst-, Geschäfts- u. anderen Betriebsgebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 3.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke, hier insbesondere Straßen und Brücken. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.

Im Infrastrukturvermögen ist in der Regel der Hauptteil des kommunalen Sachvermögens bilanziert. Dieses Vermögen zählt zum sog. nicht realisierbaren Vermögen, dessen Veräußerung sich grundsätzlich als sehr schwierig erweist.

**Infrastrukturvermögen**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 91,00 | 1.077,00 | 986,00 |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abwasserbeseitigungs- und Abfallentsorgungsanlagen | 173.972,00 | 197.254,00 | 23.282,00 |
| Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | 4.464.413,00 | 4.608.718,00 | 144.305,00 |
| Wasserbauliche Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 0,00 | 0,00 | |
| **Summe** | 4.638.476,00 | 4.807.049,00 | 168.573,00 |

Das Infrastrukturvermögen steigt um knapp 169.000 € bzw. 3,6 % als Ergebnis von Zugängen abzgl. Abgängen (insbesondere aus ordentlichen Abschreibungen) an.
Bei der Position Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wurde eine persönlich beschränkte Dienstbarkeit erworben.
An Abwasserbeseitigungs- und Abfallentsorgungsanlagen wurden Zugänge über gut 23.000 € verbucht, welche für bauliche Maßnahmen im Zuge des Ersatzneubaus des Trinkwasserhochbehälters in Diersburg notwendig wurden.
Die gut 144.000 € an Zugängen für Wasserleitungen und zugehörige Anlagen teilen sich wie folgt auf (gerundet auf volle 1.000 €):

| | |
|---|---|
| Allgemeine Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | 13.000 € |
| Trinkwasserhausanschlüsse | 4.000 € |
| Trinkwasserleitungen | 25.000 € |
| Trinkwasserhochbehälter | 101.000 € |

## 3.1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen. Die Position ist in der Regel von nachrangiger Bedeutung.

**Bauten auf fremden Grund und Boden**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **Bauten auf fremdem Grund und Boden** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 3.1.2.6 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, kann aber auch über Versicherungswerte erfolgen, sofern der Vermögensgegenstand in einem Versicherungsvertrag vermerkt ist.

**Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Kunstgegenstände | 0,00 | 5.740,00 | 5.740,00 |
| Sonstige Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 5.740,00 | 5.740,00 |

Dieser Zugang resultiert aus der Erstellung einer Sandstein-Skulptur als Kunst am Bau im Bereich des Trinkwasserhochbehälters in Diersburg.

## 3.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Maschinen und technische Anlagen sind beispielsweise Bearbeitungs- und Verarbeitungsmaschinen, Anlagen von kommunalen Bauhöfen, EDV-Anlagen eines kommunalen Rechenzentrums und technische Anlagen des Brand- und Katastrophenschutzes.

Dient eine Betriebsvorrichtung unmittelbar oder überwiegend dem Leistungserstellungsprozess, so ist diese den Maschinen und technischen Anlagen zuzuordnen. Ist dies nicht gegeben, so ist der Vermögensgegenstand einem Gebäude zuzuordnen. Die Abgrenzung orientiert sich an der steuerlichen Rechtsprechung zur Abgrenzung von Betriebsvorrichtungen.

**Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Fahrzeuge | 6.632,00 | 3.685,00 | -2.947,00 |
| Maschinen | 1.704,00 | 1.325,00 | -379,00 |
| technische Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 8.336,00 | 5.010,00 | -3.326,00 |

## 3.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

**Betriebs- und Geschäftsausstattung**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Betriebsvorrichtungen | 1.112.694,00 | 1.307.061,00 | 194.367,00 |
| Betriebs- u. Geschäftsausstattung | 14.351,00 | 15.514,00 | 1.163,00 |
| **Summe** | 1.127.045,00 | 1.322.575,00 | 195.530,00 |

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung wir dem Bilanzstichtag 31.12.2020 mit einem Zuwachs von knapp 196.000 € bzw. 17,3 % bilanziert.
Der Zuwachs resultiert in erster Linie aus der Aktivierung von Betriebsvorrichtungen in Form technischer Anlagen im Trinkwasserhochbehälter in Diersburg.

## 3.1.2.9 Vorräte

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse auszuweisen. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Erzeugnissen verarbeitet. Unfertige Erzeugnisse sind Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- und Leistungsprozess im Vergleich zu den fertigen Erzeugnissen noch nicht abgeschlossen ist oder die noch nicht vollständig veräußerungsfähig sind.
Unter den Vorräten werden die, auf Lager gekauften, Verbrauchsmittel zur Unterhaltung des Leitungsnetzes oder für die Herstellung von baulichen Anlagen, wie z.B. Trinkwasserhausanschlüssen bilanziert.
Die Zunahme des Bestandes bedeutet, dass mehr ins Lager eingeführt, als ausgeführt wurde. Diese Zunahme setzt sich jedoch als Saldo aus einer Bestandserhöhung aus einer Vorjahreskorrektur über 3.350,00 € sowie einer Abnahme zum Stichtag 31.12.2020 über 853,96 € zusammen. Die Korrektur wurde notwendig, da im Rahmen der Eröffnungsbilanz zur EigBVO-Doppik festgestellt wurde, dass in den Vorjahren unter der Betriebskameralistik ein falscher Vorratsbestand vorgetragen wurde. Dieser einmalige Fehler wurde im Jahr 2020 nun korrigiert.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Waren | 37.679,50 | 40.175,54 | 2.496,04 |
| **Summe** | 37.679,50 | 40.175,54 | 2.496,04 |

## 3.1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

**Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anlagen im Bau | 112.102,58 | 279.556,05 | 167.453,47 |
| **Summe** | 112.102,58 | 279.556,05 | 167.453,47 |

