



# **Jahresabschluss 2022**

**der**

**Ortsgemeinde Eitelborn**



# Inhaltsverzeichnis

---

|  |    |
|--|----|
| 1 Rechtliche Grundlagen.....   | 4  |
| 2 Jahresergebnis .....   | 6  |
| 2.1 Ergebnisrechnung .....   | 7  |
| 2.1.1 Ertragslage.....   | 10 |
| 2.1.1.1 Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....                       | 11 |
| 2.1.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben .....                             | 11 |
| 2.1.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge..... | 12 |
| 2.1.1.1.3 Erträge der sozialen Sicherung .....                           | 12 |
| 2.1.1.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....                   | 13 |
| 2.1.1.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte.....                        | 13 |
| 2.1.1.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen.....                      | 14 |
| 2.1.1.1.7 Sonstige laufende Erträge .....                                | 14 |
| 2.1.2 Aufwandslage .....   | 15 |
| 2.1.2.1 Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit.....                  | 16 |
| 2.1.2.1.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen.....                     | 16 |
| 2.1.2.1.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....              | 17 |
| 2.1.2.1.3 Bilanzielle Abschreibungen .....                               | 20 |
| 2.1.2.1.4 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen.....    | 20 |
| 2.1.2.1.5 Aufwendungen der sozialen Sicherung .....                      | 21 |
| 2.1.2.1.6 Sonstige laufende Aufwendungen .....                           | 22 |
| 2.1.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit.....           | 23 |
| 2.1.3.1 Zins- und sonstige Finanzerträge.....                            | 23 |
| 2.1.3.2 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen.....                       | 23 |
| 2.1.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....                     | 23 |
| 2.1.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen.....                        | 24 |
| 2.1.6 Freiwillige Aufwendungen .....                                     | 24 |
| 2.2 Finanzrechnung.....  | 24 |
| 2.2.1 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit.....                        | 27 |
| 2.2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....                        | 27 |
| 2.3 Rechnungsausgleich .....   | 28 |
| 3 Gliederung der Teilrechnungen .....                                    | 31 |

|  |    |
|--|----|
| 4 Vermögens- und Schuldenlage .....  | 42 |
| 4.1 Zusammengefasstes Ergebnis .....   | 42 |
| 4.2 Anlagevermögen .....   | 45 |
| 4.3 Umlaufvermögen .....   | 46 |
| 4.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....                                     | 48 |
| 4.5 Entwicklung Eigenkapital .....   | 48 |
| 4.6 Sonderposten .....   | 49 |
| 4.7 Rückstellungen .....   | 49 |
| 4.8 Verbindlichkeiten .....  | 50 |
| 4.9 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                   | 50 |
| 5 Anhang .....   | 51 |
| 6 Anlagen.....   | 53 |
| 6.1 Rechenschaftsbericht .....   | 53 |
| 6.1.1 Lage der Gemeinde .....  | 53 |
| 6.1.1.1 Organisation .....   | 53 |
| 6.1.1.2 Rahmenbedingungen .....  | 54 |
| 7 Kennzahlen.....  | 56 |
| 7.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis ..... | 56 |
| 7.1.1 Steuern im Zeitverlauf .....   | 56 |
| 7.1.1.1 Entwicklung Realsteuern .....  | 57 |
| 7.1.1.2 Beteiligung an den Gemeinschaftssteuern.....                           | 57 |
| 7.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....                                 | 58 |
| 7.1.3 Personal- und Versorgungsaufwendungen.....                               | 59 |
| 7.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....                         | 60 |
| 7.1.5 Transferaufwendungen .....   | 60 |
| 7.1.6 Haushaltsergebnis .....  | 61 |
| 7.2 Kennzahlen zur Bilanz .....  | 62 |
| 7.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage .....                                       | 62 |
| 7.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur.....                                      | 63 |
| 7.2.3 Kennzahlen der Finanzstruktur.....                                       | 64 |
| 8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Ende des Haushaltsjahres .....    | 65 |
| 9 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....                                  | 66 |
| 9.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....                      | 66 |
| 9.2 Entwicklung der Verschuldung.....  | 67 |
| 9.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....                               | 68 |

|  |    |
|--|----|
| 9.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....   | 69 |
| 10 Risikobericht .....   | 72 |
| 11 Beteiligungsbericht.....  | 73 |
| 12 Übersichten.....  | 74 |
| 12.1 Anlagenübersicht.....   | 74 |
| 12.2 Forderungsübersicht.....  | 76 |
| 12.3 Verbindlichkeitenübersicht.....   | 77 |
| 12.4 Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden<br>Haushaltsermächtigungen ..... | 78 |

## 1 Rechtliche Grundlagen

### § 108 GemO - Jahresabschluss

(1) Die Gemeinde hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er hat das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Einzahlungen und Auszahlungen vollständig zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

(2) Der Jahresabschluss besteht aus:

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz,
5. dem Anhang.

(3) Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

1. der Rechenschaftsbericht,
2. der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO,
3. die Anlagenübersicht,
4. die Forderungsübersicht,
5. die Verbindlichkeitenübersicht,
6. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

### **§ 49 GemHVO – Rechenschaftsbericht**

(1) In den Rechenschaftsbericht sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind.

(2) Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu sind ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben.

(3) Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

(4) Der Rechenschaftsbericht soll auch eingehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
2. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## 2 Jahresergebnis

Zur Beurteilung der kommunalen Haushalte mit Blick auf den Haushaltsausgleich werden vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen.

Gemäß § 18 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist.

Ausgeglichen ist der Haushalt also dann, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen wird nachfolgend dargestellt.

### Entwicklung der Jahresergebnisse

Die folgende Aufstellung zeigt die Entwicklung der Jahresergebnisse der Ergebnisrechnungen für die vier vorangegangenen Rechnungsjahre und den aktuellen Jahresabschluss. Aus ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

Das Jahresergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2022 auf 967.964,91 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 866.329,50 Euro bzw. um 852,39 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von -331.000 Euro um 1.298.964,91 Euro ab, diese Abweichung entspricht -392,44 Prozent.

### Entwicklung der Ergebnisse

|  | Ergebnis<br>2018 | Ergebnis<br>2019 | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit      | 2.823.450        | 3.121.667        | 3.783.909        | 3.577.272        | 4.109.721        |
| Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 2.583.159        | 2.884.122        | 3.520.291        | 3.476.566        | 3.161.037        |
| Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit    | 240.291          | 237.545          | 263.618          | 100.707          | 948.684          |
| Finanzergebnis                                 | -562             | 4.124            | 2.966            | 929              | 19.281           |
| Ordentliches Ergebnis                          | 239.729          | 241.669          | 266.584          | 101.635          | 967.965          |
| <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>239.729</b>   | <b>241.669</b>   | <b>266.584</b>   | <b>101.635</b>   | <b>967.965</b>   |



## 2.1 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

+ Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)

= Ordentliches Ergebnis

+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)

**= Jahresergebnis**

## Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede - insbesondere auf kommunaler Ebene - gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt.

Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransfereaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

## Die Ergebnisrechnung im Überblick

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 44 GemHVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen. Der aus der Ergebnisrechnung resultierende Jahresüberschuss oder -fehlbetrag ist im Eigenkapital auszuweisen.

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Ergebnisrechnung**

|  | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022  | Abweichung<br>2022 % |
|--|---------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| E1 - Steuern und ähnliche Abgaben  | 2.630.307,43        | 2.514.435,00                                   | 3.664.833,81        | 1.150.398,81        | 45,75                |
| E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge          | 94.053,00           | 42.240,00                                      | 32.587,00           | -9.653,00           | -22,85               |
| E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                               | 207.353,73          | 207.510,00                                     | 207.606,37          | 96,37               | 0,05                 |
| E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                                    | 94.759,79           | 63.250,00                                      | 116.176,79          | 52.926,79           | 83,68                |
| E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                  | 58.945,27           | 28.200,00                                      | 17.411,39           | -10.788,61          | -38,26               |
| E7 - Sonstige laufende Erträge   | 491.852,97          | 66.365,00                                      | 71.105,61           | 4.740,61            | 7,14                 |
| <b>E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>3.577.272,19</b> | <b>2.922.000,00</b>                            | <b>4.109.720,97</b> | <b>1.187.720,97</b> | <b>40,65</b>         |
| E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen                                 | 218.616,96          | 230.410,00                                     | 247.505,09          | 17.095,09           | 7,42                 |
| E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                          | 362.418,93          | 561.765,00                                     | 368.753,52          | -193.011,48         | -34,36               |
| E11 - Abschreibungen   | 368.322,82          | 369.000,00                                     | 392.969,78          | 23.969,78           | 6,50                 |
| E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen               | 2.111.001,67        | 1.996.221,00                                   | 2.093.399,43        | 97.178,43           | 4,87                 |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                                       | 416.205,17          | 95.604,00                                      | 58.409,38           | -37.194,62          | -38,90               |
| <b>E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>3.476.565,55</b> | <b>3.253.000,00</b>                            | <b>3.161.037,20</b> | <b>-91.962,80</b>   | <b>-2,83</b>         |
| <b>E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>                   | <b>100.706,64</b>   | <b>-331.000,00</b>                             | <b>948.683,77</b>   | <b>1.279.683,77</b> | <b>386,61</b>        |
| E17 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge                               | 1.153,77            | 2.000,00                                       | 19.511,00           | 17.511,00           | 875,55               |
| E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                     | 225,00              | 2.000,00                                       | 229,86              | -1.770,14           | -88,51               |
| <b>E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b> | <b>928,77</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>19.281,14</b>    | <b>19.281,14</b>    | <b>--</b>            |
| E20 - Ordentliches Ergebnis  | 101.635,41          | -331.000,00                                    | 967.964,91          | 1.298.964,91        | 392,44               |
| <b>E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>          | <b>101.635,41</b>   | <b>-331.000,00</b>                             | <b>967.964,91</b>   | <b>1.298.964,91</b> | <b>392,44</b>        |

### **Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit**

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit beläuft sich im Haushaltsjahr 2022 auf 948.683,77 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 847.977,13 Euro bzw. um 842,03 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von -331.000 Euro um 1.279.683,77 Euro ab, diese Abweichung entspricht -386,61 Prozent.

### **Ordentliches Ergebnis**

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit 967.964,91 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 866.329,50 Euro abweicht.

### **Jahresergebnis**

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro in das Jahresergebnis ein.

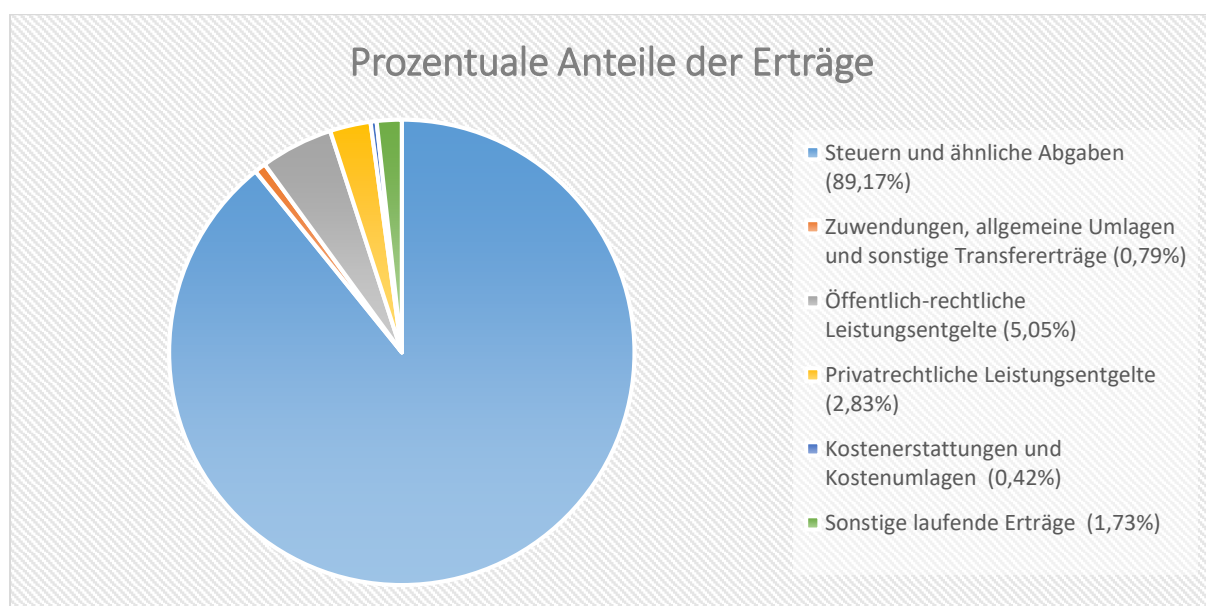
Das Jahresergebnis beträgt unter Berücksichtigung des Saldos der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich 967.964,91 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 866.329,50 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von -331.000 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 1.298.964,91 Euro.

