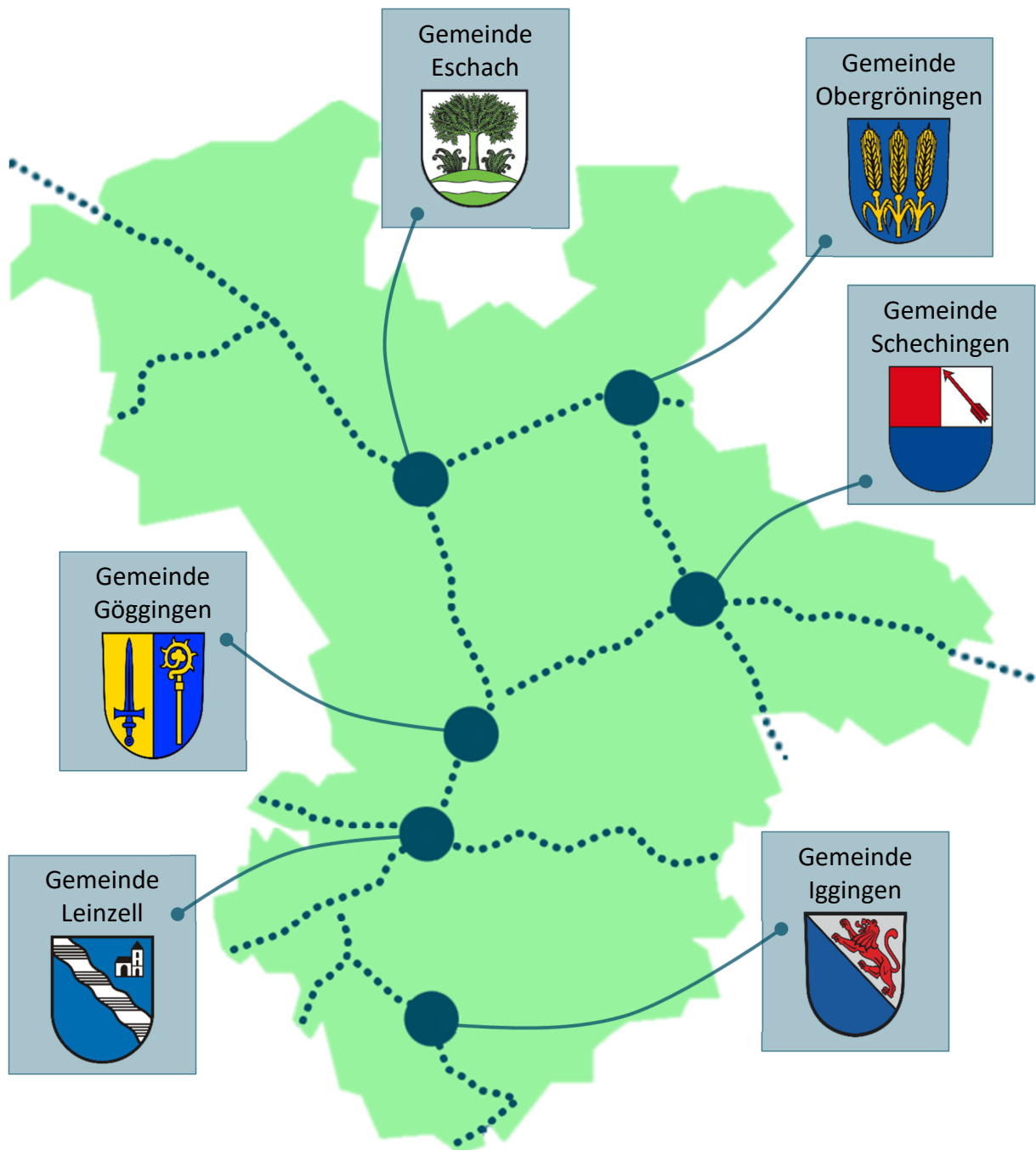


**Verwaltungsgemeinschaft
Leintal – Frickenhofer Höhe**

Jahresabschluss 2020



Herausgeber:

Stand: 19.11.2025

Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe

In der Breite 16

73571 Göggingen

Tel: 07175- 21188-0

Fax: 07175- 21188-99

Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	2
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	4
VORWORT DES VERBANDSVORSITZENDEN	5
1. EINLEITUNG	6
1.1 GESETZLICHE GRUNDLAGEN.....	7
1.2 ZUSAMMENFASSUNG (ZAHLEN KOMPAKT).....	8
2. FESTSTELLUNG, AUFGLIEDERUNG UND VERWENDUNG DES JAHRESERGEBNISSES	10
2.1 FESTSTELLUNGSBESCHLUSS	11
2.2 BEHANDLUNG VON ÜBERSCHÜSSEN UND FEHLBETRÄGEN	13
3. GESAMTRECHNUNG	14
3.1 GESAMTERGEBNISRECHNUNG	15
3.2 GESAMTFINANZRECHNUNG	16
3.3 BILANZ	19
4. RECHENSCHAFTSBERICHT	20
4.1 HAUSHALTSWIRTSCHAFT	20
4.2 ERGEBNISSE DES JAHRESABSCHLUSSES	20
4.2.1 <i>Ordentliches Ergebnis</i>	21
4.2.2 <i>Sonderergebnis</i>	21
4.2.3 <i>Gesamtergebnis</i>	21
4.2.4 <i>Verwendung des Jahresergebnisses</i>	21
4.2.5 <i>Abrechnung der Verbandsumlagen</i>	21
4.3 ERGEBNISRECHNUNG	23
4.3.1 <i>Ordentliche Erträge</i>	23
4.3.2 <i>Ordentliche Aufwendungen</i>	23
4.4 FINANZRECHNUNG.....	24
4.4.1 <i>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	24
4.4.2 <i>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</i>	24
4.4.3 <i>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</i>	25
4.4.4 <i>Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und</i> <i>Auszahlungen</i>	25
4.5 TEILERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNGEN	26
5. ANHANG	47
5.1 ERLÄUTERUNGEN ZUR GESAMTERGEBNISRECHNUNG	47
5.1.1 <i>Ordentliche Erträge</i>	47
5.1.2 <i>Ordentliche Aufwendungen</i>	49
5.1.2 <i>Außerordentliche Erträge</i>	51
5.1.3 <i>Außerordentliche Aufwendungen</i>	52
5.2 ERLÄUTERUNGEN ZUR GESAMTFINANZRECHNUNG	52

5.3	ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ	53
5.3.1	<i>Aktivseite</i>	53
5.3.1.1	Vermögen	53
5.3.1.2	Abgrenzungsposten	54
5.3.2	<i>Passivseite</i>	55
5.4	ANHANG ZU SONSTIGEN ANGABEN	56
5.4.1	<i>Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</i>	56
5.4.2	<i>Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</i>	56
5.4.3	<i>Einbeziehung von Fremdkapital in die Herstellungskosten</i>	56
5.4.4	<i>Anteil an den Pensionsrückstellungen beim KVBW</i>	56
5.4.5	<i>Entwicklung der Liquidität</i>	57
5.4.6	<i>Übertragung von Haushaltsermächtigungen ins Folgejahr</i>	57
5.4.7	<i>Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen</i>	57
5.4.8	<i>Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre</i>	57
5.4.9	<i>Organe des Gemeindeverwaltungsverbands</i>	57
6.	ANLAGEN	58
6.1	ENTWICKLUNG DER LIQUIDITÄT (§ 53 ABS. 2 NR. 5 GEMHVO, VWV ANLAGE 22)	58
6.2	VERMÖGENSÜBERSICHT (§ 55 ABS. 1 GEMHVO, VWV ANLAGE 26).....	59
6.3	STAND DER RÜCKLAGEN (§ 23 GEMHVO, VWV ANLAGE 27)	60
6.4	SCHULDENÜBERSICHT (§ 55 ABS. 2 GEMHVO, VWV ANLAGE 28).....	61

Abkürzungsverzeichnis

AfA	Absetzung für Abnutzung (Abschreibungen)
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AiB	Anlage im Bau
BgA	Betrieb gewerblicher Art
BRW	Bodenrichtwert
ErgRe	Ergebnisrechnung
FinRe	Finanzrechnung
G+B	Grund und Boden
GAB	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GemO	Gemeindeordnung
GKZ	Gesetz über kommunale Zusammenarbeit
KAG	Kommunalabgabengesetz
LB	Leitfaden zur Bilanzierung
ND	Nutzungsdauer
NKHR	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen
RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
RND	Restnutzungsdauer
VG	Verwaltungsgemeinschaft
LFH	Leintal-Frickenhofer Höhe
VwV	Verwaltungsvorschrift

Vorwort des Verbandsvorsitzenden

Sehr geehrte Damen und Herren,

seit dem 01. Januar 2020 ist das „Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen“ (NKHR) für alle Städte und Gemeinden in Baden-Württemberg zwingend vorgeschrieben.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss für das Rechnungsjahr 2020 legt die Verwaltungsgemeinschaft Leintal–Frickenhofer Höhe ihren ersten Jahresabschluss nach den Vorschriften des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) vor.

Die Umstellung auf die kommunale Doppik hat den Aufwand im Rechnungswesen im Vergleich zur bisherigen Kameralistik deutlich erhöht. Aufgrund der umfangreichen Abschlussarbeiten sowie der zusätzlichen zeitlichen Belastungen im Zusammenhang mit dem Neubau unseres Verwaltungsgebäudes konnte der Jahresabschluss erst jetzt der Verbandsversammlung zur Beratung und Feststellung vorgelegt werden.