Der Anlagewert für die Anlagen im Bau (AiB) steigt um gut 167.000 € bzw. 149,4 %.
Nachfolgend dargestellt die Veränderungen, gerundet auf volle 1.000 €:

| | |
|---|---|
| Aktivierung Erweiterung Trinkwasserleitung Oberlohr II | - 112.000 € |
| Neubau Quellfassung/Quellsammelschacht Judenwaldquelle Diersburg | 15.000 € |
| Quellleitung DA 125 Höfle Diersburg | 92.000 € |
| Transportleitung DA 160 Höfle/Bei der Säge | 92.000 € |
| Teilschlusszahlungen Trinkwasserhochbehälter Diersburg | 80.000 € |

## 3.1.3 Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 Wertpapiere | 111.368,11 | 111.368,11 | 0,00 |
| **Summe** | 111.368,11 | 111.368,11 | 0,00 |

### Anteile an verbundenen Unternehmen

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Sonstige Anteilsrechte | | | |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die aber nicht unter den verbundenen Unternehmen ausgewiesen werden. Im Zweifel gelten Anteile an einer Kapitalgesellschaft als Beteiligung, wenn die Anteile ein Fünftel des Nennkapitals der Gesellschaft überschreiten.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Beteiligungen an Zweckverbänden und sonstige Anteilsrechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beteiligungen an Schulzweckverband | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beteiligungen an Volksbank | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beteiligungen an KOMM.ONE Rechenzentrum | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beteiligungen an Eigenvermögen 4IT | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Sondervermögen

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Ausleihungen

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Ausleihungen an Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Wertpapiere

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Sparbücher Mietkautionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 111.368,11 | 111.368,11 | 0,00 |

## 3.2.2 Forderungen

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen.

| | 2019 | 2020 | |
|---|---|---|---|
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 118.074,94 | 724.633,12 | 606.558,18 |
| 1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen | 696,97 | 138.464,02 | 137.767,05 |
| **Summe** | 118.771,91 | 863.097,14 | 744.325,23 |

Die Forderungen haben sich zum Bilanzstichtag mehr als versiebenfacht.
Während sich die öffentlich-rechtlichen Forderungen, also die Forderungen aus den Trinkwassergebühren u.ä. Gebühren, um gut 19.000 € gesunken sind, wurden durch Ausgleichsbuchungen für kreditorische Debitoren und debitorische Kreditoren, also negative Forderungen und Verbindlichkeiten, die absoluten Forderungen deutlich erhöht. Die privatrechtlichen Forderungen haben dagegen um knapp 138.000 € zugenommen. Diese resultieren aus Vorsteuerforderungen gegenüber dem Finanzamt, welche aus Geschäftsvorfällen in 2020 entstanden sind, aber erst im Folgejahr eingegangen sind.

## 3.2.4 Liquide Mittel (Kassenbestand)

Unter Kassenbestand beziehungsweise liquiden Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Gemeinde, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden.

Der Eigenbetrieb führt grundsätzlich keine liquiden Mittel, da die Mittel im Rahmen der Einheitskasse der Gemeinde Hohberg abgebildet werden. Die Verbindlichkeiten beziehungsweise Forderungen gegenüber der Gemeinde Hohberg werden entsprechend innerhalb der Bilanz abgebildet.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| Barbestand | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bankguthaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **1.3.8 Liquide Mittel** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## 3.3 Abgrenzungsposten

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden alle bereits im Vorjahr ausgezahlten, aber erst dem aktuellen Haushaltsjahr aufwandsmäßig zuzuordnenden Positionen geführt. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des laufenden Jahres.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# 4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz - Passiva

## 4.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktivseite und den Schulden auf der Passivseite den Nettobestand des Vermögens des Eigenbetriebs. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktivseite als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

In Summe setzt sich das Eigenkapital aus den nachfolgend aufgeführten Positionen zusammen:

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 1.1 Gezeichnetes Kapital | 255.645,94 | 255.645,94 | 0,00 |
| 1.2 Kapitalrücklagen | 1.136.929,75 | 1.136.929,75 | 0,00 |
| 1.3 Gewinnrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Gewinnvortrag/Verlustvortrag | -492.291,40 | -465.590,13 | -26.701,27 |
| 1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 26.701,27 | -107.990,42 | -134.691,69 |
| **Summe** | 926.985,56 | 818.995,14 | -107.990,42 |

## 4.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 40 Absatz 4 GemHVO erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Eine direkte Verrechnung mit dem Vermögensgegenstand ist nicht zulässig. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes in der Anlagenbuchhaltung.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen | 20.595,00 | 19.854,00 | -741,00 |
| 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge | 345.882,00 | 349.182,00 | 3.300,00 |
| 2.3 Sonderposten für Sonstiges | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Summe** | 366.477,00 | 369.036,00 | 2.559,00 |

Nach dem Abgang aus den ordentlichen Auflösungen erhöhen sich die Sonderposten in Summe um knapp 3.000 € bzw. 0,7 %. Die Erhöhung ergibt sich aus Zugängen bei den Wasserversorgungsbeiträgen mit gut 14.000 €.

## 4.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 41 GemHVO für Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, aber in der Höhe und dem Eintrittszeitpunkt ungewiss sind.

Zum 31.12.2020 hat der Eigenbetrieb folgende Rückstellungen gebildet:

**Rückstellungen**

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen | 0,00 | 31.456,08 | 31.456,08 |
| 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen 285 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Altlastensanierungsrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 Sonstige Rückstellungen | 8.965,84 | 6.620,00 | -2.345,84 |
| **Summe** | 8.965,84 | 38.076,08 | 29.110,24 |

Sonstige Rückstellungen können beispielsweise für unterlassene Instandhaltung an Bauwerken (Berücksichtigung von Bauschäden und Baumängeln), Altlasten, nicht in Anspruch

genommenen Urlaub und Überstunden, Altersteilzeit, Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren oder Rechts- und Beratungskosten zu bilden.