## 2.1.1 Ertragslage

Die Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 4.129.231,97 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 550.806,01 Euro bzw. um 15,39 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.924.000 Euro um 1.205.231,97 Euro ab, diese Abweichung entspricht 41,22 Prozent.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und die Abweichungen zum Vorjahr und zu den Planwerten:

|   | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022  | Abweichung<br>2022 % |
|---|---------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| E1 - Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 2.630.307,43        | 2.514.435,00                                   | 3.664.833,81        | 1.150.398,81        | 45,75                |
| E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 94.053,00           | 42.240,00                                      | 32.587,00           | -9.653,00           | -22,85               |
| E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                      | 207.353,73          | 207.510,00                                     | 207.606,37          | 96,37               | 0,05                 |
| E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                           | 94.759,79           | 63.250,00                                      | 116.176,79          | 52.926,79           | 83,68                |
| E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                         | 58.945,27           | 28.200,00                                      | 17.411,39           | -10.788,61          | -38,26               |
| E7 - Sonstige laufende Erträge                                    | 491.852,97          | 66.365,00                                      | 71.105,61           | 4.740,61            | 7,14                 |
| <b>E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>3.577.272,19</b> | <b>2.922.000,00</b>                            | <b>4.109.720,97</b> | <b>1.187.720,97</b> | <b>40,65</b>         |
| E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge                           | 1.153,77            | 2.000,00                                       | 19.511,00           | 17.511,00           | 875,55               |
| <b>Gesamtertrag</b>   | <b>3.578.425,96</b> | <b>2.924.000,00</b>                            | <b>4.129.231,97</b> | <b>1.205.231,97</b> | <b>41,22</b>         |



### 2.1.1.1 Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit

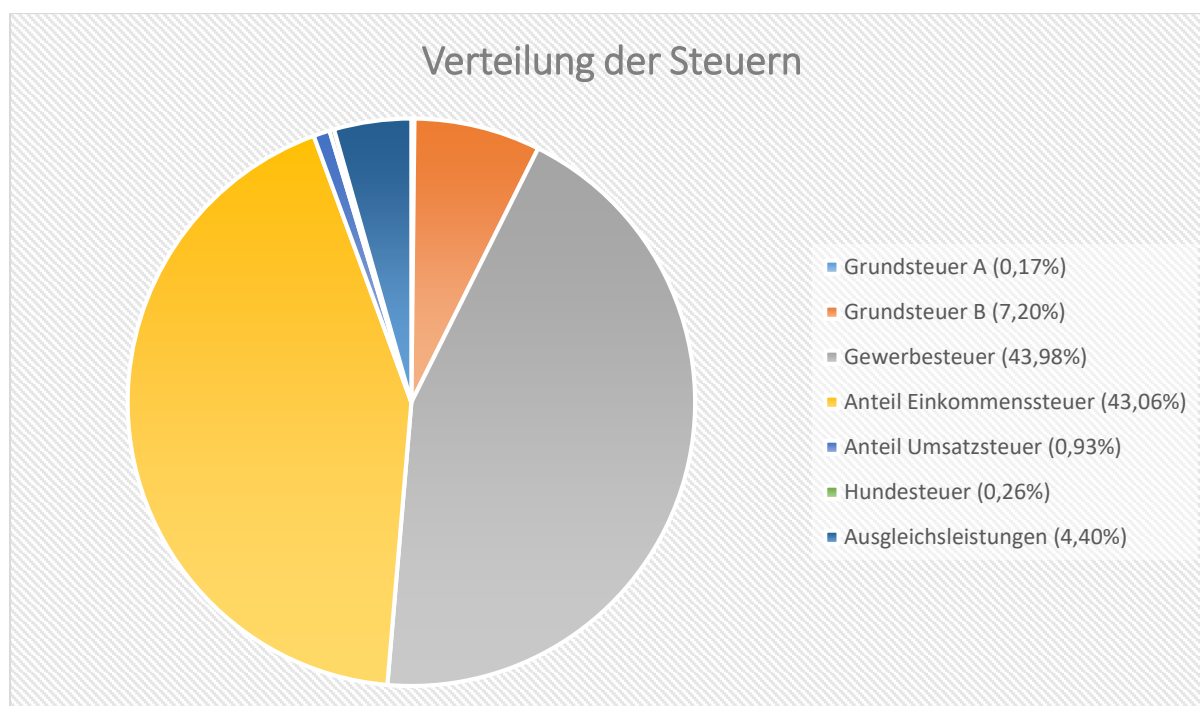
Die lfd. Erträge aus Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 4.109.720,97 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 532.448,78 Euro bzw. um 14,88 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.922.000 Euro um 1.187.720,97 Euro ab, diese Abweichung entspricht 40,65 Prozent.

#### 2.1.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnlichen Abgaben stellen in der Regel die Hauptertragsquelle der Ortsgemeinde Eitelborn dar. Hierunter sind sämtliche erzielte Steuererträge des Haushaltsjahres zu veranschlagen. Dazu gehören die Grundsteuer A und Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer, die unter die Realsteuern fallen. Der Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern beinhaltet den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer, der Umsatzsteuer und dem Familienleistungsausgleich. Unter die sonstigen Gemeindesteuern fällt die Hundesteuer.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 3.664.833,81 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.034.526,38 Euro bzw. um 39,33 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.514.435 Euro um 1.150.398,81 Euro ab, diese Abweichung entspricht 45,75 Prozent.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben resultieren im Wesentlichen aus folgenden Steuern:



Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

|                         | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022  | Abweichung<br>2022 % |
|-------------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Grundsteuer A           | 6.342,36            | 6.500,00                                       | 6.390,09            | -109,91             | -1,69                |
| Grundsteuer B           | 258.999,17          | 257.000,00                                     | 263.865,87          | 6.865,87            | 2,67                 |
| Gewerbsteuer            | 643.916,55          | 500.000,00                                     | 1.611.632,88        | 1.111.632,88        | 222,33               |
| Anteil Einkommenssteuer | 1.520.028,54        | 1.548.880,00                                   | 1.578.006,82        | 29.126,82           | 1,88                 |
| Anteil Umsatzsteuer     | 37.310,28           | 32.195,00                                      | 34.165,35           | 1.970,35            | 6,12                 |
| Hundesteuer             | 9.664,00            | 9.500,00                                       | 9.592,00            | 92,00               | 0,97                 |
| Ausgleichsleistungen    | 154.046,53          | 160.360,00                                     | 161.180,80          | 820,80              | 0,51                 |
| <b>Summe</b>            | <b>2.630.307,43</b> | <b>2.514.435,00</b>                            | <b>3.664.833,81</b> | <b>1.150.398,81</b> | <b>45,75</b>         |

### 2.1.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Gemeinde dar.

Die Erträge setzen sich aus der periodisierten Auflösung von Sonderposten für erhaltene Zuwendungen sowie aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke vom Land für die Bewältigung von Extremwetter-Schäden im Gemeindewald zusammen. Aufgrund der hohen örtlichen Pro-Kopf-Steuerkraft erhält die Ortsgemeinde Eitelborn keine Schlüsselzuweisungen A des Landes.

Die Erträge aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 32.587,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -61.466 Euro bzw. um -65,35 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 42.240 Euro um -9.653 Euro ab, diese Abweichung entspricht -22,85 Prozent.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

|   | Ist-Wert<br>2021 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022 | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke                       | 86.018,00        | 33.250,00                                      | 24.534,00        | -8.716,00          | -26,21               |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen          | 8.035,00         | 8.990,00                                       | 8.053,00         | -937,00            | -10,42               |
| <b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b> | <b>94.053,00</b> | <b>42.240,00</b>                               | <b>32.587,00</b> | <b>-9.653,00</b>   | <b>-22,85</b>        |

### 2.1.1.1.3 Erträge der sozialen Sicherung

**- Fehlanzeige -**

#### 2.1.1.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen unter anderem Entgelte für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen im engeren Sinne sowie für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen zur Deckung laufender Kosten. Ihrer Erhebung liegt eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zugrunde.

Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind die Entgelte für das Bestattungswesen (2.784,00 Euro) dargestellt. Darüber hinaus werden hier auch die nicht zahlungswirksamen Erträge aus der periodisierten Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (Erschließungs- und Ausbaubeiträgen (197.334,64 Euro)) und Grabnutzungsentgelten (7.487,73 Euro) zugeordnet.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 207.606,37 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 252,64 Euro bzw. um 0,12 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 207.510 Euro um 96,37 Euro ab, diese Abweichung entspricht 0,05 Prozent.

|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022  | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|-------------------|--------------------|----------------------|
| Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und Kostenerstattungen  | 3.770,00          | 4.500,00                                       | 2.784,00          | -1.716,00          | -38,13               |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge             | 196.153,00        | 196.160,00                                     | 197.334,64        | 1.174,64           | 0,60                 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte | 7.430,73          | 6.850,00                                       | 7.487,73          | 637,73             | 9,31                 |
| <b>Summe öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>                | <b>207.353,73</b> | <b>207.510,00</b>                              | <b>207.606,37</b> | <b>96,37</b>       | <b>0,05</b>          |

#### 2.1.1.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und können damit im Vergleich zu anderen Gemeinden in ihrer Zusammensetzung stark variieren.

Unter die privatrechtlichen Leistungsentgelte fallen die Erträge aus Verkäufen von Vorräten (Holzgelderlöse (89.311,26 Euro)) sowie Erträge aus Vermietung und Verpachtung (26.865,53 Euro). Hierunter befindet sich mit 3.245,47 Euro auch die Jagdpacht.

Die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 116.176,79 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 21.417 Euro bzw. um 22,60 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 63.250 Euro um 52.926,79 Euro ab, diese Abweichung entspricht 83,68 Prozent.

### 2.1.1.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen entstehen, wenn die Gemeinde Leistungen für Dritte erfüllt. Die Einnahmen setzen sich u. a. aus 1.202,62 Euro Erstattungen der Verbandsgemeinde für die Unterbringung der Feuerwehr in gemeindeeigenen Gebäuden und 1.200,00 Euro aus dem Pflegevertrag zur Sporkenburg zusammen. Weiter wurden 7.785,84 Euro aus der Abrechnung des Schützenvereins und des Pfadfinderheims "Nörrberg" der letzten Jahre vereinnahmt. Ein weiterer Posten sind Guthaben in Höhe von 2.806,33 Euro aus der Kostenabrechnung der "Alten Augsthalle" sowie die Betriebskostenabrechnung i. H. v. 2.198,87 Euro. Zudem erhielt die Ortsgemeinde Einnahmen der Augsthalle in Höhe von 251,60 Euro. Kleinere Erträge runden diesen Bereich ab.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 17.411,39 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -41.533,88 Euro bzw. um -70,46 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 28.200 Euro um -10.788,61 Euro ab, diese Abweichung entspricht -38,26 Prozent.

### 2.1.1.1.7 Sonstige laufende Erträge

Unter die Position der sonstigen laufenden Erträge fallen sämtliche Erträge, die nicht einer der vorhergehenden Positionen zugeordnet werden können.

Dazu zählen hier Erträge aus Konzessionsabgaben (67.679,51 Euro), sonstige laufende Erträge (1.717,44 Euro) sowie Versicherungserstattungen (112,00 Euro). Zahlungsneutrale Erträge wie die Auflösung von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub (1.596,66 Euro) gehören ebenso dazu.

Die Position umfasst ebenfalls sämtliche Erhöhungen und Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen und Leistungen sowie Waren und Aktivierte Eigenleistungen. Dies sind neutralisieren Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Erstellung eigener Vermögensgegenstände angefallen sind. Dieses können z.B. Bauleistungen des Bauhofs sein, die zur Erhöhung der Herstellungskosten des Vermögensgegenstandes führen.

Die sonstigen laufenden Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 71.105,61 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -420.747,36 Euro bzw. um -85,54 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 66.365 Euro um 4.740,61 Euro ab, diese Abweichung entspricht 7,14 Prozent.

|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022 | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen | 30.792,42         | --   | --               | --                 | --                   |
| Weitere sonstige Erträge (z. B. Konzessionen)         | 81.750,09         | 66.365,00                                      | 69.508,95        | 3.143,95           | 4,74                 |
| Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge            | 379.310,46        | 0,00   | 1.596,66         | 1.596,66           | --                   |
| <b>Summe Sonstige laufende Erträge</b>                | <b>491.852,97</b> | <b>66.365,00</b>                               | <b>71.105,61</b> | <b>4.740,61</b>    | <b>7,14</b>          |

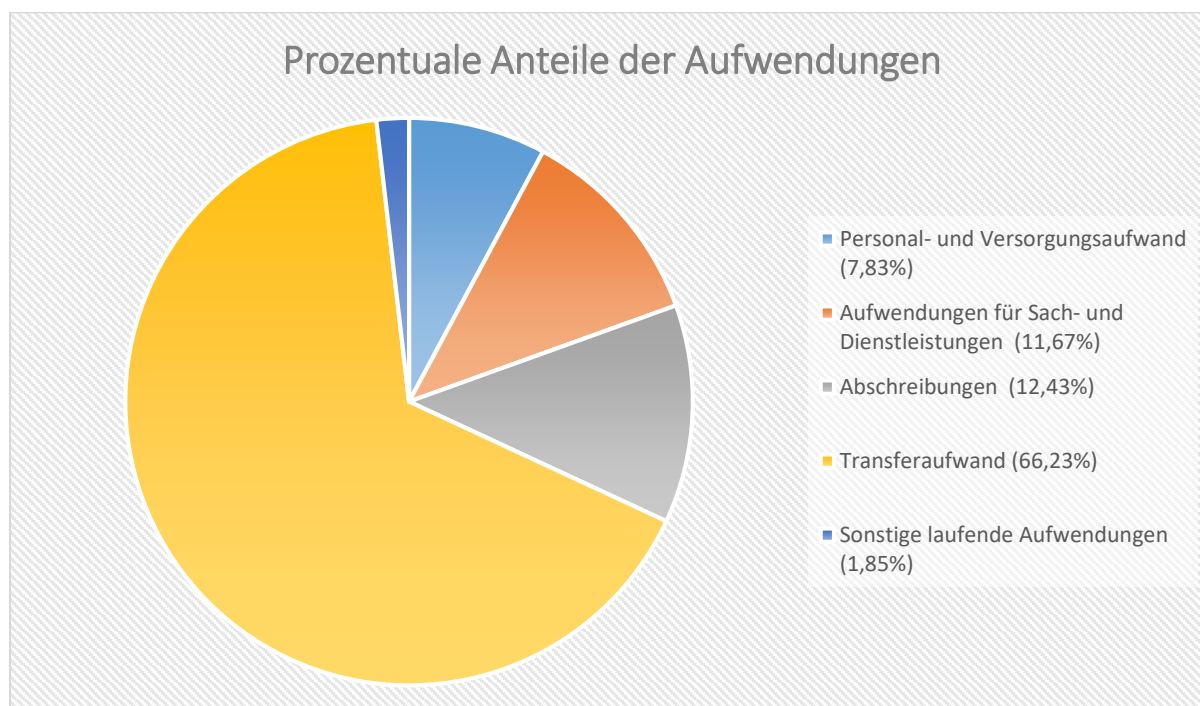


## 2.1.2 Aufwandslage

Die Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 3.161.267,06 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -315.523,49 Euro bzw. um -9,08 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 3.255.000 Euro um -93.732,94 Euro ab, diese Abweichung entspricht -2,88 Prozent.

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

|  | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|---------------------|--|---------------------|--------------------|----------------------|
| E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen                   | 218.616,96          | 230.410,00                                     | 247.505,09          | 17.095,09          | 7,42                 |
| E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 362.418,93          | 561.765,00                                     | 368.753,52          | -193.011,48        | -34,36               |
| E11 - Bilanzielle Abschreibungen                             | 368.322,82          | 369.000,00                                     | 392.969,78          | 23.969,78          | 6,50                 |
| E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 2.111.001,67        | 1.996.221,00                                   | 2.093.399,43        | 97.178,43          | 4,87                 |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                         | 416.205,17          | 95.604,00                                      | 58.409,38           | -37.194,62         | -38,90               |
| <b>E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>3.476.565,55</b> | <b>3.253.000,00</b>                            | <b>3.161.037,20</b> | <b>-91.962,80</b>  | <b>-2,83</b>         |
| E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                 | 225,00              | 2.000,00                                       | 229,86              | -1.770,14          | -88,51               |
| <b>Gesamtaufwendungen</b>                                    | <b>3.476.790,55</b> | <b>3.255.000,00</b>                            | <b>3.161.267,06</b> | <b>-93.732,94</b>  | <b>-2,88</b>         |



### 2.1.2.1 Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

Die lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 3.161.037,20 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um - 315.528,35 Euro bzw. um -9,08 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 3.253.000 Euro um -91.962,80 Euro ab, diese Abweichung entspricht -2,83 Prozent.