Das Haushalts- und Rechnungswesen der Verwaltungsgemeinschaft Leintal – Frickenhofer Höhe weist im Vergleich zu dem der Mitgliedsgemeinden eine besondere Struktur auf. Die in der Ergebnisrechnung entstehenden „ungedeckten ordentlichen und außerordentlichen Aufwendungen“ werden durch Umlagen der Mitgliedsgemeinden ausgeglichen. Dadurch stellt die im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) verankerte Vorgabe, Abschreibungen zu erwirtschaften, keine besondere Herausforderung dar – diese Anforderung wird durch das System der Umlagenfinanzierung automatisch auf die Mitgliedsgemeinden übertragen.

Im Vordergrund steht somit weniger die Erwirtschaftung von Abschreibungen, sondern vielmehr die Frage, ob die Verbandsaufgaben mit den im Haushaltsplan vorgesehenen Mitteln erfüllt werden konnten. Dies war auch im ersten doppischen Haushaltsjahr 2020 der Fall.

Mein herzlicher Dank gilt an dieser Stelle allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe, welche an der Erstellung dieser Eröffnungsbilanz mitgewirkt und sich intensiv eingebracht haben.

Herzliche Grüße

Ihr

Danny Kuhl-Zaussinger,
Verbandsvorsitzender



1. Einleitung

Das Gesamtsystem des NKHR wird erst durch den Jahresabschluss vervollständigt. Beginnend mit der Eröffnungsbilanz, der Bestandsaufnahme an Vermögens- und Schuldenwerten, über den Haushaltsplan, der Planung der kommunalen Aufgaben und der dafür zur Verfügung gestellten finanziellen Mittel, werden im Jahresabschluss die Ergebnisse des kommunalen Handelns ausgewiesen. Die Rechenschaft erfolgt dabei sowohl über das unterjährige Wirtschaften (Ergebnis- und Finanzrechnung) als auch durch die Veränderung der Bestände an Vermögen und Schulden (Vermögensrechnung). Der Abschluss des prozessualen Jahreskreislaufs (Planung – Bewirtschaftung, Vollzug – Rechnungslegung) verbunden mit der Gegenüberstellung der Werte, macht den Jahresabschluss zu einem wichtigen Steuerungsinstrument.

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Nach § 116 Abs. 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg obliegt die Aufstellung des Rechnungsabschlusses dem Fachbediensteten für das Finanzwesen. Der Jahresabschluss ist von der Verbandsversammlung festzustellen und vom Verbandsvorsitzenden zu unterzeichnen (§ 95b Abs. 1 GemO).

Der Jahresabschluss der Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe zum 31.12.2020 wird gemäß § 95 Abs. 1 GemO hiermit aufgestellt. Er stellt die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe dar.

Nach § 95 Gemeindeordnung (GemO) besteht der Jahresabschluss aus:



1.2 Zusammenfassung (Zahlen kompakt)

Die Regelungen zur Wirtschaftsführung sind in den §§ 18 und 19 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) festgelegt. Aus § 19 GKZ ergibt sich, dass die Verbände eine Spitzabrechnung vorzunehmen haben.

In der **Ergebnisrechnung** stehen den ordentlichen Erträgen von 764.130,06 € ordentliche Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüber, sodass das ordentliche Ergebnis ausgeglichen ist. Die Verwaltungsgemeinschaft finanziert sich fast vollständig über seine Verbandsgemeinden. Die Ergebnisrechnung wird durch die Spitzabrechnung der Verbandsumlagen sowohl im ordentlichen Ergebnis als auch im Sonderergebnis ausgeglichen.

Gegenüber der Planung (730.000 €) schließt die Ergebnisrechnung um 4.130,06 € geringfügig höher ab.

Bezeichnung	Planansatz in €	Ergebnis in €	in %	Abweichung in €
Allgemeine Verbandsumlage	730.000,00	705.983,19	92,39%	-24.016,81
Sonstige Erträge	30.000,00	58.146,87	7,61%	
Ordentliche Erträge	760.000,00	764.130,06	100,00%	

Personalaufwendungen	658.000,00	645.008,32	84,41%	-12.991,68
Abschreibungen	9.800,00	10.111,18	1,32%	311,18
Sonstige Sachaufwendungen	92.200,00	109.010,56	14,27%	16.810,56
Ordentliche Aufwendungen	760.000,00	764.130,06	100,00%	4.130,06

Festsetzung der allgemeinen Verbandsumlage im RJ 2020:

Gemeinde	Einwohnerzahl am 30.06.2019	Anteil in %	Allgemeine Verbandsumlage
Eschach	1.787	15,41%	108.792,01 €
Göggingen	2.463	21,24%	149.950,83 €
Iggingen	2.588	22,31%	157.504,85 €
Leinzell	2.044	17,62%	124.394,24 €
Obergröningen	453	3,91%	27.603,94 €
Schechingen	2.263	19,51%	137.737,32 €
Gesamt:	11.598	100,00%	705.983,19 €

Allgemeine Verbandsumlage je Einwohner	60,87 €
--	---------

Die **Liquidität** in der **Finanzrechnung** entwickelte sich zum Jahresende hin zurückgehend. Die Finanzrechnung schließt mit einer Änderung des Finanzierungsmittelbestands von -72.209,49 € zum Ende des Rechnungsjahres mit einem Betrag von 28.778,27 € ab.

Die **Verschuldung** der VG liegt im RJ 2020 bei dem Wert null.

Die **Bilanzsumme** im Rechnungsjahr 2020 in Höhe von 191.512,29 € steigt im Vergleich zur Eröffnungsbilanz um 42.042,93 €.

Ursächlich für den Anstieg ist u.a. der Erwerb des Baugrundstücks für den Neubau eines Verwaltungsgebäudes in Höhe von 86.335,22 €.

Die Veränderung des Basiskapitals von 120.853,74 € im Vorjahr auf 5.614,42 € zum Jahresende ergab sich durch die Umbuchung der Anteile aus der früheren kameraleen allgemeinen Rücklage auf die Bilanzposition sonstige Verbindlichkeiten an Gemeinden mit einem Gesamtbetrag von 118.301,48 €.

Bezeichnung	01.01.2020	Veränderung	31.12.2020
Liquidität	100.987,76	-72.209,49	28.778,27
Verschuldung	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	149.469,36	42.042,93	191.512,29
Sachvermögen	30.034,28	80.718,72	110.753,00
Finanzvermögen	105.590,52	-24.831,23	80.759,29
Basiskapital	120.853,74	-115.239,32	5.614,42
Verbindlichkeiten	0,00	166.318,77	166.318,77
Investitionsumlagen der Gemeinden	0,00	0,00	0,00

2. Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

2.1 Feststellungsbeschluss

Aufgrund von § 95b der Gemeindeverordnung für Baden-Württemberg stellt die Verbandsversammlung am 04.12.2025 den Jahresabschluss für das Jahr 2020 mit folgenden Werten fest:

1.	Ergebnisrechnung	EUR
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	764.130,06
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	764.130,06
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	0,00
1.4	Außerordentliche Erträge	0,00
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	0,00
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	0,00
2.	Finanzrechnung	EUR
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	713.400,47
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	690.491,17
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	22.909,30
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	90.829,90
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-90.829,90
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	67.920,60-
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	0,00
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo 2.7 und 2.10)	67.920,60-

2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-4.288,89
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	100.987,76
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	72.209,49
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	28.778,27
3.	Bilanz	EUR
3.1	Immaterielles Vermögen (1.1)	0,00
3.2	Sachvermögen (1.2)	110.753,00
3.3	Finanzvermögen (1.3)	80.753,29
3.4	Abgrenzungsposten (2.)	0,00
3.5	Nettoposition (3.)	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	191.512,29
3.7	Basiskapital (1.1)	5.614,42
3.8	Rücklagen (1.2)	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses (1.3)	0,00
3.10	Sonderposten (2.)	19.579,10
3.11	Rückstellungen (3.)	0,00
3.12	Verbindlichkeiten (4.)	166.318,77
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (5.)	0,00
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	191.512,29

Göggingen, den 04.12.2025

Danny Kuhl-Zaussinger
Verbandsvorsitzender

2.2 Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

(§ 49 Absatz 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen ²⁾		drittvorangesangenes Jahr ³⁾	zweitvorangesangenes Jahr ³⁾	Vorjahr 2019	Haushaltsjahr 2020
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1. beim ordentlichen Ergebnis					
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis				0,00
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses				0,00
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts				
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses				0,00
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses				0,00
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				0,00
1.7	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre				0,00
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital				0,00
2. beim Sonderergebnis					
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				0,00
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				0,00
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital				0,00

²⁾ Es müssen nur die Zeilen abgedruckt werden, in denen ein Sachverhalt darzustellen ist.