Neu gebildet wurden Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub sowie entstandene Überstunden mit folgenden Werten:

| | |
|---|---|
| Nicht genommener Urlaub | 13.603,20 € |
| Überstunden | 17.852,88 € |

Bei den sonstigen Rückstellungen wurden die anteilig angefallenen Aufwendungen für die Prüfungen durch die GPA Baden-Württemberg mit der Auflösung der entsprechenden Rückstellungen ausgeglichen und gleichzeitig die neu zu bildenden Rückstellungen für die kommenden Prüfungen in die Bilanz eingebucht.

## 4.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 44 Absatz 4 GemHVO sind Verbindlichkeiten grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 4.465.683,88 | 4.314.189,57 | -151.494,31 |
| 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 53.569,53 | 777.988,20 | 724.418,67 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.672,72 | 510,30 | -1.162,42 |
| 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten | 335.998,65 | 1.121.348,46 | 785.349,81 |
| **Summe** | 4.856.924,78 | 6.214.036,53 | 1.357.111,75 |

Die Summe der Verbindlichkeiten stieg um gut 1,357 Mio. € bzw. 27,9 % an.
Dabei sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Höhe der ordentlichen Tilgungen über gut 151.000 € zurückgegangen, da keine neuen Darlehen aufgenommen wurden.

Erhöht haben sich jedoch die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (+ gut 724.000 € bzw. 1.352,3 %).
Diese Erhöhung geht analog zu den Forderungen in erster Linien auf die Verbuchung der debitorischen Kreditoren sowie kreditorischen Debitoren zurück.

Unter den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden die Nachzahlungen für das Wasserentnahmeentgelt an das Land Baden-Württemberg bilanziert. Diese fielen in 2020 etwas niedriger aus im Vergleich zum Vorjahr 2019, weshalb folgerichtig auch der Bilanzwert sich reduzierte.

An sonstigen Verbindlichkeiten wurde eine Zunahme von gut 785.000 € verzeichnet (+ 233,8 %).

Darunter fallen vor allem die Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse gegenüber dem Mandanten 00 Gemeinde Hohberg. Diese stiegen um knapp 770.000 € bzw. 229,1 % an.

Weitere sonstige Verbindlichkeiten bestanden über knapp 16.000 € aus den Lohnzahlungen für den Monat Dezember 2020. Diese stammen aus der angewandten Verwaltungspraxis, dass die monatlichen Lohnzahlungen zwar Ende des jeweiligen Monats ausbezahlt, aber erst im Folgemonat in die Kasse übernommen werden. In der Zwischenzeit bestehen Schwebeposten, welche in der Bilanz als Verbindlichkeiten ausgewiesen werden. Der Grund hierfür ist, dass zum Monatsende zum Teil noch Zahlungsanforderungen des Finanzamts oder von den Kranken- und Pflegekassen fehlen. Daher wurde diese Systematik angewandt, um die vollen Lohnzahlungen mitsamt Nebenkosten gemeinsam in der Gemeindekasse verrechnen zu können. In den Folgejahren wird angestrebt, diese Systematik zu verändern und die bereits getätigten Auszahlungen auch zum Bilanzstichtag 31.12. in der Kasse zu verbuchen.

## 4.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen, welche erst im folgenden Haushaltsjahr zu Erträgen führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

| | 2019 | 2020 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **Summe 5 Passive Rechnungsabgrenzung** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# 5 Weitere Angaben gem. § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 53 Abs. 8 GemHVO

## 5.1 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr

siehe 3.2.4 Liquide Mittel (Kassenbestand) bzw. Entwicklung der Liquidität gem. Anlage 13 EigBVO-Doppik für die Darstellung der Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

## 5.2 Übertragene Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) in das folgende Haushaltsjahr sowie nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Es wurden keine Ermächtigungen in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Die vorhandene Kreditermächtigung wurde vollständig in Anspruch genommen.

## 5.3 Unter der Bilanz aufzuführenden Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 42 GemHVO

*Unter der Bilanz sind, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, insbesondere Bürgschaften, Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen, wesentliche eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen. Jede Art der Vorbelastung darf in einem Betrag angegeben werden. Haftungsverhältnisse sind auch anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.*

Solche Vorbelastungen sind zum Stichtag 31.12.2020 nicht bekannt.

## 5.4 Bürgermeister und Mitglieder des Gemeinderats

**§ 53 Abs. 2 Nr. 8 Anhang GemHVO**
**Bürgemeister und Mitglieder des Gemeinderats**

**Bürgermeister Klaus Jehle**

1. Bürgermeister-Stellvertreter für den Ortsteil Hofweier
   **Marco Gutmann**

2. Bürgermeister-Stellvertreterin für den Ortsteil Diersburg
   **Daniela Bühler**

3. Bürgermeister-Stellvertreter für den Ortsteil Niederschopfheim
   **Hermann Pfahler**

**Gemeinderat**

| SPD-Fraktion | | CDU-Fraktion | FWH-Fraktion |
|---|---|---|---|
| **Klaus Riehle*** | | Daniela Bühler | Marco Gutmann |
| Hermann Pfahler | | **Thomas Schaub *** | Wolfgang Schilli |
| Bertram Isenmann | | Martin Decker | Viola Buchholz |
| Carola Götz | bis 02.11.2020 | Franz Klumpp | **Katharina Blasius*** |
| Anastasia Hettich | ab 02.11.2020 | Hans Herr | Gerd Bauert |
| | | Franziskus Pfeffer | Dieter Fels |
| | | Uwe Luchner-Heizmann | Jonas Schilli |
| | | Jonathan Kümmeth | Reiner Durban |
| | | | Christof Göppert |
| | | | Jasmin Weiser |