#### 2.1.2.1.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

|  | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022  | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|-------------------|--|-------------------|--------------------|----------------------|
| Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige                       | 28.206,60         | 30.320,00                                      | 25.933,20         | -4.386,80          | -14,47               |
| Dienstbezüge und dergleichen                               | 133.879,30        | 140.930,00                                     | 139.717,12        | -1.212,88          | -0,86                |
| Beiträge zu Versorgungskassen                              | 10.012,84         | 10.320,00                                      | 10.478,67         | 158,67             | 1,54                 |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung               | 29.002,67         | 30.205,00                                      | 30.555,68         | 350,68             | 1,16                 |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen        | --                | 0,00   | 70,00             | 70,00              | --                   |
| Personalnebenaufwendungen                                  | 79,80             | 80,00  | 79,80             | -0,20              | -0,25                |
| Zuführung zu Rückstellungen                                | 7.407,64          | 5.000,00                                       | 30.824,78         | 25.824,78          | 516,50               |
| Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) | 271,11            | 295,00   | 131,84            | -163,16            | -55,31               |
| Versorgungsaufwendungen                                    | 9.757,00          | 13.260,00                                      | 9.714,00          | -3.546,00          | -26,74               |
| <b>Summe</b>   | <b>218.616,96</b> | <b>230.410,00</b>                              | <b>247.505,09</b> | <b>17.095,09</b>   | <b>7,42</b>          |

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 247.505,09 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 28.888,13 Euro bzw. um 13,21 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 230.410 Euro um 17.095,09 Euro ab, diese Abweichung entspricht 7,42 Prozent.

Ursächlich für die erhöhten Aufwendungen sind lediglich die Zuführungen der Urlaubsrückstellungen im Bereich des Bauhofs.

### 2.1.2.1.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 368.753,52 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 6.334,59 Euro bzw. um 1,75 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 561.765 Euro um -193.011,48 Euro ab, diese Abweichung entspricht -34,36 Prozent.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

|  | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022  | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|-------------------|--|-------------------|--------------------|----------------------|
| Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall                                | 49.273,31         | 55.980,00                                      | 45.306,16         | -10.673,84         | -19,07               |
| Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude   | 71.110,23         | 95.000,00                                      | 20.586,44         | -74.413,56         | -78,33               |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude  | 43.977,90         | 44.000,00                                      | 41.170,80         | -2.829,20          | -6,43                |
| Unterhaltung des Infrastrukturvermögens  | 42.734,92         | 130.000,00                                     | 101.937,41        | -28.062,59         | -21,59               |
| Fahrzeugunterhaltung   | 16.465,97         | 17.000,00                                      | 22.724,10         | 5.724,10           | 33,67                |
| Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen                                   | 142,80            | 250,00   | 71,40             | -178,60            | -71,44               |
| Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung                                  | 5.472,20          | 6.900,00                                       | 6.817,57          | -82,43             | -1,19                |
| Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände | 17.489,77         | 16.900,00                                      | 8.133,38          | -8.766,62          | -51,87               |
| Kostenerstattungen   | 91.008,19         | 95.560,00                                      | 49.470,83         | -46.089,17         | -48,23               |
| Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                 | 24.743,64         | 100.175,00                                     | 72.535,43         | -27.639,57         | -27,59               |
| <b>Summe</b>   | <b>362.418,93</b> | <b>561.765,00</b>                              | <b>368.753,52</b> | <b>-193.011,48</b> | <b>-34,36</b>        |

### Energie-, Ver- und Entsorgungsaufwand

|                   | Ist-Wert<br>2021 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022 | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|-------------------|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Strom             | 31.552,72        | 31.600,00                                      | 22.681,29        | -8.918,71          | -28,22               |
| Gas               | 4.641,50         | 8.300,00                                       | 5.545,13         | -2.754,87          | -33,19               |
| Wasser / Abwasser | 7.371,18         | 9.880,00                                       | 9.724,36         | -155,64            | -1,58                |
| Abfallbeseitigung | 5.707,91         | 6.200,00                                       | 7.355,38         | 1.155,38           | 18,64                |

Im Bereich Energiekosten wurden gegenüber den Planansätzen weniger Mittel benötigt. Die Summen der Aufwendungen für Strom, Gas und Wasser liegen unter den Planansätzen. Ursächlich sind Ansatzanpassungen in unterschiedlichen Produkten. Die Aufwendungen für die Abfallentsorgung sind insbesondere im Bereich des Bauhofs gestiegen.

### **Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude**

Die geplanten Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäuden in Höhe von 95.000,00 Euro wurden um 74.413,56 Euro unterschritten. Einsparungen gab es insbesondere bei der eingeplanten Wegesanierung des Friedhofs (- 22.493,02 Euro), der Umgestaltung des Nörrbergs und Udiloparks (- 36.920,09 Euro) und der Dachsanierung des Rathauses (- 11.278,23 Euro).

### **Bewirtschaftung der Grundstücke**

Im Rahmen der Bewirtschaftung der Grundstücke wurden im Bereich "Gemeindestraßen" 41.170,80 Euro als Anteil der Straßenoberflächenentwässerung aufgewendet.

### **Unterhaltung des Infrastrukturvermögens**

Im Bereich Unterhaltung des Infrastrukturvermögens wurde der im Haushaltsplan veranschlagte jährliche Pauschalansatz in Höhe von 6.000,00 Euro für die Unterhaltung der Straßenbeleuchtung in Höhe von 798,08 Euro in Anspruch genommen. Der eingeplante Austausch der Leuchtmittel in Höhe von 21.000,00 Euro wurde nicht durchgeführt.

Der Haushaltsansatz für die Unterhaltung der Gemeindestraßen in Höhe von insgesamt 90.000 Euro wurde mit 8.553,95 überschritten. Die Aufwendungen für den Winterdienst betragen 864,04 Euro von geplanten 5.500,00 Euro.

Für die Unterhaltung der Feld- und Wirtschaftswege wurden 1.721,34 Euro aufgewendet (Ansatz: 5.000,00 Euro). Der Ansatz für die Prüfung von gemeindeeigenen Brücken in Höhe von 1.500,00 Euro wurde nicht benötigt.

### **Fahrzeugunterhaltung**

Für die Unterhaltung des gemeindeeigenen Fuhrparks wurden 22.724,10 Euro aufgewendet und somit 5.724,10 Euro mehr als im Planjahr kalkuliert.

### **Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen**

Der Planansatz von 250,- Euro wurde nur in Höhe von 71,40 Euro in Anspruch genommen.

### **Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Das Ergebnis liegt mit 6.817,57 Euro um 82,43 Euro unter den Planansätzen. Die minimalen Einsparungen waren in unterschiedlichen Produkten zu verzeichnen. Insgesamt ergibt sich die benötigte Summe aus einer Vielzahl von kleineren Aufwendungen.

### **Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände**

Die jährlichen Pauschalansätze mit einer Summe von 16.500,00 Euro wurde lediglich mit 8.133,38 Euro in Anspruch genommen.

Größere Ausgaben erfolgten insbesondere im Bereich des Bauhofs in Höhe von 5.795,77 Euro.

### **Kostenerstattungen**

Die Kostenerstattungen liegen mit 49.470,83 Euro um 46.089,17 Euro unter den kalkulierten Planzahlen. Grund hierfür sind Einsparungen bei der Kostenabrechnung der Augsthalde in Höhe von 16.612,15 Euro, im Bereich der kommunalen Forstwirtschaft (- 12.910,00 Euro) sowie beim Dorfgemeinschaftshaus (- 11.724,62 Euro). Für die Forstumlage wurden 6.320,00 Euro aufgewendet.

### **Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die sonstigen Aufwendungen liegen mit 72.535,43 Euro um 27.639,57 Euro unter den kalkulierten Planansätzen. Grund dafür sind insbesondere der nicht in Anspruch genommene Sonderbedarf (25.000,00 Euro) für die Machbarkeitsstudie eines interkommunalen Gewerbegebiets und Rodungsarbeiten.

### 2.1.2.1.3 Bilanzielle Abschreibungen

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 392.969,78 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 24.646,96 Euro bzw. um 6,69 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 369.000 Euro um 23.969,78 Euro ab, diese Abweichung entspricht 6,50 Prozent.

Nachfolgend werden die Abschreibungen nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022  | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|-------------------|--------------------|----------------------|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  | 77.455,00         | 78.430,00                                      | 101.917,00        | 23.487,00          | 29,95                |
| Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                | 274,00            | 270,00   | 274,00            | 4,00               | 1,48                 |
| Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                  | 13.798,00         | 13.750,00                                      | 13.798,00         | 48,00              | 0,35                 |
| Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 250.749,00        | 250.460,00                                     | 250.470,00        | 10,00              | 0,00                 |
| Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA                                   | 26.046,82         | 25.410,00                                      | 26.510,78         | 1.100,78           | 4,33                 |
| Sonstige und außerplanmäßige Abschreibungen   | 0,00              | 680,00   | 0,00              | -680,00            | -100,00              |
| <b>Summe</b>  | <b>368.322,82</b> | <b>369.000,00</b>                              | <b>392.969,78</b> | <b>23.969,78</b>   | <b>6,50</b>          |

### 2.1.2.1.4 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und Abschreibungen stellen die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen die gewichtigste Aufwandsart dar.

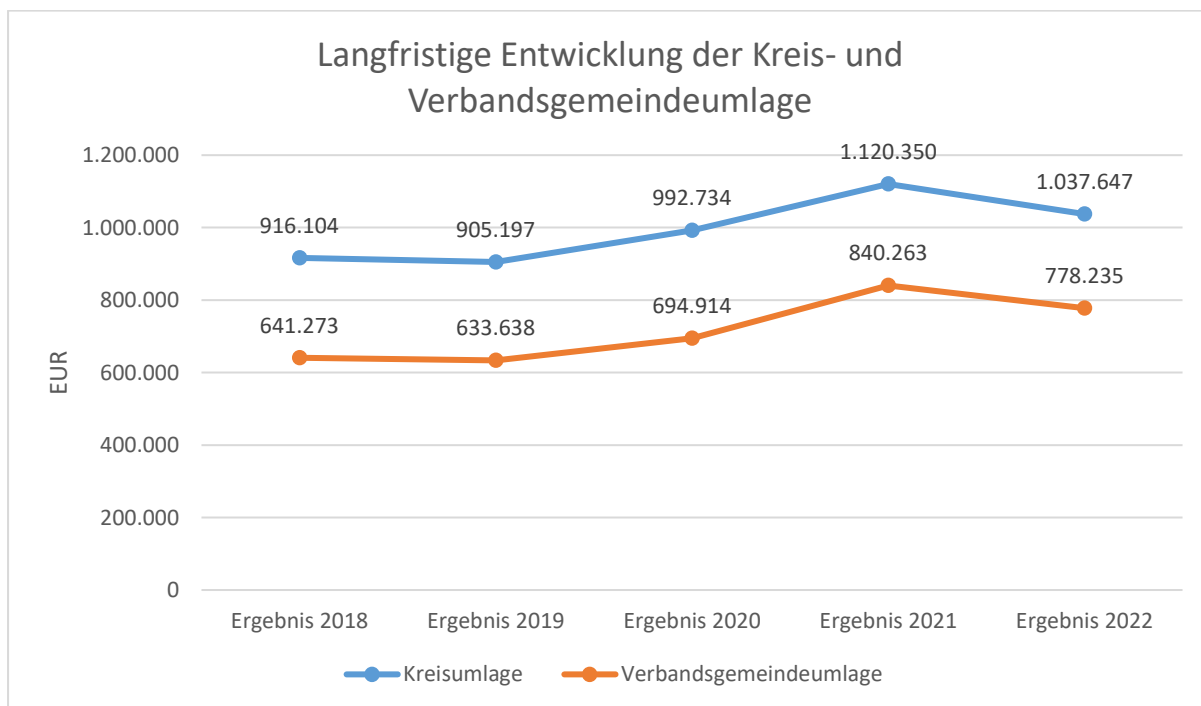
In der folgenden Tabelle sind die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

|   | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|---------------------|--|---------------------|--------------------|----------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 89.984,41           | 132.137,00                                     | 134.343,26          | 2.206,26           | 1,67                 |
| Gewerbesteuerumlage                           | 60.404,26           | 47.945,00                                      | 143.174,17          | 95.229,17          | 198,62               |
| Allgemeine Umlagen                            | 1.960.613,00        | 1.816.139,00                                   | 1.815.882,00        | -257,00            | -0,01                |
| <i>davon Kreisumlage</i>                      | <i>1.120.350,00</i> | <i>1.037.794,00</i>                            | <i>1.037.647,00</i> | <i>-147,00</i>     | <i>-0,01</i>         |
| <i>davon Umlagen an Gemeindeverbände</i>      | <i>840.263,00</i>   | <i>778.345,00</i>                              | <i>778.235,00</i>   | <i>-110,00</i>     | <i>-0,01</i>         |
| <b>Summe</b>                                  | <b>2.111.001,67</b> | <b>1.996.221,00</b>                            | <b>2.093.399,43</b> | <b>97.178,43</b>   | <b>4,87</b>          |

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 2.093.399,43 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -17.602,24 Euro bzw. um -0,83 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 1.996.221 Euro um 97.178,43 Euro ab, diese Abweichung entspricht 4,87 Prozent.

Ursächlich hierfür ist die erhöhte Gewerbesteuerumlage, welche aus der deutlich höheren Gewerbesteuererinnahme resultiert.



### 2.1.2.1.5 Aufwendungen der sozialen Sicherung

- Fehlanzeige -

### 2.1.2.1.6 Sonstige laufende Aufwendungen

Unter die Position der sonstigen laufenden Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorhergehenden Positionen zugeordnet werden können.

Die sonstigen laufenden Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 58.409,38 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjaheresergebnis um -357.795,79 Euro bzw. um -85,97 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 95.604 Euro um -37.194,62 Euro ab, diese Abweichung entspricht -38,90 Prozent.

Hauptursache für die geringeren Aufwendungen sind Einsparungen (30.000,00 Euro) bei den Aufwendungen für Umlegungsverfahren und bei der Erstellung von Bebauungsplänen (- 11.400,00 Euro).

|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022 | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen  | 3.967,14          | 5.750,00                                       | 2.089,83         | -3.660,17          | -63,66               |
| Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten   | 9.766,23          | 56.450,00                                      | 8.014,07         | -48.435,93         | -85,80               |
| Geschäftsaufwendungen   | 14.613,48         | 11.792,00                                      | 13.568,34        | 1.776,34           | 15,06                |
| Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges   | 8.380,95          | 9.419,00                                       | 8.030,21         | -1.388,79          | -14,74               |
| Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen | 373.966,45        | 0,00   | 19.630,64        | 19.630,64          | --                   |
| Sonstige Steueraufwendungen   | 2.797,55          | 2.896,00                                       | 2.826,55         | -69,45             | -2,40                |
| Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit   | 2.713,37          | 9.297,00                                       | 4.249,74         | -5.047,26          | -54,29               |
| <b>Sonstige laufende Aufwendungen</b>   | <b>416.205,17</b> | <b>95.604,00</b>                               | <b>58.409,38</b> | <b>-37.194,62</b>  | <b>-38,90</b>        |



## **2.1.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit**

### **2.1.3.1 Zins- und sonstige Finanzerträge**

Die Erträge aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt.

Diese belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 19.511,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 18.357,23 Euro bzw. um 1.591,06 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.000 Euro um 17.511 Euro ab, diese Abweichung entspricht 875,55 Prozent.

### **2.1.3.2 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen**

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Gemeinde aus der Aufnahme von Krediten oder aufgrund von sonstigen Finanzvorfällen zu leisten hat.