³⁾ optional

3. Gesamtrechnung

3.1 Gesamtergebnisrechnung

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare Mittel	Ermächtigungs-
			2019	Ansatz 2020	2020	Ergebnis-Ansatz	Festlegungen im	übertragung aus	abzgl. Ergebnis	übertragung nach
			EUR	EUR	EUR	EUR	HH-Vollzug	2019	EUR	2021
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	730.000	705.983,19	24.017-	0	0,00	24.017	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	9.000	9.036,52	37	0	0,00	37-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	11.200	10.905,00	295-	0	0,00	295	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	140,79	141	0	0,00	141-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	9.800	38.056,56	28.257	0	0,00	28.257-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	8,00	8	0	0,00	8-	0,00
11	=	Ordentliche Erträge	0,00	760.000	764.130,06	4.130	0	0,00	4.130-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	0,00	658.000-	645.008,32-	12.992	0	0,00	12.992-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	55.700-	81.124,47-	25.424-	0	0,00	25.424	0,00
15	-	Abschreibungen	0,00	9.800-	10.111,18-	311-	0	0,00	311	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	500-	158,50-	342	0	0,00	342-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	36.000-	27.727,59-	8.272	0	0,00	8.272-	0,00
19	=	Ordentliche Aufwendungen	0,00	760.000-	764.130,06-	4.130-	0	0,00	4.130	0,00
20	=	Ordentliches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	=	Sonderergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Gesamtergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

3.2 Gesamtfinanzzrechnung

lfd. Nr.		Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	730.000	699.200,00	30.800-	0	0,00	30.800	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	11.200	10.905,00	295-	0	0,00	295	0,00
5	+	Sonstige privatrechliche Leistungsentgelte	0,00	0	140,79	141	0	0,00	141-	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	9.800	3.146,68	6.653-	0	0,00	6.653	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0	8,00	8	0	0,00	8-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	751.000	713.400,47	37.600-	0	0,00	37.600	0,00
10	-	Personalauszahlungen	0,00	658.000-	630.357,90-	27.642	0	0,00	27.642-	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	55.700-	35.645,78-	20.054	0	0,00	20.054-	0,00
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	500-	158,50-	342	0	0,00	342-	0,00
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	0,00	0	1.045,57	1.046	0	0,00	1.046-	0,00
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	36.000-	25.374,56-	10.625	0	0,00	10.625-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	750.200-	690.491,17-	59.709	0	0,00	59.709-	0,00
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	0,00	800	22.909,30	22.109	0	0,00	22.109-	0,00
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	200.000	0,00	200.000-	0	0,00	200.000	0,00

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021	
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	
23	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	200.000	0,00	200.000-	0	0,00	200.000	0,00	
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	90.000-	86.335,22-	3.665	0	0,00	3.665-	0,00	
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	110.000-	4.494,68-	105.505	0	0,00	105.505-	0,00	
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00	
30	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	203.000-	90.829,90-	112.170	0	0,00	112.170-	0,00	
31	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000-	90.829,90-	87.830-	0	0,00	87.830	0,00	
32	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	0,00	2.200-	67.920,60-	65.721-	0	0,00	65.721	0,00	
35	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	
36	=	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	0,00	2.200-	67.920,60-	65.721-	0	0,00	65.721	0,00	
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk	0,00		1.628,94						
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	0,00		5.917,83-						

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021	
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	
39	=	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00		4.288,89-						
40		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	0,00		100.987,76						
41	=	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	0,00		72.209,49-						
42	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	0,00		28.778,27						

3.3 Bilanz

Bilanz für VG Leintal-Frickenhofer Höhe

Aktivseite		Geschäftsjahr 2019	Geschäftsjahr 2020	Passivseite		Geschäftsjahr 2019	Geschäftsjahr 2020
		EUR	EUR			EUR	EUR
1	Vermögen	135.625	191.512	1	Eigenkapital	120.854-	5.614-
1.2	Sachvermögen	30.034	110.753	1.1	Basiskapital und Kapitalrücklage	120.854-	5.614-
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0	86.335	1.1.1	Basiskapital	120.854-	5.614-
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.034	19.923	2	Sonderposten	28.616-	19.579-
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0	4.495	2.1	für Investitionszuweisungen	28.616-	19.579-
1.3	Finanzvermögen	105.591	80.759	4	Verbindlichkeiten	0	166.319-
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	4.603	4.603	4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	0	46.972-
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0	41.693	4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	1.046-
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	0	5.585	4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	0	118.301-
1.3.8	Liquide Mittel	100.988	28.878				
2	Abgrenzungsposten	13.845	0				
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	13.845	0				
Bilanzsumme		149.469	191.512	Bilanzsumme		149.469-	191.512-

4. Rechenschaftsbericht

Der Jahresabschluss ist gem. § 95 Abs. 2 GemO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des Verbandes unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

4.1 Haushaltswirtschaft

Grundlage für die Haushaltswirtschaft 2020 ist die von der Verbandsversammlung am 30.07.2020 beschlossene Haushaltssatzung mit Haushaltsplan, deren Gesetzmäßigkeit das Landratsamt Ostalbkreis mit Erlass vom 17.08.2020 bestätigte.

Der Haushaltsplan mit Haushaltssatzung wurde vom 11.09.2020 bis einschließlich 21.09.2020 öffentlich ausgelegt.

4.2 Ergebnisse des Jahresabschlusses

Die Gesamtergebnisrechnung 2020 der Verwaltungsgemeinschaft stellt sich wie folgt dar:

Gesamtergebnisrechnung	Planansatz 2020 in €	Ergebnis 2020 in €	Abweichung in €
Ordentliche Erträge	760.000,00	764.130,06	4.130,06
Ordentliche Aufwendungen	760.000,00	764.130,06	4.130,06
Ordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Sonderergebnis	0,00	0,00	0,00
Gesamtergebnis	0,00	0,00	0,00

Gemäß § 19 GKZ kann die Verwaltungsgemeinschaft, soweit ihre sonstigen Erträge und Einzahlungen zur Deckung seines Finanzbedarfs nicht ausreichen, von den Verbandsmitgliedern eine Umlage erheben.

4.2.1 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis ergibt sich aus der Differenz zwischen den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen. Aufgrund der Tatsache, dass der Verband seine Überschüsse bzw. Fehlbeträge am Ende des Haushaltsjahres mit den Verbandsgemeinden abrechnet, weist das ordentliche Ergebnis des Verbandes für das Haushaltsjahr 2020 den Wert 0 € aus. Demnach ist das ordentliche Ergebnis ausgeglichen.

4.2.2 Sonderergebnis

Das Sonderergebnis ergibt sich aus der Differenz zwischen außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen entstehen unter anderem durch Vermögensveräußerungen über bzw. unter dem Buchwert. Im Rechnungsjahr 2020 beträgt das Sonderergebnis 0 €.

4.2.3 Gesamtergebnis

Das Gesamtergebnis ist das Saldo aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Sonderergebnis. Dieses beträgt ebenfalls 0 €.

4.2.4 Verwendung des Jahresergebnisses

Das Gesamtergebnis schließt mit einem Betrag von 0 € ab. Es gibt keine Ergebnisverwendung.

Nach aktueller Rechtsauffassung seit Einführung der kommunalen Doppik sind die Verbände verpflichtet, ihre Haushalte exakt („spitz“) abzurechnen. Es dürfen daher weder Finanzmittel noch überzahlte Verbandsumlagen als Rücklagen zurückgehalten werden. Eine Ausnahme gilt ausschließlich für investive Maßnahmen.

4.2.5 Abrechnung der Verbandsumlagen

Entsprechend den Festsetzungen im Haushaltsplan 2020 werden folgende Produktumlagen festgesetzt und mit den Mitgliedsgemeinden abgerechnet.

1. Umlage Steuerung, Gemeindeorgane
2. Umlage Personalwesen
3. Umlage Finanzverwaltung
4. Umlage Ordnungswesen
5. Umlage Gutachterausschusswesen

Die einzelnen Produktumlagen ergeben in der Summe die allgemeine Verbandsumlage. Übersicht über die Festsetzung und Abrechnung der allgemeinen Verbandsumlage:

Gemeinde	Einwohner Stand 30.06.2019	Bezeichnung - Produktumlage	Festsetzung Verbands- umlage	Voraus- zahlungen	Abrechnung
Eschach	1.787	1110 0000 - Steuerung	1.479,05	400,00 €	1.079,05 €
		1121 0000 - Personal	9.815,13	9.200,00 €	615,13 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	94.722,82	95.600,00 €	-877,18 €
		1220 0000 - Fischereischeine	666,87	800,00 €	-133,13 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	2.108,14	2.000,00 €	108,14 €
		Gesamtsumme Eschach:	108.792,01	108.000,00 €	792,01 €
Göggingen	2.463	1110 0000 - Steuerung	2.038,61	400,00 €	1.638,61 €
		1121 0000 - Personalwesen	13.528,44	12.800,00 €	728,44 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	130.558,91	131.600,00 €	-1.041,09 €
		1220 0000 - Fischereischeine	919,17	800,00 €	119,17 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	2.905,70	2.800,00 €	105,71 €
		Gesamtsumme Göggingen:	149.950,83	148.400,00 €	1.550,84 €
Iggingen	2.588	1110 0000 - Steuerung	2.141,31	800,00 €	1.341,31 €
		1121 0000 - Personalwesen	14.209,96	13.200,00 €	1.009,96 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	137.136,03	138.400,00 €	-1.263,97 €
		1220 0000 - Fischereischeine	965,47	800,00 €	165,47 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	3.052,08	3.200,00 €	-147,92 €
		Gesamtsumme Iggingen:	157.504,85	156.400,00 €	1.104,85 €
Leinzell	2.044	1110 0000 - Steuerung	1.691,16	400,00 €	1.291,16 €
		1121 0000 - Personalwesen	11.222,75	10.400,00 €	822,75 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	108.307,34	109.200,00 €	-892,66 €
		1220 0000 - Fischereischeine	762,51	800,00 €	-37,49 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	2.410,48	2.400,00 €	10,48 €
		Gesamtsumme Leinzell:	124.394,24	123.200,00 €	1.194,24 €
Ober- gröningen	453	1110 0000 - Steuerung	375,28	0,00 €	375,28 €
		1121 0000 - Personalwesen	2.490,40	2.400,00 €	90,40 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	24.034,15	24.000,00 €	34,15 €
		1220 0000 - Fischereischeine	169,21	0,00 €	169,21 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	534,90	400,00 €	134,90 €
		Gesamtsumme Obergröningen:	27.603,94	26.800,00 €	803,94 €
Schechingen	2.263	1110 0000 - Steuerung	1.872,56	400,00 €	1.472,56 €
		1121 0000 - Personalwesen	12.426,55	11.600,00 €	826,55 €
		1122 0000 - Finanzverwaltung	119.924,87	120.800,00 €	-875,13 €
		1220 0000 - Fischereischeine	844,30	800,00 €	44,30 €
		5110 0000 - Gutachterausschuss	2.669,03	2.800,00 €	-130,97 €
		Gesamtsumme Schechingen:	137.737,32	136.400,00 €	1.337,32 €
Summe	11.598		705.983,19	699.200,00	6.783,20

