

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 2024/013

Federführung:	Finanzen	Datum:	03.04.2024
Sachbearbeiter :	Gertrud Müller-Missel	Aktenzeichen:	902.41- 004 004
Sachkundiger:	...		

Beratungsfolge	Termin	Behandlung
Gemeinderat	06.05.2024	öffentlich

Betreff: Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Schemmerhofen für das Haushaltsjahr 2022

Sachverhalt:

Die Gemeinde hat zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Laut § 95b Gemeindeordnung ist der Jahresabschluss innerhalb eines Jahres dem Gemeinderat zur Beschlussfassung vorzulegen. Der Jahresabschluss wird dem Gemeinderat verspätet zur Beschlussfassung vorgelegt. Künftig wird darauf geachtet, dass wie in den vergangenen Jahren die gesetzliche Frist zur Vorlage eingehalten wird.

Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen anzufertigen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss enthält - soweit nichts anderes bestimmt ist - sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen. Er zeigt die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde auf.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz). Im Anhang zum Jahresabschluss werden die Zahlen und Fakten der drei zuvor genannten Komponenten erläutert und um einen Rechenschaftsbericht ergänzt.

Der Jahresabschluss 2022 wurde vom Fachbereich Finanzen erarbeitet. Das Ergebnis ist im Jahresabschlussbericht dargestellt und die Besonderheiten im Einzelnen erläutert.

Dem Jahresabschluss ist der Beteiligungsbericht 2022 beigelegt. Nach § 105 Abs. 2 Satz 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO BW) hat die Gemeinde zur Information des Gemeinderats und Ihrer Einwohner jährlich einen Bericht über die Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen sie unmittelbar oder mit mehr als 50 von Hundert mittelbar beteiligt ist, zu erstellen. Ist die Gemeinde unmittelbar mit weniger als 25 von Hundert beteiligt, kann sich die Darstellung auf den Gegenstand des Unternehmens, die Beteiligungsverhältnisse und den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens beschränken. Von dieser Vereinfachungsvorschrift wird in diesem Bericht Gebrauch gemacht

Ergebnisrechnung:

§ 80 Abs. 2 S. 2 Gemeindeordnung schreibt vor, dass das Ergebnis aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen (ordentliches Ergebnis) unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen werden soll.

Die Gemeinde hat im Jahresergebnis 2022

beim ordentlichen Ergebnis	
einen Überschuss von (geplant Fehlbetrag: 1.745.410,00 €)	1.491.085,99 €
und beim Sonderergebnis	
einen Überschuss von	511.228,23 €

erwirtschaftet.

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses und der Überschuss aus dem Sonderergebnis werden den jeweiligen Rücklagen zugeführt.

In den folgenden Tabellen sind die wesentlichen Erträge und Aufwendungen der Gemeinde dargestellt.

Erträge	Fortgeschrieb.	Ergebnis	Vergleich
	Ansatz		Ergeb./ Ansatz
	2022	2022	(Sp. 3 - 2)
	EUR	EUR	EUR
Grundsteuer A	78.500,00	73.989,53	-4.510,47
Grundsteuer B	838.000,00	828.795,19	-9.204,81
Gewerbsteuer	4.000.000,00	3.162.197,45	-837.802,55
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.800.000,00	5.871.860,84	71.860,84
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	300.000,00	325.563,00	25.563,00
Vergnügungssteuer	60.000,00	113.318,68	53.318,68
Hundesteuer	32.000,00	33.451,79	1.451,79
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	400.000,00	498.371,00	98.371,00
Schlüsselzuweisungen vom Land	3.400.000,00	4.318.014,00	918.014,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	1.753.350,00	2.137.295,93	383.945,93
Sachkostenbeitrag vom Land	447.000,00	447.392,00	392,00
Verwaltungsgebühren	73.500,00	88.840,25	15.340,25
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	942.680,00	973.207,97	30.527,97
Benutzungsgebühren öffentlich rechtlich	275.500,00	285.498,40	9.998,40
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, privatrechtliche Forderung	285.090,00	289.152,52	4.062,52

Elternbeiträge für die Betreuung von Kindern von 0 bis unter 3 Jahren in Kindertagesstätten und in der Kindertagespflege	69.950,00	75.270,00	5.320,00
Mieten inkl. Nebenkostenanteil aus Mietverträgen und Pachten	87.480,00	86.335,07	-1.144,93
Erträge aus Verkauf	32.950,00	64.186,52	31.236,52
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	73.300,00	167.447,89	94.147,89
Besondere sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	195.540,00	91.709,93	-103.830,07
Erstattungen von der gesetzlichen Sozialversicherung	26.020,00	142.389,58	116.369,58
Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und sonstigen Beteiligungen	176.640,00	77.539,74	-99.100,26
Konzessionsabgaben	212.160,00	236.691,89	24.531,89
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	2.586.200,00	2.586.264,48	64,48
Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	115.300,00	115.300,00