Diese belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 229,86 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 4,86 Euro bzw. um 2,16 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.000 Euro um -1.770,14 Euro ab, diese Abweichung entspricht -88,51 Prozent.

## **2.1.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben das außerordentliche Ergebnis. Hierunter fallen sämtliche Geschäftsvorfälle, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegen und in ihrer Art ungewöhnlich, selten im Vorkommen und von erheblicher materieller Bedeutung für die Gemeinde sind.

**- Fehlanzeige -**

## 2.1.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2022 ergaben sich erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von 95.229,17 Euro. Unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen sind in der Größenordnung von insgesamt 25.513,78 Euro auszuweisen.

Zusammengefasst stellen sich diese über- und außerplanmäßigen Aufwendungen wie folgt dar:

| Kontenart   | Bezeichnung         | Ansatz     | tatsächlicher Aufwand | Mehraufwendungen |
|---|---------------------|------------|-----------------------|------------------|
| 5431  | Gewerbesteuerumlage | 47.945,00  | 143.174,17            | 95.229,17        |
| Summe erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen   |                     | 47.945,00  | 143.174,17            | 95.229,17        |
| 50  | Rückstellungen      | 5.000,00   | 6.543,00              | 1.543,00         |
| 53  | Abschreibungen      | 367.080,00 | 391.050,78            | 23.970,78        |
| Summe unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen |                     | 5.000,00   | 6.543,00              | 25.513,78        |

## 2.1.6 Freiwillige Aufwendungen

Im Verhältnis zur Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit machen die freiwilligen Leistungen einen Anteil von 0,31 Prozent aus.

| Produkt | Bezeichnung  | Euro     |
|---------|--|----------|
| 11100   | Repräsentations- und Verfügungsmittel  | 412,79   |
| 11100   | Zuschuss (DRK Kreisverband 291 €; DRK Ortsverein Augst 1.000 €; Freiwillige Feuerwehr Eitelborn 4.000 €) | 5.291,00 |
| 11100   | Mitgliedsbeitrag (Westerwälder Gäste Service e.V.)   | 128,00   |
| 28100   | Sachaufwendungen für die Heimat- und Brauchtumspflege  | 3.836,95 |
|         | Zusammen   | 9.668,74 |

## 2.2 Finanzrechnung

Nachstehend ist die Finanzrechnung im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

|   | Ist-Wert 2021 | Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2022 | Ist-Wert 2022 | Abweichung 2022 | Abweichung 2022 % |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| F1 - Steuern und ähnliche Abgaben                                       | 2.576.361,38  | 2.514.435,00                          | 3.563.372,19  | 1.048.937,19    | 41,72             |
| F2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfer-einzahlungen | 73.425,00     | 33.250,00                             | 35.084,00     | 1.834,00        | 5,52              |
| F4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                            | 3.335,00      | 4.500,00                              | 3.799,00      | -701,00         | -15,58            |
| F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                                 | 89.161,62     | 63.250,00                             | 120.274,41    | 57.024,41       | 90,16             |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

|   | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022   | Abweichung<br>2022 % |
|---|---------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 44.182,12           | 28.200,00                                      | 22.478,48           | -5.721,52            | -20,29               |
| F7 - Sonstige laufende Einzahlungen   | 112.542,51          | 66.365,00                                      | 69.508,95           | 3.143,95             | 4,74                 |
| <b>F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>2.899.007,63</b> | <b>2.710.000,00</b>                            | <b>3.814.517,03</b> | <b>1.104.517,03</b>  | <b>40,76</b>         |
| F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen                                      | 213.604,20          | 225.410,00                                     | 219.121,27          | -6.288,73            | -2,79                |
| F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                               | 347.929,38          | 561.765,00                                     | 368.651,73          | -193.113,27          | -34,38               |
| F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                    | 2.137.028,79        | 1.996.221,00                                   | 2.005.182,79        | 8.961,79             | 0,45                 |
| F14 - Sonstige laufende Auszahlungen  | 36.890,26           | 95.604,00                                      | 46.064,78           | -49.539,22           | -51,82               |
| <b>F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>          | <b>2.735.452,63</b> | <b>2.879.000,00</b>                            | <b>2.639.020,57</b> | <b>-239.979,43</b>   | <b>-8,34</b>         |
| <b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>163.555,00</b>   | <b>-169.000,00</b>                             | <b>1.175.496,46</b> | <b>1.344.496,46</b>  | <b>795,56</b>        |
| F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen                          | 838,77              | 2.000,00                                       | 47,00               | -1.953,00            | -97,65               |
| F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen                          | 225,00              | 2.000,00                                       | 186,11              | -1.813,89            | -90,69               |
| <b>F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanz- und -auszahlungen</b>            | <b>613,77</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>-139,11</b>      | <b>-139,11</b>       | <b>--</b>            |
| <b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                       | <b>164.168,77</b>   | <b>-169.000,00</b>                             | <b>1.175.357,35</b> | <b>1.344.357,35</b>  | <b>795,48</b>        |
| <b>F22 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>--</b>            |
| <b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b> | <b>164.168,77</b>   | <b>-169.000,00</b>                             | <b>1.175.357,35</b> | <b>1.344.357,35</b>  | <b>795,48</b>        |
| F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                  | --                  | 18.000,00                                      | 10.965,00           | -7.035,00            | -39,08               |
| F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten | 10.903,00           | 1.007.500,00                                   | 254.909,28          | -752.590,72          | -74,70               |
| <b>F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>10.903,00</b>    | <b>1.025.500,00</b>                            | <b>265.874,28</b>   | <b>-759.625,72</b>   | <b>-74,07</b>        |
| F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände                        | 248.000,00          | 408.000,00                                     | 9.400,00            | -398.600,00          | -97,70               |
| F29 - Auszahlungen für Sachanlagen  | 673.297,27          | 2.558.500,00                                   | 622.297,25          | -1.936.202,75        | -75,68               |
| <b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>921.297,27</b>   | <b>2.966.500,00</b>                            | <b>631.697,25</b>   | <b>-2.334.802,75</b> | <b>-78,71</b>        |
| <b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-910.394,27</b>  | <b>-1.941.000,00</b>                           | <b>-365.822,97</b>  | <b>1.575.177,03</b>  | <b>81,15</b>         |
| F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag                           | -746.225,50         | -2.110.000,00                                  | 809.534,38          | 2.919.534,38         | 138,37               |
| F35 - Aufnahme von Investitionskrediten   | 0,00                | 930.000,00                                     | 0,00                | -930.000,00          | -100,00              |
| F36 - Tilgung von Investitionskrediten  | 20.000,00           | 20.000,00                                      | 0,00                | -20.000,00           | -100,00              |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

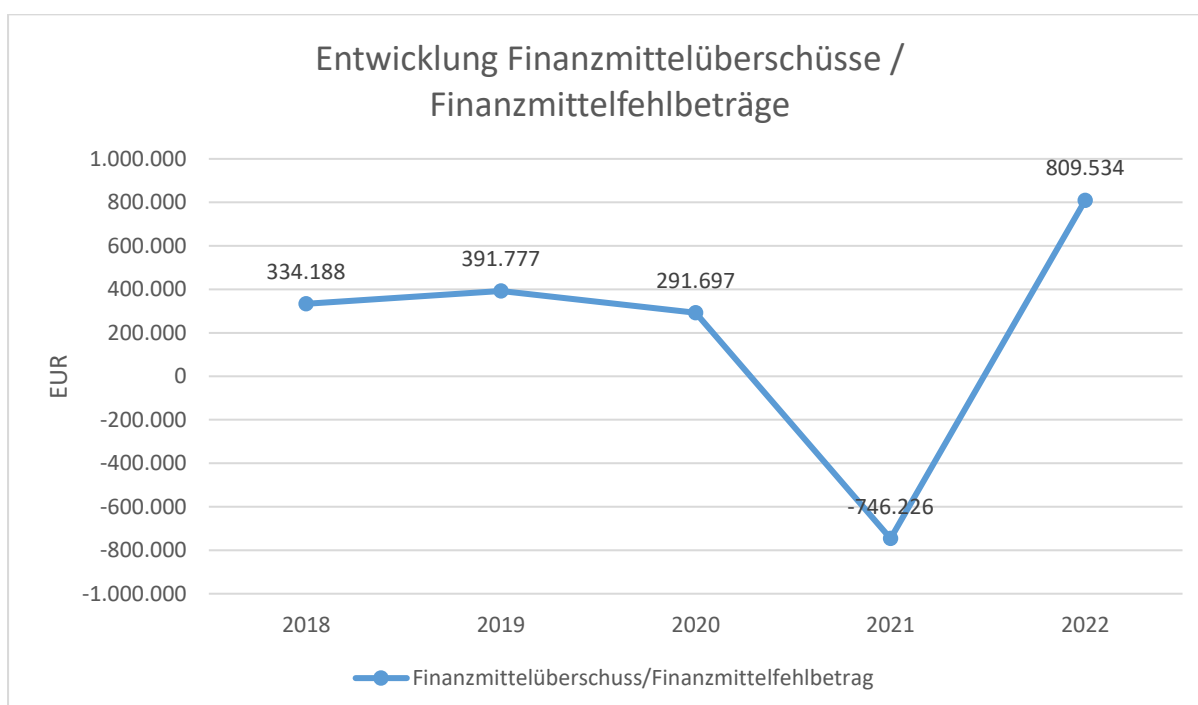
|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022   | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>F37 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>                 | <b>-20.000,00</b> | <b>910.000,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>-910.000,00</b>   | <b>-100,00</b>       |
| <b>F38 - Veränderung der Forderungen gegenüber der VG im Rahmen der Einheitskasse</b> | <b>766.225,50</b> | <b>1.200.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.009.534,38</b> | <b>-167,46</b>       |
| <b>F40 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>               | <b>746.225,50</b> | <b>2.110.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.919.534,38</b> | <b>-138,37</b>       |
| <b>F42 - Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>       | <b>746.225,50</b> | <b>2.110.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.919.534,38</b> | <b>-138,37</b>       |
| <b>F44 - Ausgleich Finanzhaushalt</b>   | <b>144.168,77</b> | <b>-189.000,00</b>                             | <b>1.175.357,35</b> | <b>1.364.357,35</b>  | <b>721,88</b>        |

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle lediglich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.



### 2.2.1 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Investitionseinzahlungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 265.874,28 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um 254.971,28 Euro bzw. um 2.338,54 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 1.025.500 Euro um -759.625,72 Euro ab, diese Abweichung entspricht -74,07 Prozent.

Die vereinnahmten Grabnutzungsentgelte lagen mit 10.903,- Euro um 3.403,- Euro über dem Planansatz.

### 2.2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Investitionsauszahlungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 631.697,25 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis um -289.600,02 Euro bzw. um -31,43 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.966.500 Euro um - 2.334.802,75 Euro ab, diese Abweichung entspricht -78,71 Prozent.

Die Investitionsauszahlungen setzen sich wie folgt zusammen:

- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände; 9.400,- Euro
- Auszahlungen für Sachanlagen; 622.297,25 Euro

Wie sich die Investitionsauszahlungen aufteilen kann aus der Übersicht entnommen werden.

| Produkt | Bezeichnung                              | Ansatz  | Ergebnis | Abweichung |
|---------|--|---------|----------|------------|
| 11420   | Liegenschaften                           | 0,0     | 0,3      | -0,3       |
| 11430   | Bauhof                                   | 22,0    | 4,5      | 17,5       |
| 36550   | Förderung anderer Träger                 | 240,0   | 0,0      | 240,0      |
| 36600   | Einrichtungen der Jugendarbeit           | 4,0     | 0,0      | 4,0        |
| 42410   | Kommunale Sportstätten                   | 50,0    | 0,0      | 50,0       |
| 51130   | Dorferneuerung                           | 3,0     | 9,4      | -6,4       |
| 54100   | Gemeindestraßen                          | 2.039,5 | 599,7    | 1.439,8    |
| 55310   | Friedhofswesen                           | 608,0   | 17,9     | 590,1      |
| 55590   | Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschaftswege | 0,0     | 0,0      | 0,0        |
|         | Zusammen                                 | 2.966,5 | 631,8    | 2.334,7    |

Für die Anschaffung eines Aufsitzrasenmähers wurden 3.200,00 Euro und für einen Rasenmäher 1.282,97 Euro investiert.

Im Rahmen der Dorferneuerung wurden für private Dorferneuerungsvorhaben 7.000,00 Euro und für die Schaffung privater PKW-Stellplätze 2.400,00 Euro ausgezahlt.

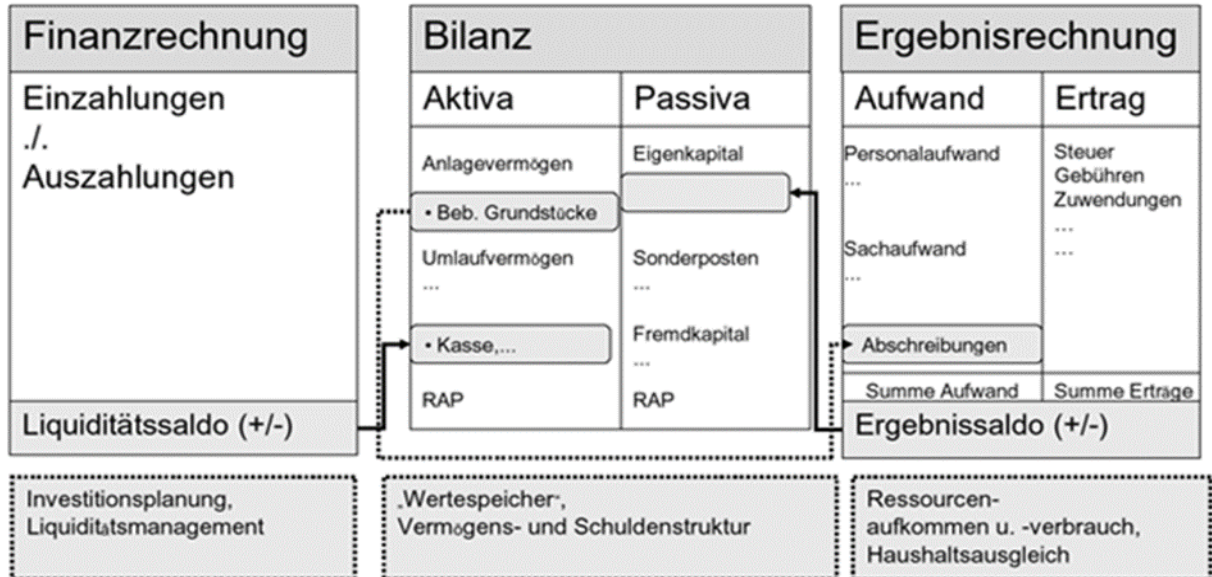
Die Kosten für den Ausbau der "Helfensteinstraße" betragen 597.800,83 Euro.

Für die Sanierung der Aussegnungshalle wurden 17.850,00 Euro investiert.

Weitere kleine Investitionen runden diesen Bereich ab.

### 2.3 Rechnungsausgleich

Das doppelte Rechnungswesen besteht aus der sogenannten integrierten Drei-Komponenten Rechnung.



Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ("Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag") auszuweisen ist.

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

### Ergebnisrechnung

| Ifd. Nr. | Ergebnisvorträge              | Jahr | Betrag in Euro      |
|----------|-------------------------------|------|---------------------|
| 1        | festgestelltes Jahresergebnis | 2017 | 28.264,35           |
| 2        | festgestelltes Jahresergebnis | 2018 | 239.729,23          |
| 3        | festgestelltes Jahresergebnis | 2019 | 241.669,45          |
| 4        | festgestelltes Jahresergebnis | 2020 | 266.583,73          |
| 5        | festgestelltes Jahresergebnis | 2021 | 101.635,41          |
| <b>6</b> | <b>Zwischensumme</b>          |      | <b>877.882,17</b>   |
| 7        | Jahresergebnis                | 2022 | 967.964,91          |
| <b>8</b> | <b>Gesamtsumme</b>            |      | <b>1.845.847,08</b> |

Für die Betrachtung maßgebend ist das Gesamtergebnis. Die Ergebnisrechnung 2022 schließt mit einem Überschuss von 967.964,91 Euro.

### Finanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ergebnis                      | Jahr | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | ./.<br>Tilgung (ohne Umschuldungen) |                     |
|----------|-------------------------------|------|--|-------------------------------------|---------------------|
|          |                               |      |  |                                     |                     |
| 1        | festgestelltes Jahresergebnis | 2017 | 506.891,02   | 144.441,29                          | 362.449,73          |
| 2        | festgestelltes Jahresergebnis | 2018 | 315.479,20   | 44.692,41                           | 270.786,79          |
| 3        | festgestelltes Jahresergebnis | 2019 | 503.805,20   | 50.659,83                           | 453.145,37          |
| 4        | festgestelltes Jahresergebnis | 2020 | 718.514,77   | 20.000,00                           | 698.514,77          |
| 5        | festgestelltes Jahresergebnis | 2021 | 164.168,77   | 20.000,00                           | 144.168,77          |
| <b>6</b> | <b>Zwischensumme</b>          |      |  |                                     | <b>1.929.065,43</b> |
| 7        | Jahresergebnis                | 2022 | 1.175.357,35   | 0,00                                | 1.175.357,35        |
| <b>8</b> | <b>Gesamtsumme</b>            |      |  |                                     | <b>3.104.422,78</b> |

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt 1.175.357,35 Euro. Für die Haushaltsvorjahre kann ein positiver Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlung von 1.929.065,43 Euro ausgewiesen werden.

## **Bilanz**

In der Bilanz wird kein negatives Eigenkapital ausgewiesen.

## **Fazit zum Haushaltsausgleich**

Betrachtet man die Ergebnisrechnung, so sind die Voraussetzungen für einen Haushaltsausgleich gegeben.

Die Finanzrechnung erfüllt die Voraussetzungen für einen Haushaltsausgleich.

Die Jahresrechnung 2022 der Ortsgemeinde Eitelborn ist somit ausgeglichen.



### **3 Gliederung der Teilrechnungen**

#### **Gliederung**

Die Gesamtrechnung 2022 gliedert sich in folgende vier Teilrechnungen, die sich wiederum jeweils in eine Teilergebnis- und eine Teilfinanzrechnung untergliedert. Folgende Teilrechnungen wurden gebildet:

- Teilrechnung 1 - Zentrale Verwaltung
- Teilrechnung 2 - Schulen und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport
- Teilrechnung 3 - Gestaltung der Umwelt
- Teilrechnung 4 - Zentrale Finanzleistungen

Als Ergänzung zu den vier Teilrechnungen ist eine Produktübersicht beigefügt, aus der die der Teilrechnung zugeordneten Produkte und die produktbezogenen Jahresergebnisse, die zum Gesamtergebnis der jeweiligen Teilergebnisrechnung führen, abgelesen werden können.

#### **Interne Leistungsverrechnungen**

Interne Leistungsverrechnungen schaffen Transparenz über den Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen innerhalb der Produkte. Vorbehaltlich der noch zu erlassenden Dienstanweisung über die Grundsätze der Verrechnungen wurden die Aufwendungen verrechnet, die nicht verursachergerecht unmittelbar den Produkten und somit den Teilhaushalten zugeordnet werden können. Es handelt sich um die Personalaufwendungen für den Einsatz des Bauhofs im weiteren Sinne. Die Verrechnung erfolgt auf Basis der durch die KGST ermittelten Verrechnungssätze.

Alles in allem machen die Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen gleichermaßen 56.554,28 Euro aus. Die nachfolgend abgebildeten Teilrechnungen berücksichtigen, soweit erforderlich, die Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen, die unmittelbar zu einer Be- oder auch Entlastung der produktbezogenen Jahresergebnisse führen. Gleichzeitig findet auch eine entsprechende Korrektur der Jahresergebnisse in den jeweiligen Teilrechnungen statt.

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Teilergebnisrechnung 1 - Zentrale Verwaltung**

|  | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge      | 0,00               | 930,00   | 0,00               | -930,00            | -100,00              |
| E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                                | 22.070,61          | 22.000,00                                      | 23.370,06          | 1.370,06           | 6,23                 |
| E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                              | 2.474,78           | 2.650,00                                       | 2.370,62           | -279,38            | -10,54               |
| E7 - Sonstige laufende Erträge   | 81.835,11          | 515,00   | 0,00               | -515,00            | -100,00              |
| <b>E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>106.380,50</b>  | <b>26.095,00</b>                               | <b>25.740,68</b>   | <b>-354,32</b>     | <b>-1,36</b>         |
| E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen                             | 206.188,84         | 219.400,00                                     | 238.439,57         | 19.039,57          | 8,68                 |
| E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                      | 51.544,47          | 55.750,00                                      | 51.358,20          | -4.391,80          | -7,88                |
| E11 - Abschreibungen   | 29.100,17          | 29.110,00                                      | 29.523,78          | 413,78             | 1,42                 |
| E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen           | 1.291,00           | 7.000,00                                       | 5.291,00           | -1.709,00          | -24,41               |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                                   | 21.804,09          | 29.625,00                                      | 20.552,17          | -9.072,83          | -30,63               |
| <b>E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>309.928,57</b>  | <b>340.885,00</b>                              | <b>345.164,72</b>  | <b>4.279,72</b>    | <b>1,26</b>          |
| <b>E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>               | <b>-203.548,07</b> | <b>-314.790,00</b>                             | <b>-319.424,04</b> | <b>-4.634,04</b>   | <b>-1,47</b>         |
| E20 - Ordentliches Ergebnis  | -203.548,07        | -314.790,00                                    | -319.424,04        | -4.634,04          | -1,47                |
| <b>E22 - Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>164.396,31</b>  | <b>80.000,00</b>                               | <b>55.690,40</b>   | <b>-24.309,60</b>  | <b>-30,39</b>        |
| <b>E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>      | <b>-39.151,76</b>  | <b>-234.790,00</b>                             | <b>-263.733,64</b> | <b>-28.943,64</b>  | <b>-12,33</b>        |

**Jahresergebnis der Leistungen der Teilergebnisrechnung 1 - Zentrale Verwaltung**

|  | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| 11100 - Verwaltungssteuerung           | -48.600,16         | -76.755,00                                     | -51.127,56         | 25.627,44          | 33,39                |
| 11140 - Gremien                        | -8.084,02          | -11.000,00                                     | -8.189,68          | 2.810,32           | 25,55                |
| 11420 - Liegenschaften                 | 8.268,32           | 4.610,00                                       | 11.459,71          | 6.849,71           | 148,58               |
| 11430 - Bauhof                         | -155.132,21        | -231.645,00                                    | -271.566,51        | -39.921,51         | -17,23               |
| <b>Summe: 01 - Zentrale Verwaltung</b> | <b>-203.548,07</b> | <b>-314.790,00</b>                             | <b>-319.424,04</b> | <b>-4.634,04</b>   | <b>-1,47</b>         |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Teilfinanzrechnung 1 - Zentrale Verwaltung**

|   | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 22.070,61          | 22.000,00                                      | 22.861,62          | 861,62             | 3,92                 |
| F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 2.115,43           | 2.650,00                                       | 819,75             | -1.830,25          | -69,07               |
| F7 - Sonstige laufende Einzahlungen   | 9.877,34           | 515,00   | 0,00               | -515,00            | -100,00              |
| <b>F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>34.063,38</b>   | <b>25.165,00</b>                               | <b>23.681,37</b>   | <b>-1.483,63</b>   | <b>-5,90</b>         |
| F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen                                      | 202.764,84         | 214.400,00                                     | 210.055,79         | -4.344,21          | -2,03                |
| F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                               | 52.331,88          | 55.750,00                                      | 44.150,12          | -11.599,88         | -20,81               |
| F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                    | 1.291,00           | 7.000,00                                       | 5.291,00           | -1.709,00          | -24,41               |
| F14 - Sonstige laufende Auszahlungen  | 20.709,74          | 29.625,00                                      | 19.066,94          | -10.558,06         | -35,64               |
| <b>F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>          | <b>277.097,46</b>  | <b>306.775,00</b>                              | <b>278.563,85</b>  | <b>-28.211,15</b>  | <b>-9,20</b>         |
| <b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-243.034,08</b> | <b>-281.610,00</b>                             | <b>-254.882,48</b> | <b>26.727,52</b>   | <b>9,49</b>          |
| <b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                       | <b>-243.034,08</b> | <b>-281.610,00</b>                             | <b>-254.882,48</b> | <b>26.727,52</b>   | <b>9,49</b>          |
| <b>F22 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>164.396,31</b>  | <b>80.000,00</b>                               | <b>55.690,40</b>   | <b>-24.309,60</b>  | <b>-30,39</b>        |
| <b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b> | <b>-78.637,77</b>  | <b>-201.610,00</b>                             | <b>-199.192,08</b> | <b>2.417,92</b>    | <b>1,20</b>          |
| F29 - Auszahlungen für Sachanlagen  | 1.360,17           | 22.000,00                                      | 4.768,70           | -17.231,30         | -78,32               |
| <b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>1.360,17</b>    | <b>22.000,00</b>                               | <b>4.768,70</b>    | <b>-17.231,30</b>  | <b>-78,32</b>        |
| <b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-1.360,17</b>   | <b>-22.000,00</b>                              | <b>-4.768,70</b>   | <b>17.231,30</b>   | <b>78,32</b>         |
| F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag                           | -79.997,94         | -223.610,00                                    | -203.960,78        | 19.649,22          | 8,79                 |
| <b>F44 - Ausgleich Finanzhaushalt</b>   | <b>-78.637,77</b>  | <b>-201.610,00</b>                             | <b>-199.192,08</b> | <b>2.417,92</b>    | <b>1,20</b>          |
| F45 - nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan              | --                 | --   | --                 | --                 | --                   |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Teilergebnisrechnung 2 - Schule und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport**

|  | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                           | 0,00               | 500,00   | 0,00               | -500,00            | -100,00              |
| E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                              | 33.848,54          | 15.000,00                                      | 5.005,20           | -9.994,80          | -66,63               |
| E7 - Sonstige laufende Erträge   | 5.000,23           | 350,00   | 0,00               | -350,00            | -100,00              |
| <b>E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>38.848,77</b>   | <b>15.850,00</b>                               | <b>5.005,20</b>    | <b>-10.844,80</b>  | <b>-68,42</b>        |
| E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen                             | 12.428,12          | 11.010,00                                      | 9.065,52           | -1.944,48          | -17,66               |
| E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                      | 44.459,13          | 84.080,00                                      | 49.680,87          | -34.399,13         | -40,91               |
| E11 - Abschreibungen   | 35.147,00          | 35.660,00                                      | 58.651,00          | 22.991,00          | 64,47                |
| E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen           | 88.693,41          | 125.137,00                                     | 129.052,26         | 3.915,26           | 3,13                 |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                                   | 2.082,29           | 6.050,00                                       | 4.580,92           | -1.469,08          | -24,28               |
| <b>E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>182.809,95</b>  | <b>261.937,00</b>                              | <b>251.030,57</b>  | <b>-10.906,43</b>  | <b>-4,16</b>         |
| <b>E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>               | <b>-143.961,18</b> | <b>-246.087,00</b>                             | <b>-246.025,37</b> | <b>61,63</b>       | <b>0,03</b>          |
| E20 - Ordentliches Ergebnis  | -143.961,18        | -246.087,00                                    | -246.025,37        | 61,63              | 0,03                 |
| <b>E22 - Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-33.468,22</b>  | <b>-13.000,00</b>                              | <b>-18.299,04</b>  | <b>-5.299,04</b>   | <b>-40,76</b>        |
| <b>E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>      | <b>-177.429,40</b> | <b>-259.087,00</b>                             | <b>-264.324,41</b> | <b>-5.237,41</b>   | <b>-2,02</b>         |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Jahresergebnis der Leistungen der Teilergebnisrechnung 2 - Schule und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport**

|   | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| 27200 - Büchereien, Bibliotheken  | -9.311,49          | -8.970,00                                      | -6.594,11          | 2.375,89           | 26,49                |
| 28100 - Heimat- und sonstige Kulturpflege                                       | -1.106,85          | -4.650,00                                      | -3.836,95          | 813,05             | 17,48                |
| 36550 - Förderung anderer Träger  | -108.443,41        | -143.127,00                                    | -169.992,26        | -26.865,26         | -18,77               |
| 36600 - Einrichtungen der Jugendarbeit  | -3.841,92          | -6.790,00                                      | -2.481,48          | 4.308,52           | 63,45                |
| 42410 - Kommunale Sportstätten und Bäder  | -45.679,61         | -67.170,00                                     | -53.695,59         | 13.474,41          | 20,06                |
| 42411 - Sportplätze, Stadien, Turn- und Sporthallen, Tennisplätze               | 24.422,10          | -15.380,00                                     | -9.424,98          | 5.955,02           | 38,72                |
| <b>Summe: 02 - Schule und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport</b> | <b>-143.961,18</b> | <b>-246.087,00</b>                             | <b>-246.025,37</b> | <b>61,63</b>       | <b>0,03</b>          |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Teilfinanzrechnung 2 - Schulen und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport**