4.3 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung enthält die ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltungstätigkeit. Sie enthält alle Aufwendungen und Erträge und zeigt damit die Quellen des Ressourcenaufkommens und die Ursachen des Ressourcenverbrauchs.

4.3.1 Ordentliche Erträge

Lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Planansatz 2020 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis - Planansatz EUR
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	--	730.000,00	705.983,19	24.016,81
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	--	9.000,00	9.036,52	-36,52
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	--	11.200,00	10.905,00	295,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	--	0,00	140,79	-140,79
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	9.800,00	38.056,56	-28.256,56
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	--	0,00	0,00	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	--	0,00	8,00	-8,00
11	=	Ordentliche Erträge	--	760.000,00	764.130,06	-4.130,06

4.3.2 Ordentliche Aufwendungen

Lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Planansatz 2020 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis - Planansatz EUR
12	-	Personalaufwendungen	--	-658.000,00	-645.008,32	-12.991,68
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	-55.700,00	-81.124,47	25.424,47
15	-	Abschreibungen	--	-9.800,00	-10.111,18	311,18
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	-500,00	-158,50	-341,50
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	-36.000,00	-27.727,59	-8.272,41
19	=	Ordentliche Aufwendungen	--	-760.000,00	-764.130,06	4.130,06

4.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die tatsächlichen Ein- und Auszahlungen, getrennt nach laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit (Darlehensaufnahmen und Tilgungen) ausgewiesen. Darüber hinaus enthält die Finanzrechnung sämtliche Einzahlungen und Auszahlungen einer Rechnungsperiode aus haushaltsfremden Vorgängen. Damit wird die Änderung des Bestands an Finanzierungsmitteln insgesamt nachgewiesen, der Bestand an liquiden Mitteln festgestellt und in die Bilanz übergeleitet.

4.4.1 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit stellen ausschließlich die zahlungswirksam gewordenen Erträge und Aufwendungen dar. Hier sind demzufolge die zahlungsunwirksamen Erträge/Aufwendungen wie z. B. Abschreibungen/Auflösungen sowie internen Leistungsverrechnungen nicht enthalten.

Der Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit) beträgt:

Finanzrechnung	Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderung
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	800,00	22.909,30	22.109,30

4.4.2 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit

Im Saldo führen die investiven Einzahlungen und Auszahlungen zu einem Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit zu folgenden Werten:

Finanzrechnung	Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderung
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-3.000,00	-90.829,90	-87.829,90

Der negative Saldo erklärt sich aus der Abrechnung der Investitionsumlage für den Grunderwerb zum Bau eines Verwaltungsgebäudes im Folgejahr 2021. Dies war auch die Ursache für den deutlichen Liquiditätsrückgang zum Jahresende.

Die Investitionstätigkeit spielte bei der Verwaltungsgemeinschaft bisher (bis RJ 2019) nur eine untergeordnete Rolle. Die Beschaffungen von Kleingeräten, die im Einzelfall unter 1.000 € netto liegen werden als Aufwand im Ergebnishaushalt gebucht. Der geplante Neubau des Verbandsgebäudes auf dem Gebiet des interkommunalen Gewerbegebiets Leinzell-Göggingen wurde im Jahr 2020 mit dem Kauf eines Baugrundstücks gestartet. Die umfangreichen Investitionen in den Folgejahren sind ausnahmslos über Investitionsumlagen der Verbandsgemeinden finanziert worden.

4.4.3 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit

Der Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit wird durch die Aufnahme und die Tilgung von Krediten bestimmt. Im Jahr 2020 wurden weder Kredite aufgenommen noch Tilgungen geleistet. Die Verwaltungsgemeinschaft ist schuldenfrei.

Finanzrechnung	Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderung
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00

4.4.4 Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen

In diesem Bereich werden verschiedene Abrechnungen (z.B. AUTISTA-Programm) zwischen der VG und den Gemeinden gebucht. Die Abrechnung und damit der Liquiditätszufluss erfolgte im Folgejahr.

Finanzrechnung	Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderung
Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00	4.288,89	-4.288,89

In der Finanzrechnung 2020 ergibt sich insgesamt ein Liquiditätsabfluss von 72.209,49 €.

Finanzrechnung	Planansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderung
Anfangsstand an Zahlungsmitteln	100.987,76	100.987,76	
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-2.200,00	-72.209,49	-70.009,49
Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HHJahres	98.787,76	28.778,27	

4.5 Teilergebnis- und Finanzrechnungen

Zusätzlich zur Gesamtergebnisrechnung ist nach § 51 Abs. 1 GemHVO für jeden Teilhaushalt eine Teilergebnisrechnung nach dem Muster der Anlage 23 der VwV Produkt- und Kontenrahmen aufzustellen.

Neben den anteiligen ordentlichen Aufwendungen und Erträgen beinhaltet die Teilergebnisrechnung auch kalkulatorische Positionen wie bspw. die Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungsbeziehungen und internen Verrechnungen, sowie optional die kalkulatorischen Kosten (§ 4 Abs. 3 S. 2 GemHVO) wie zum Beispiel die kalkulatorischen Zinsen oder Mieten.

Als Salden werden in der Teilergebnisrechnung das anteilige ordentliche Ergebnis, das kalkulatorische Ergebnis und der Nettoressourcenbedarf/-überschuss ausgewiesen.

Der Haushaltsplan der Verwaltungsgemeinschaft ist in folgende Teilhaushalte und Produktbereiche gegliedert:

THH1 Innere Verwaltung

- 11 Innere Verwaltung
 - 1110 Steuerung
 - 1120 EDV, IT und Digitalisierung
 - 1121 Personalwesen
 - 1122 Finanzverwaltung, Kasse
 - 1124 Gebäudemanagement

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

- 12 Sicherheit und Ordnung
 - 1220 Ordnungswesen
- 51 Räumliche Planung und Entwicklung
 - 5110 Stadtentwicklung, -planung, Verkehrsplanung, Erneuerung (Bauleitplanung)
 - 5111 Flächen- und grdst.bez. Daten und Grundlagen (Gutachterausschuss)

THH1 Innere Verwaltung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR 1	Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR 2	Ergebnis 2020 EUR 3	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR 4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR 5	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR 6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR 7	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR 8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	713.500	687.975,32	25.525-	0	0,00	25.525	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	9.000	9.036,52	37	0	0,00	37-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	1.000	1.120,00	120	0	0,00	120-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	140,79	141	0	0,00	141-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	200	38.056,56	37.857	0	0,00	37.857-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	8,00	8	0	0,00	8-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	723.700	736.337,19	12.637	0	0,00	12.637-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	0,00	658.000-	645.008,32-	12.992	0	0,00	12.992-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	55.700-	81.124,47-	25.424-	0	0,00	25.424	0,00
15	-	Abschreibungen	0,00	9.800-	10.111,18-	311-	0	0,00	311	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	500-	158,50-	342	0	0,00	342-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	22.000-	21.633,85-	366	0	0,00	366-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	746.000-	758.036,32-	12.036-	0	0,00	12.036	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	22.300-	21.699,13-	601	0	0,00	601-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	194.600	180.245,49	14.355-	0	0,00	14.355	0,00

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2021
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	172.300-	158.546,36-	13.754	0	0,00	13.754-	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	0,00	0	1.351,61-	1.352-	0	0,00	1.352	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	22.300	20.347,52	1.952-	0	0,00	1.952	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	1.351,61-	1.352-	0	0,00	1.352	0,00

THH1 Innere Verwaltung

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	714.700	686.015,47	28.685-	0	0,00	28.685	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	736.200-	685.257,43-	50.943	0	0,00	50.943-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	21.500-	758,04	22.258	0	0,00	22.258-	0,00
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	200.000	0,00	200.000-	0	0,00	200.000	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	200.000	0,00	200.000-	0	0,00	200.000	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	90.000-	86.335,22-	3.665	0	0,00	3.665-	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	110.000-	4.494,68-	105.505	0	0,00	105.505-	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	203.000-	90.829,90-	112.170	0	0,00	112.170-	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000-	90.829,90-	87.830-	0	0,00	87.830	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	0,00	24.500-	90.071,86-	65.572-	0	0,00	65.572	0,00