Aufwendungen	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergeb./ Ansatz (Sp. 3 - 2)
	2022 EUR	2022 EUR	EUR
	2 [1]	3	4
Personalkosten	6.168.820,00	6.199.680,97	30.860,97
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	631.430,00	460.058,95	-171.371,05
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	919.940,00	835.862,14	-84.077,86
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	247.780,00	243.727,92	-4.052,08
Mieten inkl. Mietnebenkosten und Pachten	88.070,00	94.156,55	6.086,55
Leasing	49.770,00	55.611,96	5.841,96
Stromkosten	190.300,00	176.185,69	-14.114,31
Heizkosten	217.810,00	170.809,38	-47.000,62
Bewirtschaftung Grundstücke (Wasser, Abwasser, Reinigung, Gebäudeversicherungen/-steuern)	197.760,00	185.896,57	-11.863,43
Haltung von Fahrzeugen	105.340,00	115.480,45	10.140,45
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	42.480,00	62.238,48	19.758,48
Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	174.970,00	157.548,10	-17.421,90
Aufwendungen für EDV	167.800,00	184.354,24	16.554,24
Bauleitplanung, Bebauungspläne	80.000,00	69.737,80	-10.262,20
Lehr- und Unterrichtsmaterial	71.700,00	13.054,68	-58.645,32
Lernmittel	66.000,00	178.003,19	112.003,19
Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten	14.470,00	29.332,46	14.862,46
Aufwendungen sonstige Sach- und Dienstleistungen	8.620,00	120.552,83	111.932,83
Zuweisungen an Zweckverbände, Gemeindeverwaltungsverbände u. dgl.	535.180,00	545.123,68	9.943,68

Zuweisungen an übrige Bereiche	1.756.830,00	1.861.084,97	104.254,97
Gewerbesteuerumlage	440.000,00	572.860,28	132.860,28
Allgemeine Umlagen an das Land (Finanzausgleichsumlage)	3.100.000,00	3.012.413,60	-87.586,40
Rückstellung Finanzausgleich	2.900.000,00	1.050.000,00	-1.850.000,00
Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Kreisumlage)	3.200.000,00	3.201.856,80	1.856,80
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	87.320,00	57.910,81	-29.409,19
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	57.720,00	75.266,53	17.546,53
Geschäftsaufwendungen	71.310,00	59.275,13	-12.034,87
Rechts- und Beratungskosten	141.590,00	35.809,48	-105.780,52
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	100.340,00	89.992,18	-10.347,82
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	101.150,00	30.317,00	-70.833,00
Erstattungszinsen Gewerbesteuer (von der Gemeinde zu zahlen)	5.000,00	89.379,00	84.379,00

Die Begründungen zu den Änderungen können im Jahresabschluss unter 6.3.1. Gesamtergebnisrechnung mit Teilergebnisrechnungen entnommen werden.

Finanzrechnung:

Anfangsbestand der Zahlungsmittel zum 01.01.2022: 6.564.715,47 €

Benötigte/erwirtschaftete Zahlungsmittel
(geplant: -4.084.120 € ohne Kreditaufnahme) - 1.260.479,14 €

Endstand der Zahlungsmittel (liquide Mittel) zum 31.12.2022: 5.304.236,33 €

Zum einen liegt es am höheren Zahlungsmittelüberschuss aus der Ergebnisrechnung:

eingepannter Mittelüberschuss: 351.870,00 €
tatsächlich erwirtschafteter Mittelüberschuss: 1.665.972,43 €

Zum anderen verringerte sich der Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit gegenüber den geplanten Werten und:

eingepannter Mittelbedarf: - 6.401.390,00 €
tatsächlich benötigter Mittelbedarf: - 2.869.089,36 €

es verringerte sich der Überschuss aus dem Finanzierungsmittelüberschuss:

eingepannter Mittelüberschuss: 1.965.400,00 €
tatsächlich erwirtschafteter Mittelüberschuss: - 34.911,46 €

In der folgenden Tabelle sind die Einzahlungen und Auszahlungen der Investitionstätigkeit aufgeführt, bei denen sich wesentliche Änderungen ergeben haben.