|   | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| F4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                    | 0,00               | 500,00   | 0,00               | -500,00            | -100,00              |
| F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 25.621,04          | 15.000,00                                      | 13.232,70          | -1.767,30          | -11,78               |
| F7 - Sonstige laufende Einzahlungen   | 5.000,23           | 350,00   | 0,00               | -350,00            | -100,00              |
| <b>F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>30.621,27</b>   | <b>15.850,00</b>                               | <b>13.232,70</b>   | <b>-2.617,30</b>   | <b>-16,51</b>        |
| F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen                                      | 10.839,36          | 11.010,00                                      | 9.065,48           | -1.944,52          | -17,66               |
| F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                               | 47.347,85          | 84.080,00                                      | 42.247,97          | -41.832,03         | -49,75               |
| F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                    | 88.693,41          | 125.137,00                                     | 133.071,20         | 7.934,20           | 6,34                 |
| F14 - Sonstige laufende Auszahlungen  | 2.082,29           | 6.050,00                                       | 4.450,72           | -1.599,28          | -26,43               |
| <b>F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>          | <b>148.962,91</b>  | <b>226.277,00</b>                              | <b>188.835,37</b>  | <b>-37.441,63</b>  | <b>-16,55</b>        |
| <b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-118.341,64</b> | <b>-210.427,00</b>                             | <b>-175.602,67</b> | <b>34.824,33</b>   | <b>16,55</b>         |
| <b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                       | <b>-118.341,64</b> | <b>-210.427,00</b>                             | <b>-175.602,67</b> | <b>34.824,33</b>   | <b>16,55</b>         |
| <b>F22 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-33.468,22</b>  | <b>-13.000,00</b>                              | <b>-18.299,04</b>  | <b>-5.299,04</b>   | <b>-40,76</b>        |
| <b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b> | <b>-151.809,86</b> | <b>-223.427,00</b>                             | <b>-193.901,71</b> | <b>29.525,29</b>   | <b>13,21</b>         |
| F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände                        | 240.000,00         | 290.000,00                                     | 0,00               | -290.000,00        | -100,00              |
| F29 - Auszahlungen für Sachanlagen  | 0,00               | 4.000,00                                       | 0,00               | -4.000,00          | -100,00              |
| <b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>240.000,00</b>  | <b>294.000,00</b>                              | <b>0,00</b>        | <b>-294.000,00</b> | <b>-100,00</b>       |
| <b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-240.000,00</b> | <b>-294.000,00</b>                             | <b>0,00</b>        | <b>294.000,00</b>  | <b>100,00</b>        |
| F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag                           | -391.809,86        | -517.427,00                                    | -193.901,71        | 323.525,29         | 62,53                |
| <b>F44 - Ausgleich Finanzhaushalt</b>   | <b>-151.809,86</b> | <b>-223.427,00</b>                             | <b>-193.901,71</b> | <b>29.525,29</b>   | <b>13,21</b>         |
| F45 - nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan              | --                 | --   | --                 | --                 | --                   |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Teilergebnisrechnung 3 - Gestaltung Umwelt**

|  | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|--|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge      | 94.053,00          | 41.310,00                                      | 32.587,00          | -8.723,00          | -21,12               |
| E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                           | 207.353,73         | 207.010,00                                     | 207.606,37         | 596,37             | 0,29                 |
| E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                                | 72.689,18          | 41.250,00                                      | 92.806,73          | 51.556,73          | 124,99               |
| E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                              | 22.621,95          | 10.550,00                                      | 10.035,57          | -514,43            | -4,88                |
| E7 - Sonstige laufende Erträge   | 120.017,63         | 65.500,00                                      | 69.508,95          | 4.008,95           | 6,12                 |
| <b>E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>516.735,49</b>  | <b>365.620,00</b>                              | <b>412.544,62</b>  | <b>46.924,62</b>   | <b>12,83</b>         |
| E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                      | 266.415,33         | 421.935,00                                     | 267.714,45         | -154.220,55        | -36,55               |
| E11 - Abschreibungen   | 304.075,65         | 304.230,00                                     | 304.795,00         | 565,00             | 0,19                 |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                                   | 392.318,79         | 59.929,00                                      | 13.645,65          | -46.283,35         | -77,23               |
| <b>E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>962.809,77</b>  | <b>786.094,00</b>                              | <b>586.155,10</b>  | <b>-199.938,90</b> | <b>-25,43</b>        |
| <b>E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>               | <b>-446.074,28</b> | <b>-420.474,00</b>                             | <b>-173.610,48</b> | <b>246.863,52</b>  | <b>58,71</b>         |
| E20 - Ordentliches Ergebnis  | -446.074,28        | -420.474,00                                    | -173.610,48        | 246.863,52         | 58,71                |
| <b>E22 - Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>                   | <b>-130.928,09</b> | <b>-67.000,00</b>                              | <b>-37.391,36</b>  | <b>29.608,64</b>   | <b>44,19</b>         |
| <b>E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>      | <b>-577.002,37</b> | <b>-487.474,00</b>                             | <b>-211.001,84</b> | <b>276.472,16</b>  | <b>56,72</b>         |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

**Jahresergebnis der Leistungen der Teilergebnisrechnung 3 - Gestaltung Umwelt**

|   | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022 | Abweichung<br>2022 % |
|---|--------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|
| 51100 - Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen               | -8.171,35          | -72.750,00                                     | -6.100,00          | 66.650,00          | 91,62                |
| 54100 - Gemeindestraßen   | -83.516,11         | -216.750,00                                    | -169.398,93        | 47.351,07          | 21,85                |
| 54510 - Kommunale Straßenreinigung, kommunaler Winterdienst         | -3.318,40          | -5.450,00                                      | -864,04            | 4.585,96           | 84,15                |
| 55110 - Öffentliches Grün, Landschaftsbau                           | -10.283,17         | -45.840,00                                     | -10.052,72         | 35.787,28          | 78,07                |
| 55120 - Sonstige Erholungseinrichtungen                             | -660,10            | 2.970,00                                       | 3.389,71           | 419,71             | 14,13                |
| 55310 - Friedhofswesen (Friedhofsanlagen, einschließlich Friedwald) | -61.893,84         | -35.000,00                                     | -8.224,70          | 26.775,30          | 76,50                |
| 55510 - Kommunale Forstwirtschaft                                   | -233.762,70        | -19.474,00                                     | 30.294,83          | 49.768,83          | 255,57               |
| 55590 - Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege              | -1.153,73          | -7.660,00                                      | -637,87            | 7.022,13           | 91,67                |
| 57312 - Dorfgemeinschaftshäuser, Bürgerhäuser                       | -40.558,40         | -17.950,00                                     | -8.773,78          | 9.176,22           | 51,12                |
| 57318 - Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen               | -2.756,48          | -2.570,00                                      | -3.242,98          | -672,98            | -26,19               |
| <b>Summe: 03 - Gestaltung Umwelt</b>                                | <b>-446.074,28</b> | <b>-420.474,00</b>                             | <b>-173.610,48</b> | <b>246.863,52</b>  | <b>58,71</b>         |



Jahresabschluss  
OG Eitelborn

**Teilfinanzrechnung 3 - Gestaltung Umwelt**

|   | Ist-Wert<br>2021   | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022   | Abweichung<br>2022   | Abweichung<br>2022 % |
|---|--------------------|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| F2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen          | 73.425,00          | 33.250,00                                      | 35.084,00          | 1.834,00             | 5,52                 |
| F4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                    | 3.335,00           | 4.000,00                                       | 3.799,00           | -201,00              | -5,03                |
| F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 67.091,01          | 41.250,00                                      | 97.412,79          | 56.162,79            | 136,15               |
| F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 16.445,65          | 10.550,00                                      | 8.426,03           | -2.123,97            | -20,13               |
| F7 - Sonstige laufende Einzahlungen   | 97.664,94          | 65.500,00                                      | 69.508,95          | 4.008,95             | 6,12                 |
| <b>F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>257.961,60</b>  | <b>154.550,00</b>                              | <b>214.230,77</b>  | <b>59.680,77</b>     | <b>38,62</b>         |
| F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                               | 248.249,65         | 421.935,00                                     | 282.253,64         | -139.681,36          | -33,10               |
| F14 - Sonstige laufende Auszahlungen  | 14.098,23          | 59.929,00                                      | 22.547,12          | -37.381,88           | -62,38               |
| <b>F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>          | <b>262.347,88</b>  | <b>481.864,00</b>                              | <b>304.800,76</b>  | <b>-177.063,24</b>   | <b>-36,75</b>        |
| <b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-4.386,28</b>   | <b>-327.314,00</b>                             | <b>-90.569,99</b>  | <b>236.744,01</b>    | <b>72,33</b>         |
| <b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                       | <b>-4.386,28</b>   | <b>-327.314,00</b>                             | <b>-90.569,99</b>  | <b>236.744,01</b>    | <b>72,33</b>         |
| <b>F22 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-130.928,09</b> | <b>-67.000,00</b>                              | <b>-37.391,36</b>  | <b>29.608,64</b>     | <b>44,19</b>         |
| <b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b> | <b>-135.314,37</b> | <b>-394.314,00</b>                             | <b>-127.961,35</b> | <b>266.352,65</b>    | <b>67,55</b>         |
| F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                  | --                 | 18.000,00                                      | 10.965,00          | -7.035,00            | -39,08               |
| F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sonstige Sonderposten | 10.903,00          | 1.007.500,00                                   | 254.909,28         | -752.590,72          | -74,70               |
| <b>F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>10.903,00</b>   | <b>1.025.500,00</b>                            | <b>265.874,28</b>  | <b>-759.625,72</b>   | <b>-74,07</b>        |
| F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände                        | 8.000,00           | 118.000,00                                     | 9.400,00           | -108.600,00          | -92,03               |
| F29 - Auszahlungen für Sachanlagen  | 671.937,10         | 2.532.500,00                                   | 617.528,55         | -1.914.971,45        | -75,62               |
| <b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>679.937,10</b>  | <b>2.650.500,00</b>                            | <b>626.928,55</b>  | <b>-2.023.571,45</b> | <b>-76,35</b>        |
| <b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-669.034,10</b> | <b>-1.625.000,00</b>                           | <b>-361.054,27</b> | <b>1.263.945,73</b>  | <b>77,78</b>         |
| F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag                           | -804.348,47        | -2.019.314,00                                  | -489.015,62        | 1.530.298,38         | 75,78                |
| <b>F44 - Ausgleich Finanzhaushalt</b>   | <b>-135.314,37</b> | <b>-394.314,00</b>                             | <b>-127.961,35</b> | <b>266.352,65</b>    | <b>67,55</b>         |
| F45 - nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan              | --                 | --   | --                 | --                   | --                   |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

### Teilergebnisrechnung 4 - Zentrale Finanzleistungen

|  | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022  | Abweichung<br>2022 % |
|--|---------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| E1 - Steuern und ähnliche Abgaben  | 2.630.307,43        | 2.514.435,00                                   | 3.664.833,81        | 1.150.398,81        | 45,75                |
| E7 - Sonstige laufende Erträge   | 285.000,00          | --   | --                  | --                  | --                   |
| <b>E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>2.915.307,43</b> | <b>2.514.435,00</b>                            | <b>3.664.833,81</b> | <b>1.150.398,81</b> | <b>45,75</b>         |
| E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen               | 2.021.017,26        | 1.864.084,00                                   | 1.959.056,17        | 94.972,17           | 5,09                 |
| E14 - Sonstige laufende Aufwendungen                                       | --                  | 0,00   | 19.629,64           | 19.629,64           | --                   |
| <b>E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>2.021.017,26</b> | <b>1.864.084,00</b>                            | <b>1.978.685,81</b> | <b>114.601,81</b>   | <b>6,15</b>          |
| <b>E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>                   | <b>894.290,17</b>   | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.686.148,00</b> | <b>1.035.797,00</b> | <b>159,27</b>        |
| E17 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge                               | 1.153,77            | 2.000,00                                       | 19.511,00           | 17.511,00           | 875,55               |
| E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                     | 225,00              | 2.000,00                                       | 229,86              | -1.770,14           | -88,51               |
| <b>E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b> | <b>928,77</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>19.281,14</b>    | <b>19.281,14</b>    | <b>--</b>            |
| E20 - Ordentliches Ergebnis  | 895.218,94          | 650.351,00                                     | 1.705.429,14        | 1.055.078,14        | 162,23               |
| <b>E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>          | <b>895.218,94</b>   | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.705.429,14</b> | <b>1.055.078,14</b> | <b>162,23</b>        |

### Jahresergebnis der Leistungen der Teilergebnisrechnung 4 - Zentrale Finanzleistungen

|   | Ist-Wert<br>2021  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022  | Abweichung<br>2022 % |
|---|-------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 61100 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen | 894.690,17        | 650.451,00                                     | 1.685.823,00        | 1.035.372,00        | 159,18               |
| 61200 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft                | 528,77            | -100,00  | 19.606,14           | 19.706,14           | 19.706,14            |
| <b>Summe: 04 - Zentrale Finanzleistungen</b>                | <b>895.218,94</b> | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.705.429,14</b> | <b>1.055.078,14</b> | <b>162,23</b>        |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

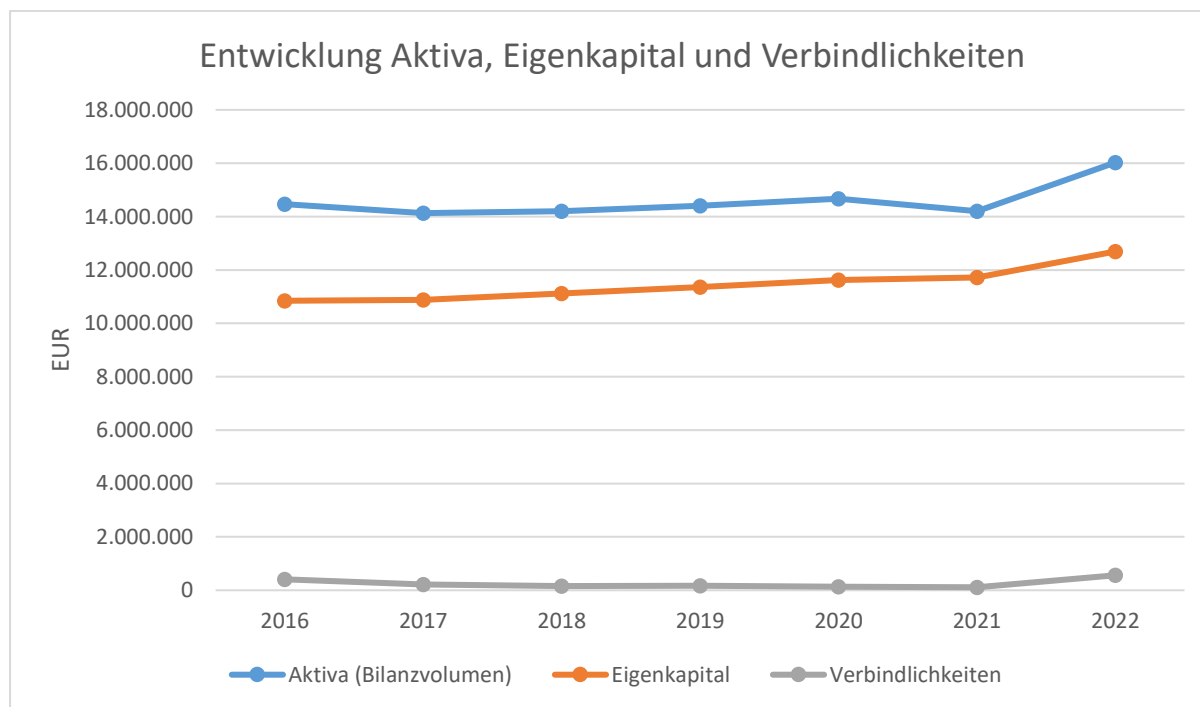
**Teilfinanzrechnung 4 - Zentrale Finanzleistungen**