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR				
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	713.500	687.975,32	25.525-	0	0,00	25.525	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	9.000	9.036,52	37	0	0,00	37-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	1.000	1.120,00	120	0	0,00	120-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	140,79	141	0	0,00	141-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	200	38.056,56	37.857	0	0,00	37.857-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	8,00	8	0	0,00	8-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	723.700	736.337,19	12.637	0	0,00	12.637-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	0,00	658.000-	645.008,32-	12.992	0	0,00	12.992-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	55.700-	81.124,47-	25.424-	0	0,00	25.424	0,00
15	-	Abschreibungen	0,00	9.800-	10.111,18-	311-	0	0,00	311	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	500-	158,50-	342	0	0,00	342-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	22.000-	21.633,85-	366	0	0,00	366-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	746.000-	758.036,32-	12.036-	0	0,00	12.036	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	22.300-	21.699,13-	601	0	0,00	601-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	194.600	180.245,49	14.355-	0	0,00	14.355	0,00

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2021
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	172.300-	158.546,36-	13.754	0	0,00	13.754-	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	0,00	0	1.351,61-	1.352-	0	0,00	1.352	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	22.300	20.347,52	1.952-	0	0,00	1.952	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	1.351,61-	1.352-	0	0,00	1.352	0,00

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**
1110 **Steuerung**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	5.300	9.597,97	4.298	0	0,00	4.298-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	5.300	9.597,97	4.298	0	0,00	4.298-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.700-	2.286,00-	414	0	0,00	414-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.700-	2.286,00-	414	0	0,00	414-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	2.600	7.311,97	4.712	0	0,00	4.712-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	2.600-	7.311,97-	4.712-	0	0,00	4.712	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	2.600-	7.311,97-	4.712-	0	0,00	4.712	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**
1120 **EDV, IT und Digitalisierung**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2021
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	9.000	9.036,52	37	0	0,00	37-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	9.000	9.036,52	37	0	0,00	37-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	7.700-	12.748,29-	5.048-	0	0,00	5.048	0,00
15	-	Abschreibungen	0,00	9.800-	10.111,18-	311-	0	0,00	311	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	700-	629,22-	71	0	0,00	71-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	18.200-	23.488,69-	5.289-	0	0,00	5.289	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	9.200-	14.452,17-	5.252-	0	0,00	5.252	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	57.000	51.709,96	5.290-	0	0,00	5.290	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	47.800-	37.257,79-	10.542	0	0,00	10.542-	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	0,00	0	272,42-	272-	0	0,00	272	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	9.200	14.179,75	4.980	0	0,00	4.980-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	272,42-	272-	0	0,00	272	0,00

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**
1121 **Personalwesen**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	68.700	63.693,23	5.007-	0	0,00	5.007	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	68.700	63.693,23	5.007-	0	0,00	5.007	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	3.500-	1.426,59-	2.073	0	0,00	2.073-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	300-	0,00	300	0	0,00	300-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	3.800-	1.426,59-	2.373	0	0,00	2.373-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	64.900	62.266,64	2.633-	0	0,00	2.633	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	64.900-	62.266,64-	2.633	0	0,00	2.633-	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	64.900-	62.266,64-	2.633	0	0,00	2.633-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH1 Innere Verwaltung
 11 Innere Verwaltung
 1122 Finanzverwaltung, Kasse

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021
		Ertrags- und Aufwandsarten	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	639.500	614.684,12	24.816-	0	0,00	24.816	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	1.000	1.120,00	120	0	0,00	120-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	140,79	141	0	0,00	141-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	200	38.056,56	37.857	0	0,00	37.857-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	8,00	8	0	0,00	8-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	640.700	654.009,47	13.309	0	0,00	13.309-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	0,00	658.000-	645.008,32-	12.992	0	0,00	12.992-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	44.500-	66.949,59-	22.450-	0	0,00	22.450	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	500-	158,50-	342	0	0,00	342-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	18.300-	18.718,63-	419-	0	0,00	419	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	721.300-	730.835,04-	9.535-	0	0,00	9.535	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	80.600-	76.825,57-	3.774	0	0,00	3.774-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	137.600	128.535,53	9.064-	0	0,00	9.064	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	57.000-	51.709,96-	5.290	0	0,00	5.290-	0,00

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2021	
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	80.600	76.825,57	3.774-	0	0,00	3.774	0,00	
29	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	

THH1 Innere Verwaltung
 11 Innere Verwaltung
 1124 Gebäudemanagement

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
11	= Anteilige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	- Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
27	- kalkulatorische Kosten	0,00	0	1.079,19-	1.079-	0	0,00	1.079	0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	1.079,19-	1.079-	0	0,00	1.079	0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	1.079,19-	1.079-	0	0,00	1.079	0,00

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**
1120 **EDV, IT und Digitalisierung**

1. r.	2.	3. Investitionsübersicht	6. Ergebnis Vorjahr 2019	9. Fortgeschriebener Ansatz 2020	10. Ergebnis 2020	13. Vergleich Ergebnis-Ansatz	14. Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	15. Ermächtigungsübertragung aus 2019	7. Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	16. Ermächtigungsübertragung nach 2021	
18.	19.	4. Einzahlungs- und Auszahlungsarten	7. EUR	8. EUR	11. EUR	12. EUR	13. EUR	14. EUR	15. EUR	16. EUR	17. EUR
		20.	1	2	3	4	5	6	7	8	
711200000151: EDV - Laptop I-151											
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00	
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00	
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00	
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00	
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	3.000-	0,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00	

THH1 **Innere Verwaltung**
11 **Innere Verwaltung**
1124 **Gebäudemanagement**

Ifd. 21. r.	22.	23. Investitionsübersicht 24. Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019		Fortgeschriebener Ansatz 2020		Ergebnis 2020		Vergleich Ergebnis-Ansatz		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungsübertragung aus 2019		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungsübertragung nach		
			26. 27. EUR	28. EUR	29. EUR	30. 31. EUR	32. EUR	33. EUR	34. EUR	35. EUR	36. 37. EUR	38. 39. EUR	40. EUR	1	2	3	4	5	6
711240000301: Bau eines Verbandsgebäudes VK0001																			
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00		200.000		0,00		200.000-		0		0,00		200.000		0,00	
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0,00		200.000		0,00		200.000-		0		0,00		200.000		0,00	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		0,00		90.000-		86.335,22-		3.665		0		0,00		3.665-		0,00	
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		0,00		110.000-		4.494,68-		105.505		0		0,00		105.505-		0,00	
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0,00		200.000-		90.829,90-		109.170		0		0,00		109.170-		0,00	
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit		0,00		0		90.829,90-		90.830-		0		0,00		90.830		0,00	
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme		0,00		200.000-		90.829,90-		109.170		0		0,00		109.170-		0,00	

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4				
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	16.500	18.007,87	1.508	0	0,00	1.508-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	10.200	9.785,00	415-	0	0,00	415	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	9.600	0,00	9.600-	0	0,00	9.600	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	36.300	27.792,87	8.507-	0	0,00	8.507	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	14.000-	6.093,74-	7.906	0	0,00	7.906-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	14.000-	6.093,74-	7.906	0	0,00	7.906-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	22.300	21.699,13	601-	0	0,00	601	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	22.300-	21.699,13-	601	0	0,00	601-	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	22.300-	21.699,13-	601	0	0,00	601-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

Ifd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR				
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	36.300	27.385,00	8.915-	0	0,00	8.915	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	14.000-	5.233,74-	8.766	0	0,00	8.766-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	22.300	22.151,26	149-	0	0,00	149	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	0,00	22.300	22.151,26	149-	0	0,00	149	0,00

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
12 **Sicherheit und Ordnung**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR				
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	3.500	4.327,53	828	0	0,00	828-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	4.200	3.585,00	615-	0	0,00	615	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	7.700	7.912,53	213	0	0,00	213-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.200-	4.175,83-	1.024	0	0,00	1.024-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.200-	4.175,83-	1.024	0	0,00	1.024-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	2.500	3.736,70	1.237	0	0,00	1.237-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	2.500-	3.736,70-	1.237-	0	0,00	1.237	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	2.500-	3.736,70-	1.237-	0	0,00	1.237	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
12 **Sicherheit und Ordnung**
1220 **Ordnungswesen**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2019	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2021
		Ertrags- und Aufwandsarten	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	3.500	4.327,53	828	0	0,00	828-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	4.200	3.585,00	615-	0	0,00	615	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	7.700	7.912,53	213	0	0,00	213-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.200-	4.175,83-	1.024	0	0,00	1.024-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.200-	4.175,83-	1.024	0	0,00	1.024-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	2.500	3.736,70	1.237	0	0,00	1.237-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	2.500-	3.736,70-	1.237-	0	0,00	1.237	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	2.500-	3.736,70-	1.237-	0	0,00	1.237	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
51 **Räumliche Planung und Entwicklung**