Investitionseinzahlungen	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergeb./ Ansatz (Sp. 3 - 2)
	2022 EUR	2022 EUR	EUR
	2 [1]	3	4
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.571.400,00	478.988,99	-5.092.411,01
Investitionszuweisungen vom Bund	453.800,00	0,00	-453.800,00
Investitionszuweisungen vom Land	5.056.600,00	478.064,94	-4.578.535,06
Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	61.000,00	924,05	-60.075,95
Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	817.500,00	197.954,29	-619.545,71
Beiträge und ähnliche Entgelte	757.200,00	197.954,29	-559.245,71
Kostenersatz Hausanschluss öffentlich-rechtlich	60.300,00	0,00	-60.300,00
Hausanschlüsse privatrechtlich	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	2.133.700,00	966.060,58	-1.167.639,42
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	2.133.700,00	966.060,58	-1.167.639,42
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen oberhalb der Wertgrenze nach § 38 Abs. 4 GemHVO	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.555.910,00	83.880,00	-1.472.030,00
Rückflüsse von Ausleihungen an verbundene Unternehmen, sonstigen Beteiligungen und Sondervermögen	1.555.910,00	83.880,00	-1.472.030,00
Einzahlungen sonstige Investitionstätigkeit	0,00	3.633,23	3.633,23
Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	3.633,23	3.633,23
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.078.510,00	1.730.517,09	-8.347.992,91

Investitionsauszahlungen	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergeb./ Ansatz (Sp. 3 - 2)
	2022 EUR	2022 EUR	EUR
	2 [1]	3	4
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.214.600,00	377.152,37	-837.447,63
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.214.600,00	377.152,37	-837.447,63
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden mit Zahlung in den Folgejahren	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für Baumaßnahmen	13.772.000,00	3.321.407,36	-10.450.592,64
Hochbaumaßnahmen	6.175.000,00	2.198.423,02	-3.976.576,98
Tiefbaumaßnahmen	7.597.000,00	1.122.984,34	-6.474.015,66
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachvermögen	410.500,00	265.626,53	-144.873,47
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen oberhalb der Wertgrenze	410.500,00	265.626,53	-144.873,47
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	380.800,00	0,00	-380.800,00
Gewährung von Ausleihungen an verbundene Unternehmen, sonstige Beteiligungen und Sondervermögen Laufzeit über 1 Jahr	380.800,00	0,00	-380.800,00
Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	702.000,00	635.420,19	-66.579,81
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen vom Land	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Zweckverbände, Gemeindeverwaltungsverbände und dgl.	671.000,00	612.708,77	-58.291,23
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an übrige Bereiche	31.000,00	22.711,42	-8.288,58
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.479.900,00	4.599.606,45	-11.880.293,55

Die Begründungen zu den Änderungen können im Jahresabschluss unter 6.3.2 Gesamtfinanzrechnung einschließlich der Teilfinanzrechnungen entnommen werden.

Finanzielle Auswirkungen:

Beschlussantrag:

I. Auf Grund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 06.05.2024 den Jahresabschluss für das Jahr 2022 mit folgenden Werten fest:

1. Ergebnisrechnung

1.1 Summe der ordentlichen Erträge	24.359.797,86 €
1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen	22.868.711,87 €
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	1.491.085,99 €
1.4 Außerordentliche Erträge	754.672,96 €
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	243.444,73 €
1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	511.228,23 €
1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	2.002.314,22 €

2. Finanzrechnung

2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.709.676,91 €
2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	19.043.704,48 €
2.3 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	1.665.972,43 €
2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.730.517,09 €
2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.599.606,45 €
2.6 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-2.869.089,36 €
2.7 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-1.203.116,93 €
2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.052,70 €
2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	35.964,16 €
2.10 Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungs- tätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-34.911,46 €
2.11 Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-1.238.028,39 €
2.12 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-22.450,75 €
2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	6.564.715,47 €
2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-1.260.479,14 €
2.15 Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	5.304.236,33 €

3. Bilanz

3.1 Immaterielles Vermögen	116.201,54 €
3.2 Sachvermögen	92.140.950,13 €
3.3 Finanzvermögen	9.273.057,29 €
3.4 Abgrenzungsposten	2.462.664,03 €
3.5 Nettoposition	0,00 €

3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) **103.992.872,99 €**

3.7 Basiskapital	43.564.640,00 €
3.8 Rücklagen	21.833.044,65 €
3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00 €
3.10 Sonderposten	32.041.390,14 €
3.11 Rückstellungen	4.409.186,28 €
3.12 Verbindlichkeiten	1.589.046,81 €
3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	555.565,11 €

3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite **103.992.872,99 €**
(Summe aus 3.7 bis 3.13)

II. Bei der kostenrechnenden Einrichtung Abwasserbeseitigung entstand 2022 eine Unterdeckung in Höhe von 126.727,54 €
Für den Ausgleich wird die Unterdeckung vorgetragen.

III. Die in die Zuständigkeit vom Gemeinderat fallenden über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen werden, soweit sie nicht schon durch Einzelbeschlüsse gedeckt sind, nachträglich gebilligt.

Beteiligungsbericht 2022
Gemeinde Jahresabschluss