|   | Ist-Wert<br>2021    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2022 | Ist-Wert<br>2022    | Abweichung<br>2022   | Abweichung<br>2022 % |
|---|---------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| F1 - Steuern und ähnliche Abgaben   | 2.576.361,38        | 2.514.435,00                                   | 3.563.372,19        | 1.048.937,19         | 41,72                |
| <b>F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>           | <b>2.576.361,38</b> | <b>2.514.435,00</b>                            | <b>3.563.372,19</b> | <b>1.048.937,19</b>  | <b>41,72</b>         |
| F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                    | 2.047.044,38        | 1.864.084,00                                   | 1.866.820,59        | 2.736,59             | 0,15                 |
| <b>F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>          | <b>2.047.044,38</b> | <b>1.864.084,00</b>                            | <b>1.866.820,59</b> | <b>2.736,59</b>      | <b>0,15</b>          |
| <b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b> | <b>529.317,00</b>   | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.696.551,60</b> | <b>1.046.200,60</b>  | <b>160,87</b>        |
| F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen                          | 838,77              | 2.000,00                                       | 47,00               | -1.953,00            | -97,65               |
| F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen                          | 225,00              | 2.000,00                                       | 186,11              | -1.813,89            | -90,69               |
| <b>F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>         | <b>613,77</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>-139,11</b>      | <b>-139,11</b>       | <b>--</b>            |
| <b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                       | <b>529.930,77</b>   | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.696.412,49</b> | <b>1.046.061,49</b>  | <b>160,85</b>        |
| <b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b> | <b>529.930,77</b>   | <b>650.351,00</b>                              | <b>1.696.412,49</b> | <b>1.046.061,49</b>  | <b>160,85</b>        |
| F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag                           | 529.930,77          | 650.351,00                                     | 1.696.412,49        | 1.046.061,49         | 160,85               |
| F35 - Aufnahme von Investitionskrediten   | 0,00                | 930.000,00                                     | 0,00                | -930.000,00          | -100,00              |
| F36 - Tilgung von Investitionskrediten  | 20.000,00           | 20.000,00                                      | 0,00                | -20.000,00           | -100,00              |
| <b>F37 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>           | <b>-20.000,00</b>   | <b>910.000,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>-910.000,00</b>   | <b>-100,00</b>       |
| <b>F38 - Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)</b>        | <b>766.225,50</b>   | <b>1.200.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.009.534,38</b> | <b>-167,46</b>       |
| <b>F40 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>746.225,50</b>   | <b>2.110.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.919.534,38</b> | <b>-138,37</b>       |
| <b>F42 - Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b> | <b>746.225,50</b>   | <b>2.110.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.919.534,38</b> | <b>-138,37</b>       |
| <b>F43 - Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>    | <b>766.225,50</b>   | <b>1.200.000,00</b>                            | <b>-809.534,38</b>  | <b>-2.009.534,38</b> | <b>-167,46</b>       |
| <b>F44 - Ausgleich Finanzhaushalt</b>   | <b>509.930,77</b>   | <b>630.351,00</b>                              | <b>1.696.412,49</b> | <b>1.066.061,49</b>  | <b>169,12</b>        |
| F45 - nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan              | --                  | --   | --                  | --                   | --                   |

## 4 Vermögens- und Schuldenlage

### 4.1 Zusammengefasstes Ergebnis

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

| Bilanzposition  | 2021              | 2022              | Veränderung absolut |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>1 - Anlagevermögen</b>   | <b>12.849.790</b> | <b>13.453.078</b> | <b>603.288</b>      |
| <b>1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | <b>1.523.117</b>  | <b>1.670.599</b>  | <b>147.482</b>      |
| 1.1.1 - Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 0                 | 0                 | 0                   |
| 1.1.2 - Geleistete Zuwendungen  | 41.874            | 43.586            | 1.712               |
| 1.1.3 - Gezahlte Investitionszuschüsse  | 1.481.243         | 1.627.013         | 145.770             |
| 1.1.4 - Geschäfts- oder Firmenwert  | 0                 | 0                 | 0                   |
| 1.1.5 - Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   | 0                 | 0                 | 0                   |
| <b>1.2 - Sachanlagen</b>  | <b>11.326.673</b> | <b>11.782.479</b> | <b>455.806</b>      |
| 1.2.1 - Wald, Forsten   | 1.235.087         | 1.235.135         | 48                  |
| 1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 757.932           | 760.350           | 2.418               |
| 1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 1.881.282         | 1.867.484         | -13.798             |
| 1.2.4 - Infrastrukturvermögen   | 6.521.448         | 6.271.320         | -250.128            |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

| Bilanzposition   | 2021             | 2022             | Veränderung<br>absolut |
|--|------------------|------------------|------------------------|
| 1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden   | 0                | 0                | 0                      |
| 1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler  | 1                | 1                | 0                      |
| 1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   | 125.191          | 109.993          | -15.198                |
| 1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 16.639           | 14.361           | -2.278                 |
| 1.2.9 - Pflanzen und Tiere   | 21.723           | 19.550           | -2.173                 |
| 1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 767.370          | 1.504.284        | 736.914                |
| <b>1.3 - Finanzanlagen</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| 1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.2 - Ausleihungen an verbundenen Unternehmen  | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.3 - Beteiligungen  | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.5 - Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                          | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.6 - Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen          | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens   | 0                | 0                | 0                      |
| 1.3.8 - Sonstige Ausleihungen  | 0                | 0                | 0                      |
| <b>2 - Umlaufvermögen</b>  | <b>1.349.552</b> | <b>2.571.970</b> | <b>1.222.418</b>       |
| <b>2.1 - Vorräte</b>   | <b>3.900</b>     | <b>3.900</b>     | <b>0</b>               |
| 2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 3.900            | 3.900            | 0                      |
| 2.1.2 - Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen  | 0                | 0                | 0                      |
| 2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren  | 0                | 0                | 0                      |
| 2.1.4 - Geleistete Anzahlungen auf Vorräte   | 0                | 0                | 0                      |
| <b>2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>1.345.652</b> | <b>2.568.070</b> | <b>1.222.418</b>       |
| 2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen  | 127.975          | 543.089          | 415.114                |
| 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 20               | 0                | -20                    |
| 2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | 5.628            | 3.743            | -1.885                 |
| 2.2.4 - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0                | 0                | 0                      |
| 2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen        | 0                | 0                | 0                      |
| 2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 1.211.704        | 2.021.238        | 809.534                |
| 2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände  | 325              | 0                | -325                   |
| <b>2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| 2.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0                | 0                | 0                      |
| 2.3.2 - Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens   | 0                | 0                | 0                      |
| <b>2.4 - Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| <b>3 - Ausgleichsposten für latente Steuern</b>  | <b>--</b>        | <b>--</b>        | <b>--</b>              |
| <b>4 - Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>1.833</b>     | <b>1.833</b>     | <b>0</b>               |
| <b>4.1 - Disagio</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>               |
| <b>4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>1.833</b>     | <b>1.833</b>     | <b>0</b>               |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

| Bilanzposition   | 2021              | 2022              | Veränderung<br>absolut |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|
| <b>5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>Summe Aktiva</b>  | <b>14.201.175</b> | <b>16.026.881</b> | <b>1.825.706</b>       |
| <b>1 - Eigenkapital</b>  | <b>11.725.478</b> | <b>12.693.443</b> | <b>967.965</b>         |
| <b>1.1 - Kapitalrücklage</b>   | <b>11.623.843</b> | <b>11.725.478</b> | <b>101.635</b>         |
| <b>1.2 - Sonstige Rücklagen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>1.3 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>   | <b>101.635</b>    | <b>967.965</b>    | <b>866.330</b>         |
| <b>1.4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>1.6 - Ergebnisvortrag</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>2 - Sonderposten</b>  | <b>2.239.692</b>  | <b>2.622.816</b>  | <b>383.124</b>         |
| <b>2.1 - Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen</b>   | <b>2.125.156</b>  | <b>2.505.922</b>  | <b>380.766</b>         |
| 2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen   | 92.319            | 174.283           | 81.964                 |
| 2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten   | 2.032.837         | 2.331.639         | 298.802                |
| 2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen  | 0                 | 0                 | 0                      |
| <b>2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>2.4 - Sonderposten mit Rücklageanteil</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten</b>  | <b>114.535</b>    | <b>116.894</b>    | <b>2.358</b>           |
| <b>2.6 - Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>2.7 - Sonstige Sonderposten</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>3 - Rückstellungen</b>  | <b>122.678</b>    | <b>148.360</b>    | <b>25.682</b>          |
| <b>3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>   | <b>120.999</b>    | <b>123.996</b>    | <b>2.997</b>           |
| <b>3.2 - Steuerrückstellungen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>3.3 - Rückstellungen für latente Steuern</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>3.4 - Sonstige Rückstellungen</b>   | <b>1.679</b>      | <b>24.364</b>     | <b>22.685</b>          |
| <b>4 - Verbindlichkeiten</b>   | <b>113.328</b>    | <b>562.263</b>    | <b>448.935</b>         |
| <b>4.1 - Anleihen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>   | <b>0</b>          | <b>50.000</b>     | <b>50.000</b>          |
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen  | 0                 | 50.000            | 50.000                 |
| 4.2.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung   | 0                 | 0                 | 0                      |
| <b>4.3 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>4.4 - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, erhaltene Anzahlungen</b>   | <b>26.262</b>     | <b>146.726</b>    | <b>120.464</b>         |
| <b>4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>  | <b>0</b>          | <b>235.981</b>    | <b>235.981</b>         |
| <b>4.7 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>   | <b>0</b>          | <b>708</b>        | <b>708</b>             |
| <b>4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunalen Stiftungen</b> | <b>0</b>          | <b>11</b>         | <b>11</b>              |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

| Bilanzposition   | 2021              | 2022              | Veränderung<br>absolut |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|
| <b>4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich</b> | <b>87.066</b>     | <b>125.540</b>    | <b>38.474</b>          |
| <b>4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                     | <b>0</b>          | <b>3.297</b>      | <b>3.297</b>           |
| <b>5 - Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| <b>Summe Passiva</b>   | <b>14.201.175</b> | <b>16.026.881</b> | <b>1.825.706</b>       |

## 4.2 Anlagevermögen

| Bilanzposition                        | Stand 31.12.2022     | Stand 31.12.2021     | Differenz         |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.670.599,00         | 1.523.117,00         | 147.482,00        |
| 1.2 Sachanlagen                       | 11.782.478,92        | 11.326.673,10        | 455.805,82        |
| <b>Summe 1. Anlagevermögen</b>        | <b>13.453.077,92</b> | <b>12.849.790,10</b> | <b>603.287,82</b> |

Unter dem Anlagevermögen wird der Anteil des gemeindlichen Vermögens verstanden, der der langfristigen Aufgabenerfüllung dient. Das Bruttoanlagevermögen erhöht sich zum Ende des Jahres 2022 um 603.287,82 Euro. Der Steigerung des Bruttoanlagevermögens wird durch die im Betrachtungszeitraum entstandenen Bruttoabschreibungen und Bruttovermögenszugänge beeinflusst.

Insgesamt waren in 2022 bilanzielle Abschreibungen in Höhe von 392.969,78 Euro zu verbuchen; dem stehen Vermögenszugänge aus Investitionen in Höhe von 996.258,60 Euro gegenüber. Des Weiteren sind noch Vermögensabgänge mit einem Restbuchwert in Höhe von 822,50 Euro zu berücksichtigen sowie aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge (821,50 Euro). Per Saldo ergibt sich eine Steigerung des Anlagevermögens um 603.287,82 Euro.

### 4.3 Umlaufvermögen

Dem Umlaufvermögen sind all jene Vermögenswerte zuzuordnen, die der kurzfristigen Aufgabenerfüllung dienen. Das Umlaufvermögen hat sich um 1.222.418,35 Euro erhöht.

Nachfolgend werden die einzelnen Positionen des Umlaufvermögens näher betrachtet:

| Bilanzposition                 | Stand 31.12.2022    | Stand 31.12.2021    | Differenz           |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2.1 Vorräte                    | 3.899,93            | 3.899,93            | 0,00                |
| 2.2 Forderungen                | 2.568.070,40        | 1.345.652,05        | 1.222.418,35        |
| <b>Summe 2. Umlaufvermögen</b> | <b>2.571.970,33</b> | <b>1.349.551,98</b> | <b>1.222.418,35</b> |

#### Vorräte

Vorratsvermögen sind zur Verarbeitung, zum Verbrauch oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt. Sie werden bei der Erstellung kommunaler Produkte im Arbeitsprozess weiterverarbeitet oder sind zum Verkauf bestimmt. Der Bilanzwert der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe beläuft sich auf 3.899,93 Euro. Für die hier erfassten Wirtschaftsgüter wurden sog. Festwerte gebildet, da die Bestände in ihrer Größe und ihrem Wert nur sehr geringen Veränderungen unterliegen.

Neben den Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sind unter den Vorräten auch die gemeindeeigenen Baugrundstücke auszuweisen, die nach Abschluss von Erschließungen verkauft werden sollen. Zum Bilanzstichtag 31.12. besitzt die Ortsgemeinde Eitelborn keine Flächen mehr.

Insgesamt hat sich der Bilanzwert der Vorräte in Höhe von 3.899,93 Euro nicht verändert.

#### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

|   | 31.12.2021       | 31.12.2022       | Abw. in €        | Abw. in %    |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 127.975          | 543.089          | 415.114          | 324,37       |
| A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 20               | 0                | -20              | -100,00      |
| A.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 5.628            | 3.743            | -1.885           | -33,50       |
| A.2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0                | 0                | 0                | --           |
| A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0                | 0                | 0                | --           |
| A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  | 1.211.704        | 2.021.238        | 809.534          | 66,81        |
| Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde  | --               | 1.977.929        | 1.977.929        | --           |
| <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>1.345.652</b> | <b>2.568.070</b> | <b>1.222.418</b> | <b>90,84</b> |

Gegenüber dem Vorjahr haben sich in 2022 die Forderungen um 1.222.418,35 Euro auf insgesamt 2.568.070,40 Euro erhöht. In Höhe von 549.152,22 Euro handelt es sich um öffentlich-



rechtliche Forderungen aus Steuern, Umlagen und Transferleistungen gegen verschiedene Bereiche. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von Euro 2.021.238,08 resultieren aus Forderungen gegen die Verbandsgemeinde/-kasse. Sonstige Forderungen sind nicht auszuweisen. Außerdem sind noch Wertberichtigungen in Höhe von 6.062,80 Euro zu berücksichtigen (vgl. Forderungsübersicht Seite 80).

### **Liquide Mittel**

Unter diesem Posten sind alle liquiden Mittel der Gemeinde in Form von Bar- oder Buchgeld anzusetzen. Zu den Guthaben gehören die Kontokorrent-, die Festgeld- und die Sparguthaben. Die Gemeinde kann aus haushaltsrechtlichen Gründen nicht über eigene Geldmittel verfügen, da die Kassengeschäfte über die Verbandsgemeindekasse abgewickelt werden und die Geldmittelbestände der verbandsangehörigen Körperschaften in der Bilanz der Verbandsgemeinde Montabaur auszuweisen sind.