*** Fraktionsvorsitzende/r**

## 6 Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters

Hohberg, den 15.12.2025



Andreas Heck
Bürgermeister

## 7 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 7 Abs. 2 EigBVO-Doppik i.V.m. § 53 GemHVO wurden vorgenommen.

| Aktivseite | | 2019<br>- Euro - | 2020<br>- Euro - |
|---|---|---|---|
| **1.** | **Vermögen** | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |
| **1.1** | **Immaterielle Vermögensgegenstände** | **1,00** | **1,00** |
| 1.1.1 | Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 1,00 | 1,00 |
| 1.1.2 | Geleistete Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| **1.2** | **Sachvermögen** | **5.929.212,16** | **6.465.678,67** |
| 1.2.1 | unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.573,08 | 5.573,08 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 91,00 | 1.077,00 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 4.638.385,00 | 4.805.972,00 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmaler | 0,00 | 5.740,00 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.121.030,00 | 1.312.071,00 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 14.351,00 | 15.514,00 |
| 1.2.8 | Vorräte | 37.679,50 | 40.175,54 |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen. Anlagen im Bau | 112.102,58 | 279.556,05 |
| **1.3** | **Finanzvermögen** | **230.140,02** | **974.464,08** |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschüssen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | Wertpapiere | 111.368,11 | 111.368,11 |
| 1.3.5 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 118.074,94 | 724.633,12 |
| 1.3.5.1 | gegenüber der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.3 | gegenüber Dritten | 118.074,94 | 724.633,12 |
| 1.3.6 | Privatrechtliche Forderungen | 696,97 | 138.462,85 |
| 1.3.6.1 | gegenüber der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6.3 | gegenüber Dritten | 696,97 | 138.462,85 |
| 1.3.7 | Liquide Mittel | 0,00 | 0,00 |
| **2.** | **Abgrenzungsposten** | **0,00** | **0,00** |
| 2.1 | Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | 0,00 | 0,00 |
| **3.** | **Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)** | **0,00** | **0,00** |
| | **Bilanzsumme** | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |

| Passivseite | | 2019<br>- Euro - | 2020<br>- Euro - |
|---|---|---|---|
| **1.** | **Eigenkapital** | **926.985,56** | **818.995,14** |
| 1.1 | Gezeichnetes Kapital | 255.645,94 | 255.645,94 |
| 1.2 | Kapitalrücklagen | 1.136.929,75 | 1.136.929,75 |
| 1.3 | Gewinnrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Gewinnvortrag / Verlustvortrag | -492.291,40 | -465.590,13 |
| 1.5 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 26.701,27 | -107.990,42 |
| **2.** | **Sonderposten** | **366.477,00** | **369.036,00** |
| 2.1 | für Investitionszuweisungen | 20.595,00 | 19.854,00 |
| 2.1.1 | von der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2 | von Dritten | 20.595,00 | 19.854,00 |
| 2.2 | für Investitionsbeiträge | 345.882,00 | 349.182,00 |
| 2.3 | für Sonstiges | 0,00 | 0,00 |
| **3.** | **Rückstellungen** | **8.965,84** | **38.076,08** |
| 3.1 | Lohn-, Gehalts- und Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 31.456,08 |
| 3.2 | Unterhaltsvorschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.3. | Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Gebührenüberschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Altlastensanierungsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 | Sonstige Rückstellungen | 8.965,84 | 6.620,00 |
| **4.** | **Verbindlichkeiten** | **4.856.924,78** | **6.214.036,53** |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 4.465.683,88 | 4.314.189,57 |
| 4.2.1 | gegenüber der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 | gegenüber Dritten | 4.465.683,88 | 4.314.189,57 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 53.569,53 | 777.988,20 |
| 4.4.1 | gegenüber der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.3 | gegenüber Dritten | 53.569,53 | 777.988,20 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.672,72 | 510,30 |
| 4.5.1 | gegenüber der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.3 | gegenüber Dritten | 1.672,72 | 510,30 |
| 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | 335.998,65 | 1.121.348,46 |
| 4.6.1 | gegenüber der Gemeinde | 335.951,04 | 1.105.643,93 |
| 4.6.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 4.6.3 | gegenüber Dritten | 47,61 | 15.704,53 |
| **5** | **Passive Rechnungsabgrenzungsposten** | **0,00** | **0,00** |
| | **Bilanzsumme** | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |

| | | | 2019<br>- Euro - | **2020**<br>- Euro - |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Vermögen** | | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |
| **1.1** | **Immaterielle Vermögensgegenstände** | | **1,00** | **1,00** |
| 1.1.1 | Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 1,00 | 1,00 |
| | | 00250000 DV-Software | 0,00 | 0,00 |
| | | 00300000 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| | | 00800000 Sonstiges immaterielles Vermögen | 1,00 | 1,00 |
| 1.1.2 | Geleistete Anzahlungen | | 0,00 | 0,00 |
| **1.2** | **Sachvermögen** | | **5.929.212,16** | **6.465.678,67** |
| 1.2.1 | unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | 5.573,08 | 5.573,08 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | 91,00 | 1.077,00 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | | 4.638.385,00 | 4.805.972,00 |
| | | 03410000 Anlagen zur Abwasserableitung | 173.972,00 | 197.254,00 |
| | | 03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | 2.836.519,00 | 2.849.809,00 |
| | | 03600100 Trinkwasserhausanschlüsse | 3.248,00 | 3.164,00 |
| | | 03600116 Trinkwasserhausanschlüsse mit 16 % Vorsteuer | 0,00 | 4.563,00 |
| | | 03600200 Gewinnungsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| | | 03600300 Trinkwasserleitungen | 504.010,00 | 529.456,00 |
| | | 03600400 Trinkwasserhochbehälter | 1.120.636,00 | 1.221.726,00 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmaler | | 0,00 | 5.740,00 |
| | | 05100000 Kunstgegenstände | 0,00 | 5.740,00 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | 1.121.030,00 | 1.312.071,00 |
| | | 06100000 Fahrzeuge mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 6.632,00 | 3.685,00 |
| | | 06100019 Fahrzeuge mit 19 % Umsatzsteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | 06200000 Maschinen mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 1.704,00 | 1.325,00 |
| | | 07100019 Betriebsvorrichtungen mit 19 % Umsatzsteuer | 1.112.694,00 | 1.307.061,00 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 14.351,00 | 15.514,00 |
| | | 07200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung mit 0 % (ohne Umsatzsteuer) | 14.351,00 | 11.505,00 |
| | | 07200019 Betriebs- und Geschäftsausstattung mit 19 % Umsatzsteuer | 0,00 | 4.009,00 |
| 1.2.8 | Vorräte | | 37.679,50 | 40.175,54 |
| | | 08100000 Rohstoffe/Fertigungsmaterial | 37.679,50 | 40.175,54 |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen. Anlagen im Bau | | 112.102,58 | 279.556,05 |
| | | 09600000 Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 |
| | | 09610000 Anlagen im Bau Hochbaumaßnahmen | 0,00 | 95.233,03 |
| | | 09620000 Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen | 112.102,58 | 184.323,02 |
| **1.3** | **Finanzvermögen** | | **230.140,02** | **974.464,08** |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschüssen | | 0,00 | 0,00 |
| | | 11130000 Beteiligungen an Zweckverbänden und sonstige Anteilsrechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Ausleihungen | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | Wertpapiere | | 111.368,11 | 111.368,11 |
| | | 14250000 Kapitalmarktpapiere bei verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 111.368,11 | 111.368,11 |
| 1.3.5 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | | 118.074,94 | 724.633,12 |
| 1.3.5.1 | gegenüber der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| | | 16910100 Forderung gegenüber EHK Mandant 00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.3 | gegenüber Dritten | | 118.074,94 | 724.633,12 |
| | | 15110000 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 114.286,51 | 97.464,76 |
| | | 15110100 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen - Umbuchung kreditorische Debitoren | 0,00 | 280.539,59 |
| | | 15110200 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen - Umbuchung debitorische Kreditoren | 0,00 | 345.152,39 |
| | | 15191000 Einzelwertberichtigung öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 |
| | | 15310000 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| | | 15391000 Einzelwertberichtigung von Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| | | 15910000 Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen | 3.788,43 | 1.476,38 |
| | | 15990100 Umbuchung kreditorische Debitoren | 0,00 | 0,00 |
| | | 15991000 Einzelwertberichtigung auf übrige öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6 | Privatrechtliche Forderungen | | 696,97 | 138.462,85 |
| 1.3.6.1 | gegenüber der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6.3 | gegenüber Dritten | | 696,97 | 138.462,85 |
| | | 27970000 Umsatzsteuer-Zahllastkonto (Abechnung Umsatzsteuer mit dem Finanzamt) | 696,97 | 138.462,85 |
| 1.3.7 | Liquide Mittel | | 0,00 | 0,00 |
| | | 17110003 VOBA LAHR e.G. | 0,00 | 0,00 |
| | | 17110004 SPARK.OFFENBURG/ORT. | 0,00 | 0,00 |
| | | 17110005 Postbank Karlsruhe | 0,00 | 0,00 |
| | | 17190000 Unterwegs befindliche Zahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | 17191000 Schecks | 0,00 | 0,00 |
| | | 17300001 BARKASSE | 0,00 | 0,00 |
| | | 17300015 Bar Nebenkassen | 0,00 | 0,00 |
| | | 17900002 Zahlweg Verrechnung | 0,00 | 0,00 |
| | | 17900999 Zahlweg Verrechnung Jahresübergreifend zurückliegende Jahre | 0,00 | 0,00 |
| **2.** | **Abgrenzungsposten** | | **0,00** | **0,00** |
| 2.1 | Rechnungsabgrenzungsposten | | 0,00 | 0,00 |
| | | 18019000 Sonstige aktive RAP | 0,00 | 0,00 |
| | | 18019100 Aktive RAP (Ist Vorgriffe) | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | | 0,00 | 0,00 |

| | | 2019<br>- Euro - | **2020**<br>- Euro - |
|---|---|---|---|
| | 18038000 Sonderposten für geleistete Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an übrige Bereiche | 0,00 | 0,00 |
| **3.** | **Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)** | **0,00** | **0,00** |
| | **Bilanzsumme** | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |

| | | | 2019<br>- Euro - | **2020**<br>- Euro - |
|---|---|---|---|---|
| | **PASSIVSEITE** | | | |
| **1.** | **Eigenkapital** | | **926.985,56** | **818.995,14** |
| 1.1 | Gezeichnetes Kapital | | 255.645,94 | 255.645,94 |
| | | 20001000 Gezeichnetes Kapital - Stammkapital | 255.645,94 | 255.645,94 |
| 1.2 | Kapitalrücklagen | | 1.136.929,75 | 1.136.929,75 |
| | | 20002000 Kapitalrücklagen | 1.136.929,75 | 1.136.929,75 |
| | | 20100000 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Gewinnrücklagen | | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Gewinnvortrag / Verlustvortrag | | -492.291,40 | -465.590,13 |
| | | 20610000 Fehlbetragsvortrag aus Vorjahren | -492.291,40 | -465.590,13 |
| 1.5 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | 26.701,27 | -107.990,42 |
| | | 20620000 Fehlbetrag laufendes Jahr | 26.701,27 | -107.990,42 |
| **2.** | **Sonderposten** | | **366.477,00** | **369.036,00** |
| 2.1 | für Investitionszuweisungen | | 20.595,00 | 19.854,00 |
| 2.1.1 | von der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2 | von Dritten | | 20.595,00 | 19.854,00 |
| | | 21100000 Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände, Bund | 20.595,00 | 19.854,00 |
| 2.2 | für Investitionsbeiträge | | 345.882,00 | 349.182,00 |
| | | 21200000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten | 345.882,00 | 349.182,00 |
| 2.3 | für Sonstiges | | 0,00 | 0,00 |
| | | 21900000 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | | 21901000 Sonderposten Anlagen im Bau - Zuschüsse | 0,00 | 0,00 |
| **3.** | **Rückstellungen** | | **8.965,84** | **38.076,08** |
| 3.1 | Lohn-, Gehalts- und Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | | 0,00 | 31.456,08 |
| | | 28210000 Rückstellungen für die Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen Urlaub | 0,00 | 13.603,20 |
| | | 28220000 Rückstellungen für die Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen Überstunden | 0,00 | 17.852,88 |
| 3.2 | Unerhaltsvorschussrückstellungen | | 0,00 | 0,00 |
| 3.3. | Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien | | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Gebührenüberschussrückstellungen | | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Altlastensanierungsrückstellungen | | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewahrleistungen | | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 | Sonstige Rückstellungen | | 8.965,84 | 6.620,00 |
| | | 28900000 Weitere Rückstellungen | 8.965,84 | 6.620,00 |
| **4.** | **Verbindlichkeiten** | | **4.856.924,78** | **6.214.036,53** |
| 4.1 | Anleihen | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | | 4.465.683,88 | 4.314.189,57 |
| 4.2.1 | gegenüber der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 | gegenüber Dritten | | 4.465.683,88 | 4.314.189,57 |
| | | 23171000 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit bis einschl. 1 Jahr) Eurowährung | 0,00 | 1.881.055,00 |
| | | 23173000 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 4.465.683,88 | 0,00 |
| | | 23173001 DZ HYP AG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 82.635,83 |
| | | 23173002 DZ HYP AG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 131.388,42 |
| | | 23173003 DZ HYP AG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 651.554,17 |
| | | 23173004 LBBW Landesbank Ba-Wü A.d.ö.R. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 197.280,00 |
| | | 23173005 Volksbank Lahr eG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 771.776,15 |
| | | 23173006 Volksbank Lahr eG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 0,00 |
| | | 23173007 Volksbank Lahr eG Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 0,00 |
| | | 23173008 Sparkasse Offenburg/Ortenau A.d.ö.R. Kreditaufnahmen für Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 598.500,00 |
| | | 23173009 Sparkasse Offenburg/Ortenau A.d.ö.R. Kreditaufnahmen für Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (Laufzeit mehr als 5 Jahre) Eurowährung | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich | | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 53.569,53 | 777.988,20 |
| 4.4.1 | gegenüber der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.3 | gegenüber Dritten | | 53.569,53 | 777.988,20 |
| | | 25110000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 53.569,53 | 152.296,22 |
| | | 25110100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - Umbuchung kreditorische Debitoren | 0,00 | 280.539,59 |
| | | 25110200 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - Umbuchung debitorische Kreditoren | 0,00 | 345.152,39 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | | 1.672,72 | 510,30 |
| 4.5.1 | gegenüber der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |

| | | | 2019<br>- Euro - | **2020**<br>- Euro - |
|---|---|---|---|---|
| 4.5.3 | gegenüber Dritten | | 1.672,72 | 510,30 |
| | 26110000 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.672,72 | 510,30 |
| 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | | 335.998,65 | 1.121.348,46 |
| 4.6.1 | gegenüber der Gemeinde | | 335.951,04 | 1.105.643,93 |
| | 16910100 | Forderung gegenüber EHK Mandant 00 | 335.951,04 | 1.105.643,93 |
| 4.6.2 | gegenüber anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | | 0,00 | 0,00 |
| 4.6.3 | gegenüber Dritten | | 47,61 | 15.704,53 |
| | 27920050 | Umsatzsteuer - 5 % aus Verkaufserlöse | 0,00 | 0,00 |
| | 27920051 | Umsatzsteuer - 5 % aus Hausanschlüsse u.a. | 0,00 | 0,00 |
| | 27920070 | Umsatzsteuer - 7 % aus Verkaufserlöse | 0,00 | 0,00 |
| | 27920071 | Umsatzsteuer - 7 % aus Hausanschlüsse u.a. | 0,00 | 0,00 |
| | 27920160 | Umsatzsteuer - 16 % | 0,00 | 0,00 |
| | 27920190 | Umsatzsteuer - 19 % | 0,00 | 0,00 |
| | 27970000 | Umsatzsteuer-Zahllastkonto (Abechnung Umsatzsteuer mit dem Finanzamt) | 0,00 | 0,00 |
| | 27990000 | Weitere sonstige Verbindlichkeiten | 47,61 | 0,00 |
| | 27990100 | Umbuchung kreditorische Debitoren | 0,00 | 0,00 |
| | 27990202 | weitere sonstige Verbindlichk. Mandant 02 | 0,00 | 0,00 |
| | 27992100 | Verbindlichkeiten aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | 27994000 | Verbindlichkeiten aus Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 |
| | 27994012 | Verbindlichkeiten aus Entgelten u. ähnlichen Leistungen für Beschäftigte | 0,00 | 11.938,34 |
| | 27994022 | Verbindlichkeiten aus Beiträgen zu Versorgungs- kassen für Beschäftigte | 0,00 | 1.077,47 |
| | 27994032 | Verbindlichkeiten aus Beiträgen zur gesetzlichen Sozialversich. f. Beschäftigte | 0,00 | 2.538,72 |
| | 27997060 | Kaution Standrohr | 0,00 | 150,00 |
| | 27997070 | Sonstige Verwahrgelder MA2 | 0,00 | 0,00 |
| **5** | **Passive Rechnungsabgrenzungsposten** | | **0,00** | **0,00** |
| | **29119000** | **Sonstige passive RAP** | **0,00** | **0,00** |
| | **29119100** | **Passive RAP (Ist-Vorgriffe)** | **0,00** | **0,00** |
| | **Bilanzsumme** | | **6.159.353,18** | **7.440.143,75** |