Ifd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich Ergebnis-Ansatz	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR
			EUR	EUR	EUR	EUR				
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	13.000	13.680,34	680	0	0,00	680-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	6.000	6.200,00	200	0	0,00	200-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	9.600	0,00	9.600-	0	0,00	9.600	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	28.600	19.880,34	8.720-	0	0,00	8.720	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	8.800-	1.917,91-	6.882	0	0,00	6.882-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	8.800-	1.917,91-	6.882	0	0,00	6.882-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	19.800	17.962,43	1.838-	0	0,00	1.838	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	19.800-	17.962,43-	1.838	0	0,00	1.838-	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	19.800-	17.962,43-	1.838	0	0,00	1.838-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
51 **Räumliche Planung und Entwicklung**
5110 **Stadtentw, -planung, Verk.pl.,Erneuerung**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	9.600	0,00	9.600-	0	0,00	9.600	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	9.600	0,00	9.600-	0	0,00	9.600	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	6.000-	0,00	6.000	0	0,00	6.000-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	6.000-	0,00	6.000	0	0,00	6.000-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	3.600	0,00	3.600-	0	0,00	3.600	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	3.600-	0,00	3.600	0	0,00	3.600-	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	3.600-	0,00	3.600	0	0,00	3.600-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
51 **Räumliche Planung und Entwicklung**
5111 **Flächen- u grdst.bez. Daten u Grundlagen**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	13.000	13.680,34	680	0	0,00	680-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	6.000	6.200,00	200	0	0,00	200-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	19.000	19.880,34	880	0	0,00	880-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.800-	1.917,91-	882	0	0,00	882-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	2.800-	1.917,91-	882	0	0,00	882-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	16.200	17.962,43	1.762	0	0,00	1.762-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	16.200-	17.962,43-	1.762-	0	0,00	1.762	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	16.200-	17.962,43-	1.762-	0	0,00	1.762	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

5. Anhang

5.1 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

Gemäß § 53 Abs. 1 GemHVO sind im Anhang diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind.

5.1.1 Ordentliche Erträge

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung nach Ertragsarten	Planansatz 2020 EUR	Ergebnis 2020 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	730.000,00	705.983,19	-24.016,81
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge	9.000,00	9.036,52	36,52
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	11.200,00	10.905,00	-295,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	140,79	140,79
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.800,00	38.056,56	28.256,56
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	8,00	8,00
11	=	Ordentliche Erträge	760.000,00	764.130,06	4.130,06

Nr. 2. Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen 705.983,19 €

Der Bereich Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen enthält die Zahlungen aus der Festsetzung und Abrechnung der allgemeinen Verbandsumlage. Diese ist im Jahr 2024 erfreulicherweise um 24.016,81€ geringer ausgefallen als geplant.

Nr. 3 Aufgelöste Investitionszuwendungen und –beiträge 9.036,52 €

Investitionen werden bei der Verwaltungsgemeinschaft ausschließlich über Investitionsumlagen der Gemeinden finanziert. Diese Finanzmittel werden auf der Passivseite der Bilanz als (passiver) Sonderposten dargestellt. Diese Sonderposten werden über die Nutzungsdauer des zugeordneten Vermögensgegenstands aufgelöst (abgeschrieben) und vermindern durch ihren Ertrag die im Aufwand entstehenden Abschreibungen.

Nr. 5 Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen 10.905,00 €

Zu den Entgelten für öffentlichen Leistungen und Entgelten gehören die Verwaltungsgebühren für Fischereischeine, Gutachterausschussgebühren und sonstige Auskünfte:

Objekt-nummer	Objekt-bezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ergebnis	Vergleich
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	33110000	Verwaltungsgebühren	-1.000,00	-1.120,00	120,00
12200000	Ordnungswesen	33110000	Verwaltungsgebühren	-4.200,00	-3.585,00	-615,00
51110000	Flächen- u grdst.bez. Daten u	33110000	Verwaltungsgebühren	-6.000,00	-6.200,00	200,00
			Gesamt:	-11.200,00	-10.905,00	-295,00

Nr. 6 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte 140,79 €

Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte setzen sich aus sonstigen Kostenersätzen zusammen.

Nr. 7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen 38.056,56 €

Diese Position beinhaltet insbesondere Erstattungen von Kosten, welche direkt mit den Verbandsgemeinden abgerechnet werden. Darunter fällt hauptsächlich die Kostenerstattung für das Projekt Einführung NKHR und die Abrechnung der Fotokopierkosten mit den Gemeinden.

Objekt-nummer	Objekt-bezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ergebnis	Vergleich
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	34820000	Erstattungen von Gemeinden	0,00	-31.422,66	31.422,66
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	34830000	Erstattungen von Zweckverbär	0,00	-3.482,42	3.482,42
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	34880000	Erstattungen von übrigen Bere	-200,00	-3.151,48	2.951,48
51100000	Stadtentw, - planung, Verk.pl., Erneueru	34820000	Erstattungen von Gemeinden	-9.600,00	0,00	-9.600,00
			Gesamt	-9.800,00	-38.056,56	28.256,56

Nr. 10 Sonstige ordentliche Erträge 8,00 €

An dieser Stelle werden Nebenforderungen wie Mahngebühren und Säumniszuschläge gebucht.

5.1.2 Ordentliche Aufwendungen

Lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2019 EUR	Planansatz 2020 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis - Planansatz EUR
12	-	Perrsonalaufwendungen	0,00	-658.000,00	-645.008,32	-12.991,68
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-55.700,00	-81.124,47	25.424,47
15	-	Abschreibungen	0,00	-9.800,00	-10.111,18	311,18
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-500,00	-158,50	-341,50
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-36.000,00	-27.727,59	-8.272,41
19	=	Ordentliche Aufwendungen	0,00	-760.000,00	-764.130,06	4.130,06

Nr. 12 Personalaufwendungen

645.008,32 €

Die Personalaufwendungen umfassen alle Aufwendungen für die Vergütung der Beschäftigten und Beamten. Der Planansatz in Höhe von 645.008,32 € wurde mit rund 12.991,68 € unterschritten. Die Personalkosten verteilen sich auf folgende Bereiche:

Objekt- nummer	Objekt- bezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ergebnis	Vergleich
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40110000	Beamte	212.400,00	213.900,23	1.500,23
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte	258.000,00	251.982,88	-6.017,12
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40210000	Beiträge Versorgungskasse Beamte	102.000,00	96.973,95	-5.026,05
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40220000	Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte	22.800,00	22.247,28	-552,72
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	51.100,00	51.947,98	847,98
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	40410000	Beihilfen, Unterstützungs- Bedienstete	11.700,00	7.956,00	-3.744,00
Gesamt:	Nr. 12 Personalaufwendungen			658.000,00	645.008,32	-12.991,68

Nr. 14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

81.124,47 €

Beim Planansatz der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist eine Überschreitung von 25.424,47 € zu verzeichnen. Ursächlich waren Aufwendungen im Zusammenhang mit der Projektabrechnung für das NKHR sowie sonstige Abrechnungen für in Anspruch genommene Dienstleistungen.

Die Aufwendungen verteilen sich auf folgende Sachkontenbereiche:

Objekt-nummer	Objekt-bezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ergebnis	Vergleich
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42210000	Unterhalt. Ausstattung und Geräte	400,00	0,00	-400,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42220000	Erwerb gVg Ausstattung und Geräte	1.000,00	2.929,69	1.929,69
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	300,00	0,00	-300,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42710000	Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte	0,00	0,00	0,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	1.500,00	9.818,60	8.318,60
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlsg.	4.500,00	0,00	-4.500,00
11200000			Zwi.summe:	7.700,00	12.748,29	5.048,29
11210000	Personalwesen	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	500,00	0,00	-500,00
11210000	Personalwesen	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	3.000,00	1.426,59	-1.573,41
11210000			Zwi.summe:	3.500,00	1.426,59	-2.073,41
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42210000	Unterhalt. Ausstattung und Geräte	0,00	0,00	0,00
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42220000	Erwerb gVg Ausstattung und Geräte	0,00	0,00	0,00
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42310000	Mieten und Pachten	7.000,00	6.968,64	-31,36
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42410000	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche	12.500,00	22.307,30	9.807,30
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.000,00	612,57	-387,43
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42710000	Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufw. Allg.	16.000,00	25.283,50	9.283,50
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	7.000,00	7.045,43	45,43
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlsg.	1.000,00	4.732,15	3.732,15
11220000			Zwi.summe:	44.500,00	66.949,59	22.449,59
Gesamt:	Nr. 14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			55.700,00	81.124,47	-25.424,47

Nr. 15 Abschreibungen

10.111,18 €

Der Abschreibungsaufwand entspricht im Wesentlichen dem Planansatz.

Nr. 16 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

158,50 €

Diese Position enthält die Aufwendungen für Kontoführungsgebühren.