## Erfolgsrechnung

| Nr. | | Ergebnis 2019 EUR | Fortgeschrieb Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänzende Festlegungen im WP-Vollzug EUR | Mittel-übertragung aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzüglich Ergebnis EUR | Mittel-übertragung ins Folgejahr EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | | 10.000,00 | 11.600,00 | 1.600,00 | 0,00 | 0,00 | -1.600,00 | 0,00 |
| 3 | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | | 11.160,00 | 11.465,40 | 305,40 | 0,00 | 0,00 | -305,40 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | | 868.510,00 | 863.707,93 | -4.802,07 | 0,00 | 0,00 | 4.802,07 | 0,00 |
| 6 | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | | 13.940,00 | 21.940,33 | 8.000,33 | 0,00 | 0,00 | -8.000,33 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Erträge | | 11.900,00 | 10.380,48 | -1.519,52 | 0,00 | 0,00 | 1.519,52 | 0,00 |
| 9 | Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Sonstige Erträge | | 0,00 | 6.864,38 | 6.864,38 | 0,00 | 0,00 | -6.864,38 | 0,00 |
| **11** | **Erträge (Summe aus Nummern 1 bis 10)** | | **915.510,00** | **925.958,52** | **10.448,52** | **0,00** | **0,00** | **-10.448,52** | **0,00** |
| 12 | Personalaufwendungen | | 183.004,00 | 205.931,36 | 22.927,36 | 0,00 | 0,00 | -22.927,36 | 0,00 |
| 13 | Versorgungsaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 184.000,00 | 231.144,44 | 47.144,44 | 0,00 | 0,00 | -47.144,44 | 0,00 |
| 15 | Abschreibungen | | 257.000,00 | 300.841,18 | 43.841,18 | 0,00 | 0,00 | -43.841,18 | 0,00 |
| 16 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 101.500,00 | 62.299,82 | -39.200,18 | 0,00 | 0,00 | 39.200,18 | 0,00 |
| 17 | Transferaufwendungen | | 30.000,00 | 28.595,50 | -1.404,50 | 0,00 | 0,00 | 1.404,50 | 0,00 |
| 18 | Sonstige Aufwendungen | | 211.496,00 | 205.136,64 | -6.359,36 | 0,00 | 0,00 | 6.359,36 | 0,00 |
| **19** | **Aufwendungen (Summe aus Nummern 12 bis 18)** | | **967.000,00** | **1.033.948,94** | **66.948,94** | **0,00** | **0,00** | **-66.948,94** | **0,00** |
| **20** | **Veranschlagtes Ergebnis (Saldo aus Nummern 11 und 19)** | | **-51.490,00** | **-107.990,42** | **-56.500,42** | **0,00** | **0,00** | **56.500,42** | **0,00** |
| | **nachrichtlich** | | | | | | | | |
| 21 | Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Fehlbetrags-abdeckung | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Vorauszahlungen an die Gemeinde auf die spätere Über-schussabführung | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## Liquiditätsrechnung

| Nr. | | Ergebnis 2019 EUR | Fortgeschrieb Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR | Ergänzende Festlegungen im WP-Vollzug EUR | Mittel-übertragung aus 2019 EUR | verfügbare Mittel abzüglich Ergebnis EUR | Mittel-übertragung ins Folgejahr EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 10.000,00 | 11.600,00 | 1.600,00 | 0,00 | 0,00 | -1.600,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 0,00 | 868.510,00 | 863.429,28 | -5.080,72 | 0,00 | 0,00 | 5.080,72 | 0,00 |
| 5 | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 13.940,00 | 25.332,28 | 11.392,28 | 0,00 | 0,00 | -11.392,28 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0,00 | 11.900,00 | 41.836,56 | 29.936,56 | 0,00 | 0,00 | -29.936,56 | 0,00 |
| 8 | Sonstige ergebniswirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 48,63 | 48,63 | 0,00 | 0,00 | -48,63 | 0,00 |
| **9** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 8)** | **0,00** | **904.350,00** | **942.246,75** | **37.896,75** | **0,00** | **0,00** | **-37.896,75** | **0,00** |
| 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 183.004,00 | 158.920,75 | -24.083,25 | 0,00 | 0,00 | 24.083,25 | 0,00 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 184.000,00 | 231.586,13 | 47.586,13 | 0,00 | 0,00 | -47.586,13 | 0,00 |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 101.500,00 | 93.803,51 | -7.696,49 | 0,00 | 0,00 | 7.696,49 | 0,00 |
| 14 | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 0,00 | 30.000,00 | 29.757,92 | -242,08 | 0,00 | 0,00 | 242,08 | 0,00 |
| 15 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 0,00 | 211.496,00 | 203.668,61 | -7.827,39 | 0,00 | 0,00 | 7.827,39 | 0,00 |
| **16** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)** | **0,00** | **710.000,00** | **717.736,92** | **7.736,92** | **0,00** | **0,00** | **-7.736,92** | **0,00** |
| **17** | **Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnisrechnung (Saldo aus Nummern 9 und 16)** | **0,00** | **194.350,00** | **224.509,83** | **30.159,83** | **0,00** | **0,00** | **-30.159,83** | **0,00** |
| 18 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00 | 60.650,00 | 14.024,40 | -46.625,60 | 0,00 | 0,00 | 46.625,60 | 0,00 |
| 20 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | 1.989,41 | 1.989,41 | 0,00 | 0,00 | -1.989,41 | 0,00 |
| 21 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **23** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 18 bis 22)** | **0,00** | **60.650,00** | **16.013,81** | **-44.636,19** | **0,00** | **0,00** | **44.636,19** | **0,00** |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 986,00 | 986,00 | 0,00 | 0,00 | -986,00 | 0,00 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 1.960.000,00 | 665.546,08 | -1.294.453,92 | 0,00 | 0,00 | 1.294.453,92 | 0,00 |
| 26 | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 31.000,00 | 84.983,90 | 53.983,90 | 0,00 | 0,00 | -53.983,90 | 0,00 |
| 27 | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 24 bis 29)** | **0,00** | **1.991.000,00** | **751.515,98** | **-1.239.484,02** | **0,00** | **0,00** | **1.239.484,02** | **0,00** |
| **31** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 23 und 30)** | **0,00** | **-1.930.350,00** | **-735.502,17** | **1.194.847,83** | **0,00** | **0,00** | **-1.194.847,83** | **0,00** |
| **32** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe aus Nummern 17 und 31)** | **0,00** | **-1.736.000,00** | **-510.992,34** | **1.225.007,66** | **0,00** | **0,00** | **-1.225.007,66** | **0,00** |
| 33 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00 | 1.906.000,00 | 0,00 | -1.906.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.906.000,00 | 0,00 |
| 33a | Einzahlungen aus der Veränderung des Eigenkapitals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00 | 170.000,00 | 151.494,31 | -18.505,69 | 0,00 | 0,00 | 18.505,69 | 0,00 |
| 34a | Auszahlungen aus der Veränderung des Eigenkapitals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **35** | **Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33, 33a, 34 und 34a)** | **0,00** | **1.736.000,00** | **-151.494,31** | **-1.887.494,31** | **0,00** | **0,00** | **1.887.494,31** | **0,00** |
| **36** | **Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Summe aus Nummern 32 und 35)** | **0,00** | **0,00** | **-662.486,65** | **-662.486,65** | **0,00** | **0,00** | **662.486,65** | **0,00** |
| 37 | Wirtschaftsplanunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 0,00 | | 64.837,89 | | | | | |
| 38 | Wirtschaftsplanunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 0,00 | | 172.044,13 | | | | | |
| **39** | **Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (Saldo aus Nummern 37 und 38)** | **0,00** | | **-107.206,24** | | | | | |
| 40 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 0,00 | | -335.951,04 | | | | | |
| 41 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Summe aus Nummer 36 und 39) | 0,00 | | -769.692,89 | | | | | |
| **42** | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus den Nummern 40 und 41)** | **0,00** | | **-1.105.643,93** | | | | | |
| | nachrichtlich: | | | | | | | | |
| 43 | voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende | | | 0,00 | | | | | |

## Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

| Nr. | | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Liquiditätsrechnung | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2019 EUR | 2020 EUR |
| | | | 1 | 2 |
| 1 | | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn | 0,00 | -335.951,04 |
| 2 | +/- | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Erfolgsrechnung (§ 10 i.V. m. Anlage 12 Nr. 17 EigBVO-Doppik) | 0,00 | 224.509,83 |
| 3 | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 10 i.V. m. Anlage 12 Nr. 31 EigBVO-Doppik) | 0,00 | -735.502,17 |
| 4 | +/- | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 10 i.V. m. Anlage 12 Nr. 35 EigBVO-Doppik) | 0,00 | -151.494,31 |
| 5 | +/- | Überschuss oder Bedarf aus wirtschaftsplanunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 10 i.V. m. Anlage 12 Nr. 39 EigBVO-Doppik) | 0,00 | -107.206,24 |
| **6** | **=** | **Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 10 i.V. m. Anlage 12 Nr. 42 EigBVO-Doppik)** | **0,00** | **-1.105.643,93** |
| 7a | + | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende | 0,00 | 0,00 |
| 7b | + | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere | 0,00 | 0,00 |
| 7c | + | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| 8a | - | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende | 0,00 | 0,00 |
| 8b | - | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde | 0,00 | 0,00 |
| **9** | **=** | **liquide Eigenmittel zum Jahresende** | **0,00** | **-1.105.643,93** |
| 10 | - | Auszahlungen aufgrund von übertragenen Mitteln für einzelne Vorhaben der Vorvorjahre (§ 2 Absatz 4 EigBVO-Doppik) | 0,00 | 0,00 |
| 11 | + | nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| 12 | + | Einzahlungen aufgrund von übertragenen Mitteln für einzelne Vorhaben der Vorvorjahre (§ 2 Absatz 4 EigBVO-Doppik) | 0,00 | 0,00 |
| **13** | **=** | **bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende** | **0,00** | **-1.105.643,93** |
| 14 | - | für bestimmte Zwecke gebunden | 0,00 | 0,00 |
| **15** | **=** | **bereinigte. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel** | **0,00** | **-1.105.643,93** |

# Vermögensübersicht

| Vermögen | Stand zum 01.01.2020 | Vermögens-zugänge | Vermögens-abgänge | Umbu-chungen | Zuschrei-bungen | Abschrei-bungen | Stand zum 31.12.2020 (∑ Spalten 2 bis 7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | 0,00 | 838.860,01 | 4.164,80 | 0,00 | 0,00 | 300.724,74 | 6.536.871,24 |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.573,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.573,08 |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen | 4.638.476,00 | 213.820,80 | 4.164,80 | 155.660,08 | 0,00 | 196.743,08 | 4.807.049,00 |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.749,89 | 0,00 | 9,89 | 5.740,00 q |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 8.336,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.326,00 | 5.010,00 |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.127.045,00 | 296.175,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.645,77 | 1.322.575,00 |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 112.102,58 | 328.863,44 | 0,00 | -161.409,97 | 0,00 | 0,00 | 279.556,05 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.1. Anteile an verbunden Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3. Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4. Wertpapiere | 111.368,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.368,11 |
| **insgesamt** | **6.002.901,77** | **838.860,01** | **4.164,80** | **0,00** | **0,00** | **300.724,74** | **6.536.872,24** |

## Schuldenübersicht

| Art der Schulden | | am 01.01. 2020 | **zum 31.12.2020** | **davon** Tilgungszahlungen mit einer Zahlungsziel bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | **Mehr (+)/ weniger (-)** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | | | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Anleihen** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **2.** | **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | **4.465.683,88** | **4.314.189,57** | **164.533,02** | **663.961,55** | **3.485.695** | **-151.494,31** |
| *2.1* | *Bund* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2.2* | *Land* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2.3* | *Gemeinden und Gemeindeverbände* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| | *davon Kernhaushalt* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2.4* | *Zweckverbände und dergleichen* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *2.5* | *Kreditinstitute* | *4.465.683,88* | *4.314.189,57* | *164.533,02* | *663.961,55* | *3.485.695* | *-151.494,31* |
| *2.6* | *sonstiger öffentlicher Bereich* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **3.** | **Kassenkredite** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **4.** | **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **Gesamtschulden** | **4.465.683,88** | **4.314.189,57** | **164.533,02** | **663.961,55** | **3.485.695** | **-151.494,31** |