Nr. 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen

27.727,59 €

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen für das Haushaltsjahr 2020 27.727,59 €. Eingeplant wurden 36.000 €. Einsparungen ergaben sich bei der Bauleitplanung (51100000-

44310000), da in diesem Bereich keine Ausgaben angefallen sind. Im Bereich Finanzverwaltung, Kasse gab es buchungstechnisch bedingt Verschiebungen von Nr. 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen zu Nr. 14. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Objekt-nummer	Objekt-bezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ergebnis	Vergleich
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42210000	Unterhalt. Ausstattung und Geräte	400,00	0,00	-400,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42220000	Erwerb gVg Ausstattung und Geräte	1.000,00	2.929,69	1.929,69
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	300,00	0,00	-300,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42710000	Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte	0,00	0,00	0,00
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	1.500,00	9.818,60	8.318,60
11200000	EDV, IT; Digitalisierung	42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlsg.	4.500,00	0,00	-4.500,00
11200000		Zwi.summe:		7.700,00	12.748,29	5.048,29
11210000	Personalwesen	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	500,00	0,00	-500,00
11210000	Personalwesen	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	3.000,00	1.426,59	-1.573,41
11210000		Zwi.summe:		3.500,00	1.426,59	-2.073,41
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42210000	Unterhalt. Ausstattung und Geräte	0,00	0,00	0,00
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42220000	Erwerb gVg Ausstattung und Geräte	0,00	0,00	0,00
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42310000	Mieten und Pachten	7.000,00	6.968,64	-31,36
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42410000	Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche	12.500,00	22.307,30	9.807,30
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.000,00	612,57	-387,43
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42710000	Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufw. Allg.	16.000,00	25.283,50	9.283,50
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42710007	Wartung EDV-Anlage/ - Programme	7.000,00	7.045,43	45,43
11220000	Finanzverwaltung, Kasse	42910000	Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlsg.	1.000,00	4.732,15	3.732,15
11220000		Zwi.summe:		44.500,00	66.949,59	22.449,59
Gesamt:	Nr. 14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			55.700,00	81.124,47	-25.424,47

5.1.2 Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge (Nr. 21) sind alle Erträge, die nicht zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören. Es liegen für das Rechnungsjahr 2020 keine außerordentlichen Erträge vor.

5.1.3 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen (Nr. 22) sind alle Aufwendungen, die nicht zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören. Es liegen für das Rechnungsjahr 2020 keine außerordentlichen Aufwendungen vor.

5.2 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung

Die Gesamtfinanzzrechnung beinhaltet sämtliche im Haushaltsjahr angefallenen kassenwirksamen Vorgänge und ermöglicht damit eine transparente Darstellung der tatsächlichen Ein- und Auszahlungen. Sie dient insbesondere der Offenlegung der Finanzierungsquellen sowie der Veränderungen des Zahlungsmittelbestands. Die Zahlungsströme werden entsprechend den Vorschriften der GemHVO den Bereichen **laufende Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit** und **Finanzierungstätigkeit** zugeordnet.

Ergänzend umfasst die Finanzrechnung sämtliche Ein- und Auszahlungen aus **haushaltsfremden Vorgängen**. Dadurch wird eine lückenlose Nachvollziehbarkeit der gesamten Veränderung des Zahlungsmittelbestands gewährleistet. Die Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern sowie die Aufnahme und Rückführung von Geldanlagen und Kassenkrediten werden gemäß § 50 GemHVO in den Positionen 37 und 38 als haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge ausgewiesen, da sie zwar den Zahlungsmittelbestand verändern, jedoch keine Auswirkungen auf den Haushalt im eigentlichen Sinne haben. Gemäß § 53 Abs. 1 GemHVO sind im Anhang Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Finanzrechnung aufzunehmen. Positionen, die im Haushaltsjahr der VG Leintal-Frickenhofer Höhe mit einem Wert von null ausgewiesen wurden, bleiben unkommentiert.

Da die Zahlungsströme aus der laufenden Verwaltungstätigkeit im Wesentlichen den Ergebnissen der Ergebnisrechnung entsprechen, wird auf eine erneute detaillierte Beschreibung dieser Positionen verzichtet.

Auf die Erläuterungen zu Nr. 4.4 wird hingewiesen.

5.3 Erläuterungen zur Bilanz

5.3.1 Aktivseite

- Wert in der Eröffnungsbilanz 191.512,29 €

Die Aktivseite, die Mittelverwendung, der Bilanz (Aktiva) listet gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO den Gesamtwert des Vermögens. Das Vermögen wird unterteilt in das immaterielle Vermögen, das Sachvermögen und das Finanzvermögen. Ebenfalls werden in der Aktiva die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten und Nettopositionen ausgewiesen.

Element	Bil/GuV-Position/Konto	2019	Abs.Abw.	2020
▼ NKR1	Bilanz §52 GemHVO GVV Leintal gültig bis ...			
▼ 1000000000	AKTIVA	149.469,36	42.042,93	191.512,29
▼ 1010000000	1. Vermögen	135.624,80	55.887,49	191.512,29
▼ 1012000000	1.2 Sachvermögen	30.034,28	80.718,72	110.753,00
▶ 1012020000	1.2.2 Bebaute Grundstücke und -stückgl.R...		86.335,22	86.335,22
▶ 1012070000	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.034,28	10.111,18-	19.923,10
▶ 1012090000	1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		4.494,68	4.494,68
▼ 1013000000	1.3 Finanzvermögen	105.590,52	24.831,23-	80.759,29
▶ 1013020000	1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinl.	4.602,76		4.602,76
▶ 1013060000	1.3.6 Ö-r. Forderungen, F.Transferleistungen		41.693,07	41.693,07
▶ 1013080000	1.3.7 Privatrechtliche Forderungen		5.585,19	5.585,19
▶ 1013090000	1.3.8 Liquide Mittel	100.987,76	72.109,49-	28.878,27
▶ 1020000000	2. Abgrenzungsposten	13.844,56	13.844,56-	

5.3.1.1 Vermögen

- Wert in der Bilanz zum 31.12.2020 191.512,29 €

Das Vermögen teilt sich auf in

		31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
1.2	Sachvermögen	30.034,28 €	110.753,00 €	80.718,72 €
1.3	Finanzvermögen	105.590,52 €	80.759,29 €	-24.831,23 €

Das Finanzvermögen teilt sich in Beteiligungen (Komm.One) mit 4.602,76 €, Forderungsansprüche mit 47.278,26 € und liquiden Kassenmitteln mit 28.878,27 € auf.

Erläuterungen zu 1.2.2 Bebaute Grundstücke

Hier ist der Kauf des Baugrundstücks für das Verbandsgebäude im Jahr 2020 dargestellt.

Erläuterungen zu 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (bewegliches Anlagevermögen)

Das bewegliche Anlagevermögen besteht aus (Restbuchwerten)

Büroausstattung	343,98 €
EDV-Anlage und IT-Komponenten	19.579,12 €

Erläuterungen zu 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (AiB)

Die Rechnung für die Hausanschlüsse für das Baugrundstück wurden auf eine AiB gebucht. Der Wert beträgt 4.494,48 €.

Erläuterungen zu 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen

Die Beteiligung am Zweckverband 4IT (Rechenzentrum) steht mit einem Betrag von 4.602,76 € in der Bilanz. Die Beteiligung wird nicht abgeschrieben.

Erläuterungen zu 1.3.6 Öffentlich- rechtl. Forderungen, Transferleistungen

Unter den öffentlich rechtlichen Forderungen werden alle offenen kommunalen Abgaben ausgewiesen. Dies sind beim Gemeindeverwaltungsverband insbesondere Kostenabrechnungen mit den Verbandsgemeinden und Gebühren, die im Folgejahr ausgeglichen werden.

Erläuterungen zu 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen in Höhe von 5.585,19 € resultieren aus verschiedenen Entgeltabrechnungen.

Erläuterungen zu 1.3.8 Liquide Mittel

Als liquide Mittel werden kurzfristig verfügbare Kassenmittel bezeichnet. Hiezu zählt insbesondere der Bestand auf dem Girokonto der Kreissparkasse Ostalb.

Die Liquidität ist unterjährig durch die Vorauszahlungen auf die Verbandsumlage stets gewährleistet.

Bilanzposition	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2020	Buchwert 31.12.2020
1013080000	Girokonto KSK Ostalb	100.987,76	28.878,27 €

5.3.1.2 Abgrenzungsposten

- Wert in der Bilanz zum 31.12.2020 0 €

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben auszuweisen, sofern sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag darstellen (transitorische Rechnungsabgrenzung).

Hierunter fallen insbesondere die Beamtenehälter für den Monat Januar. Die Auszahlung erfolgt aufgrund gesetzlicher Regelung bereits im Dezember, die Arbeitsleistung erfolgt im Januar.

5.3.2 Passivseite

▪ Wert in der Bilanz zum 31.12.2020 191.512,29 €

Element	Bil/GuV-Position/Konto	2019	Abs.Abw.	2020
▼ 2000000000	PASSIVA	149.469,36-	42.042,93-	191.512,29-
▶ 2010000000	1. Eigenkapital	120.853,74-	115.239,32	5.614,42-
▼ 2020000000	2. Sonderposten	28.615,62-	9.036,52	19.579,10-
▶ 2021000000	2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisungen	28.615,62-	9.036,52	19.579,10-
▼ 2040000000	4. Verbindlichkeiten		166.318,77-	166.318,77-
▶ 2044000000	4.4 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen		46.971,72-	46.971,72-
▶ 2045000000	4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.045,57-	1.045,57-
▶ 2046000000	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten		118.301,48-	118.301,48-

Erläuterungen zu 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt 5.614,42 €. Dies entspricht der Beteiligung am Zweckverband 4IT (Rechenzentrum) und den Restbuchwerten verschiedener Ausstattungsgegenstände, die vor Einführung des NKHR ohne die Erhebung einer Investitionsumlage angeschafft wurden.

Die Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe finanziert sich durch Umlagen der Mitgliedsgemeinden. Die ungedeckten ordentlichen und außerordentlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung werden auf die Verbandsgemeinden umgelegt. Dadurch ergibt sich für die Ergebnisrechnung ein ausgeglichenes Ergebnis, so dass weder Rücklagen gebildet werden können, noch Fehlbeträge ausgewiesen werden müssen.

Erläuterungen zu 2. Sonderposten

Bei Sonderposten für Investitionszuweisungen handelt es sich um Mittel, die die Verwaltungsgemeinschaft für die Finanzierung von Investitionen (Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen) erhalten hat. Investitionszuweisungen werden gemäß der Bruttomethode nach § 40 Abs. 4 GemHVO bei Erhalt passiviert und im selben Zeitraum aufgelöst, wie die damit finanzierten Vermögensgegenstände abgeschrieben werden.

Da die VG vollumfänglich umlagefinanziert ist, gibt es im Regelfall zu jedem aktivierten Vermögensgegenstand auf der Aktivseite auch eine Gegenposition in Form eines Sonderpostens für Investitionszuweisungen auf der Passivseite. Der Sonderposten wird entsprechend dem finanzierten Anlagengut ertragswirksam aufgelöst, sodass durch den entsprechenden Ertrag der Abschreibungsaufwand neutralisiert wird.

Erläuterungen zu 4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen, die am Abschlussstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehen. Grundsätzlich sind alle Verbindlichkeiten zu passivieren, um dem Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle Verbindlichkeiten aufgeführt, die keiner anderen Verbindlichkeitsposition zugeordnet werden können.

Diese Bilanzposition beinhaltet insbesondere die Rückerstattungsbeträge der Umlageabrechnungen, welche erst im Folgejahr ausbezahlt werden.

5.4 Anhang zu sonstigen Angaben

5.4.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich einzeln erfasst und anhand der jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Gemäß § 44 Abs. 1 Satz 2 GemHVO gehören zu den Anschaffungskosten auch Nebenkosten sowie nachträgliche Anschaffungskosten. Erhaltene Investitionszuweisungen und Spenden wurden mit ihren tatsächlichen Beträgen in die Bilanz als Sonderposten aufgenommen. Für die geleisteten Zuweisungen wurde auf der Aktivseite ein entsprechender Abgrenzungsposten gebildet. Nach § 46 Abs. 1 Satz 2 GemHVO sind die abnutzbaren Vermögensgegenstände grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann, planmäßig abzuschreiben (lineare Abschreibung). Maßgeblich hierfür ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer. Diese wurde auf Grundlage von Erfahrungswerten und in Anlehnung an die aktuellen Abschreibungstabellen festgelegt.

5.4.2 Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO werden Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens sowie die beweglichen Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 € ohne Umsatzsteuer von der Inventarisierungspflicht befreit. Dies bedeutet, dass bei Vermögensgegenständen bis zu dieser Wertgrenze von einer Bilanzierung abgesehen wird. Nach § 43 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO sollen die einmal angewandten Bewertungsmethoden beibehalten werden (Stetigkeit der Bewertungsmethoden). Eine Abweichung ist nur in begründeten Ausnahmefällen möglich. Damit soll die Vergleichbarkeit des Jahresabschlusses gegenüber den Vorjahren ermöglicht werden. Beim vorliegenden Jahresabschluss wurden von den bisher geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden keine Abweichungen gemacht.

5.4.3 Einbeziehung von Fremdkapital in die Herstellungskosten

Gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen. Die VG Leintal-Frickenhofer Höhe ist schuldenfrei. Im Haushaltsjahr 2020 wurden daher keine Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten einbezogen.

5.4.4 Anteil an den Pensionsrückstellungen beim KVBW

Nach § 41 GemHVO besteht in Baden-Württemberg ein Bilanzierungsverbot für Pensionsrückstellungen in den Bilanzen der Kommunen, da diese beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg zu bilanzieren sind. Nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO ist jedoch der auf die jeweilige Kommune entfallende Anteil der beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen im Anhang anzugeben.

Zum 31.12.2020 beträgt der Anteil der Verwaltungsgemeinschaft an den Pensionsrückstellungen beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg 1.235.959 €.

5.4.5 Entwicklung der Liquidität

Die unterjährige Liquidität war durch die geleisteten Vorauszahlungen auf die Verbandsumlage jederzeit sichergestellt. Zum Jahresende belief sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 28.778,27 € (siehe Erläuterungen unter 4.4.3). Zu Jahresbeginn hatte der Liquiditätsbestand noch 100.987,76 € betragen. Da einzelne Abrechnungen mit den Mitgliedsgemeinden zum 31.12.2020 noch ausstanden, erfolgten entsprechende Liquiditätszuflüsse teilweise erst im Folgejahr.

5.4.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen ins Folgejahr

In § 21 GemHVO wird die rechtliche Möglichkeit geschaffen, nicht ausgeschöpfte Ermächtigungen in das neue Haushaltsjahr zu übertragen. Eine erneute Veranschlagung entfällt damit. Die VG Leintal-Frickenhofer Höhe hat beim Rechnungsabschluss 2020 von diesen Möglichkeiten keinen Gebrauch gemacht.

5.4.7 Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Die Finanzierung des Vermögens der VG Leintal-Frickenhofer Höhe erfolgte im Jahr 2020 vollständig ohne Kreditaufnahmen. Entsprechend enthielt die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 keine Kreditermächtigung.

5.4.8 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Gemäß § 42 GemHVO sind in der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite ausgewiesen sind. Dabei handelt es sich insbesondere um Bürgschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen sowie Haftungsverhältnisse, auch wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen. Im Jahr 2020 ergab sich hieraus kein Finanzbedarf.

5.4.9 Organe der Verwaltungsgemeinschaft

Nach § 5 der Verbandssatzung bestehen die Organe der Verwaltungsgemeinschaft Leintal-Frickenhofer Höhe aus der Verbandsversammlung, dem Verwaltungsrat und dem Verbandsvorsitzenden.

Göggingen, den 19.11.2025

Danny Kuhl - Zaussinger
Bürgermeister
Verbandsvorsitzender

Wilfried Binder
Verwaltungsgemeinschaft
Leintal-Frickenhofer Höhe
Verbandsgeschäftsführer

6. Anlagen

6.1 Entwicklung der Liquidität (§ 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO, VwV Anlage 22)

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Vorjahr EUR 1	Rechnungs- jahr EUR 2
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn		100.987,76
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i.V. m § 3 Nr. 17 GemHVO)		22.909,30
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		-90.829,90
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		0,00
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		-4.288,89
6	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)		28.778,27
7	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende		0,00
8	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende		0,00
9	=	liquide Eigenmittel zum Jahresende		28.778,27
10	-	übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)		0,00
11	+	nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen		0,00
12	+	übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1 § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)		0,00
13	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende		28.778,27
14	-	davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden		0,00
15	-	für sonstige bestimmte Zwecke gebunden		0,00
16	=	bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel		28.778,27

6.2 Vermögensübersicht (§ 55 Abs. 1 GemHVO, VwV Anlage 26)

Vermögensübersicht

RJ 2020

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
1	2	3	4	5 ⁴⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00						0,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00						0,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	86.335,22	0,00	0,00	0,00	0,00	86.335,22
2.3. Infrastrukturvermögen	0,00						0,00
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00						0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00						0,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00						0,00
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.034,28	0,00	0,00	0,00	0,00	10.111,18	19.923,10
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	4.494,68	0,00	0,00	0,00	0,00	4.494,68
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00						0,00
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	4.602,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.602,76
3.3. Sondervermögen	0,00						0,00
3.4. Ausleihungen	0,00						0,00
3.5. Wertpapiere	0,00						0,00
insgesamt	34.637,04	90.829,90	0,00	0,00	0,00	10.111,18	115.355,76

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres
²⁾ Beinhaltet die Abgänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.
³⁾ Einschl. außerordentliche Abschreibungen
⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

6.3 Stand der Rücklagen (§ 23 GemHVO, VwV Anlage 27)

Übersicht über den voraussichtlichen Stand
der Rücklagen zum Jahresabschluss nach § 23 GemHVO

Art	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres	Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	
1. Ergebnismrücklagen	0,00	0,00
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
Rücklagen gesamt	0,00	0,00

6.4 Schuldenübersicht (§ 55 Abs. 2 GemHVO, VwV Anlage 28)

Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-)) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
EUR						
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		0,00				0,00
1.2.1 <i>Bund</i>						
1.2.2 <i>Land</i>						
1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeindeverbände</i>						
1.2.4 <i>Zweckverbände und dergleichen</i>						
1.2.5 <i>Kreditinstitute</i>						
1.2.6 <i>sonstige Bereiche</i> ⁶⁾						
1.3 Kassenkredite		0,00				0,00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00				0,00
1. Gesamtschulden Kernhaushalt		0,00				0,00

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung

2.1 Anleihen						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
2.3 Kassenkredite						
2.4 Verbindlichkeiten aus Krediten für Rechtsgeschäften						
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung		0,00				0,00

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.1 Anleihen						
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
3.3 Kassenkredite						
3.4 Verbindlichkeiten aus Krediten für Rechtsgeschäften						
Zwischensumme 3.1.+3.2.+3.3.+3.4						
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalten und Sondervermögen mit Sonderrechnung						
3. Konsolidierte Gesamtschulden		0,00				0,00

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

⁶⁾ Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B.

⁷⁾ Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

⁸⁾ Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen.

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.