Sofern die verbandsangehörigen Körperschaften Einlagen im Kassenbestand der Verbandsgemeindekasse ausweisen, werden diese als Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde Montabaur bilanziert (vgl. Erläuterungen zu Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände). In der Bilanz der Verbandsgemeinde Montabaur ist auf der Passivseite wiederum eine Verbindlichkeit in gleicher Höhe ausgewiesen.

### **Ausgleichsposten für latente Steuern**

Ausgleichsposten für latente Steuern kommen ausschließlich für ertragssteuerpflichtige Betriebe gewerblicher Art in Betracht. Ertragssteuern sind Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer. Die Ortsgemeinde Eitelborn führt keine Betriebe gewerblicher Art.

#### 4.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Durch aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP) werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die aber Aufwand für das Folgejahr darstellen.

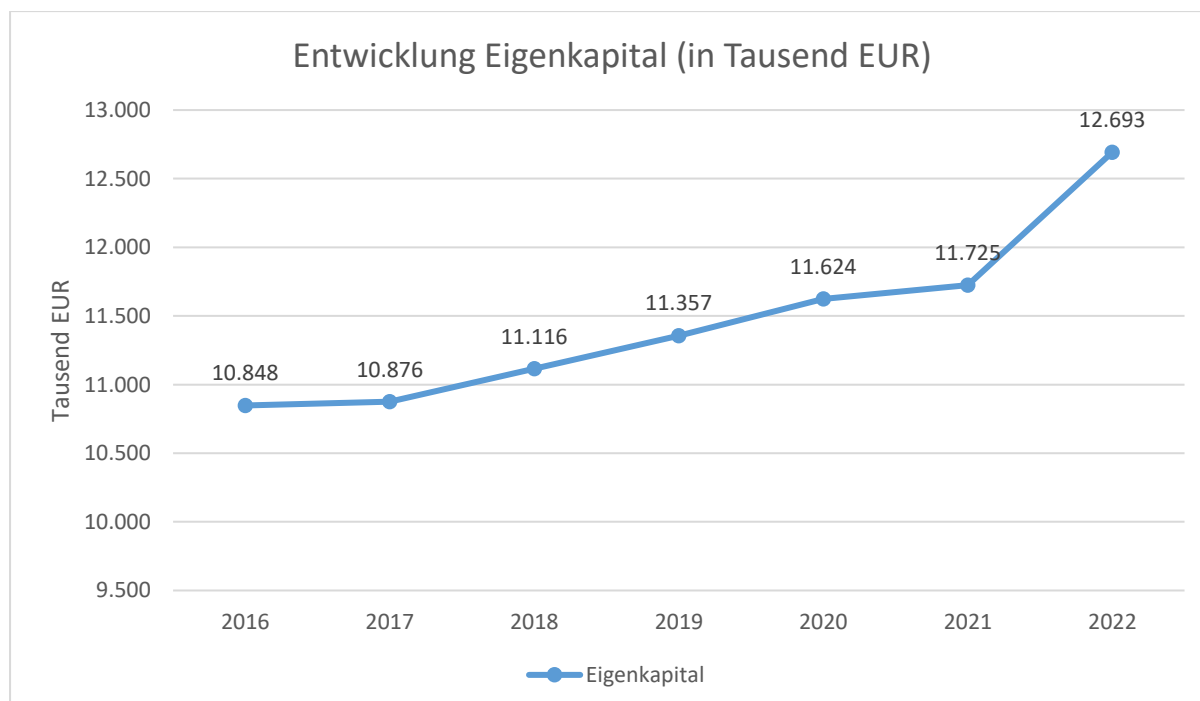
Im Jahresabschluss 2022 wurden aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1.833,19 Euro gebildet.

#### 4.5 Entwicklung Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



## 4.6 Sonderposten

Bestimmte Finanzierungsformen der Kommunen werden als Sonderposten auf der Passivseite der kommunalen Bilanz gebucht. Die beiden wesentlichen Typen sind:

- Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (Fördermittel) und
- Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen

Kommunen erhalten für bestimmte Investitionen Fördermittel des Landes oder der EU. Außerdem erheben sie z. B. beim Straßenbau Beiträge der Anlieger. Diese Mittel stellen kein Eigenkapital der Gemeinden dar, da sie nicht aus eigener Steuerkraft erwirtschaftet wurden. Es handelt sich aber auch nicht um Kredite, da keine Rückzahlungspflicht besteht. Fördermittel und Beiträge bilden deshalb ein eigenständiges Finanzierungselement und werden als Sonderposten passiviert.

Die Sonderposten werden über die Abschreibungszeit des damit finanzierten Wirtschaftsgutes aufgelöst. Nach Ende der Nutzungsdauer sind sie vollständig aufgelöst.

| Bilanzposition                             | Stand 31.12.2022    | Stand 31.12.2021    | Differenz         |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen        | 2.505.922,21        | 2.125.156,22        | 380.765,99        |
| 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten | 116.893,55          | 114.535,28          | 2.358,27          |
| <b>Summe 2. Sonderposten</b>               | <b>2.622.815,76</b> | <b>2.239.691,50</b> | <b>383.124,26</b> |

## 4.7 Rückstellungen

Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Ebenso sind sie unter gewissen Voraussetzungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltungen zu bilden. Rückstellungen können ungewiss hinsichtlich ihres Bestehens, ihrer Höhe und/oder ihres Fälligkeitszeitpunktes sein.

Zweck der Rückstellungsbildung ist die Erfassung von Zahlungsverpflichtungen, die entweder bereits sicher oder zumindest relativ wahrscheinlich sind. Eine Rückstellung darf nur gebildet werden, wenn mehr Gründe für das Bestehen einer Verpflichtung sprechen, als dagegen (Wahrscheinlichkeit größer 50%).

Beispiele, in denen die Bildung einer Rückstellung erforderlich sein kann:

- Pensionsverpflichtungen
- Aufwendungen für unterlassene Instandhaltungen
- drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
- Sanierung von Altlasten

Rückstellungen werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen und stellen einen Teil des Fremdkapitals dar.

| Bilanzposition  | Stand 31.12.2022 | Stand 31.12.2021 | Differenz |
|---|------------------|------------------|-----------|
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 123.996,00       | 120.999,00       | 2.997,00  |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

---

| Bilanzposition                 | Stand 31.12.2022  | Stand 31.12.2021  | Differenz        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 3.4 Sonstige Rückstellungen    | 24.363,84         | 1.678,72          | 22.685,12        |
| <b>Summe 3. Rückstellungen</b> | <b>148.359,84</b> | <b>122.677,72</b> | <b>25.682,12</b> |

#### 4.8 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, wie z.B. ein Kredit bei einer Bank. Sie werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Verbindlichkeiten bilden - neben den Rückstellungen - einen Teil des Fremdkapitals. Die Verbindlichkeiten unterscheiden sich von den Rückstellungen dahingehend, dass Verbindlichkeiten hinsichtlich ihres Bestehens, ihrer Höhe und ihres Fälligkeitszeitpunktes sicher sind.

| Bilanzposition  | Stand 31.12.2022  | Stand 31.12.2021  | Differenz         |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   | 50.000,01         | 0,01              | 50.000,00         |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 146.725,77        | 26.261,58         | 120.464,19        |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 235.981,06        | 0,00              | 235.981,06        |
| 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   | 707,60            | 0,00              | 707,60            |
| 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des ör, rechtsfähige kommunalen Stiftungen | 10,80             | 0,00              | 10,80             |
| 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 125.540,29        | 87.066,45         | 38.473,84         |
| 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten   | 3.297,35          | 0,00              | 3.297,35          |
| <b>Summe 4. Verbindlichkeiten</b>   | <b>562.262,88</b> | <b>113.328,04</b> | <b>448.934,84</b> |

#### 4.9 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) sind Einnahmen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

Im Jahresabschluss 2022 wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 0,00 Euro gebildet.

## 5 Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss 2022 wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 der Gemeindeordnung für Rheinland-Pfalz (GemO) und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2 und 48 der Gemeindehaushaltsverordnung für Rheinland-Pfalz (GemHVO) erstellt.

### **Gliederung**

Die Gliederungsvorschriften gemäß § 43 GemHVO wurden eingehalten. In Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen sowie der Bilanz wurden keine Änderungen vorgenommen.

### **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz grundsätzlich beibehalten. Eine körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) wurde im Jahr 2018 erstmals unter Berücksichtigung der neuen Wertgrenze für Anlagegüter (1.000 Euro/netto) durchgeführt. Die Dienstanweisung zur Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten (Inventur- und Bewertungsrichtlinie) vom 28.09.2009 wurde beachtet. Die Bilanzwerte wurden aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

### **Finanzielle Verpflichtungen aufgrund privatrechtlicher Schuldverhältnisse, öffentlich-rechtlicher oder gesetzlicher Verpflichtungen**

Hierunter fallen vor allem Wartungs- und Miet- sowie Versicherungsverträge. Nach § 49 Abs. 4 GemHVO wird auf die Darstellung in Fällen untergeordneter Bedeutung verzichtet. Hiervon wurde Gebrauch gemacht. Langfristige Verpflichtungen aus bestehenden Vertragsverhältnissen werden nur bei einer Gesamtlaufzeit von mehr als einem Jahr und einem Gesamtvolumen von mehr als 5 T-Euro erfasst.

**- Fehlanzeige -**

### Organisationen mit unbeschränkter Haftung der Ortsgemeinde Eitelborn

Zu unterscheiden sind die Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten und die sonstigen Haftungsverhältnisse. Unter die sonstigen Haftungsverhältnisse fallen die übrigen Fälle. Ausgenommen sind die Haftungsverhältnisse, die selbstverständlich oder üblich sind. Dazu zählen gesetzliche Haftungen (z.B. aus KFZ-Haltung, aus der Verkehrssicherungspflicht), Haftung aufgrund steuerrechtlicher Vorschriften (z.B. Lohnsteuer) und ähnliches. Zu den sonstigen Haftungsverhältnissen zählen vor allem Bürgschaftserklärungen.

**- Fehlanzeige -**

### Personalbestand

| Gruppe der Beschäftigten | Stellenplan 2022 | Tatsächliche Besetzung am 30.06.2022 |
|--------------------------|------------------|--------------------------------------|
| Arbeitnehmer /-innen     | 3,48             | 3,48                                 |
| Auszubildende            | 0,00             | 0,00                                 |
| zusammen                 | 3,48             | 3,48                                 |

### Mitglieder der Vertretungskörperschaft

|                         |                  |                 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Dr. Dieter Schwarzer    | Ralf Kilanowski  | Ellen Pech      |
| Arno Knopp              | Andreas Gilles   | Birgitta Valler |
| Volker Henkes           | Reinhard Labonte | Marianne Kramer |
| Dominik Schlag          | Ingbert Zimmer   | Dirk Wiß        |
| Eva-Marie Schwarzer     | Manoel Müller    | Carsten Knopp   |
| Martina Heuchemer-Klaue |                  |                 |

### Sonstiges

Weitere Angaben und Erläuterungen nach § 48 Abs. 2 GemHVO unterbleiben; sie sind unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung.

## 6 Anlagen

### 6.1 Rechenschaftsbericht

#### 6.1.1 Lage der Gemeinde

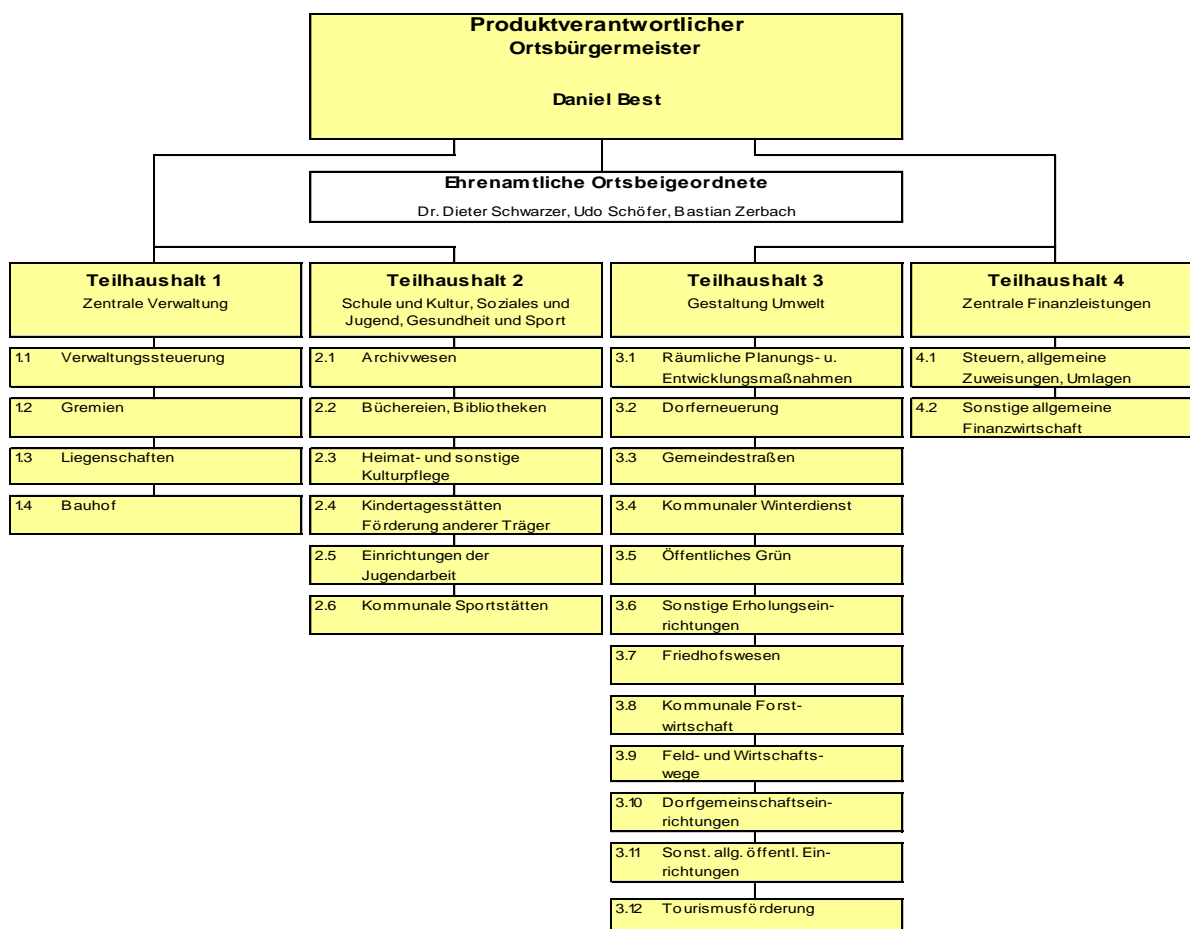
Die Ortsgemeinde Eitelborn ist Teil der Verbandsgemeinde Montabaur im Westerwaldkreis und gehört mit 2.592 Einwohnern (einschl. der Zweitwohnungen) zu den größten Ortsgemeinden im Bereich der rd. 40.000 Einwohner zählenden Verbandsgemeinde.

Das zuständige Amtsgericht befindet sich im benachbarten Montabaur; das zuständige Landgericht sowie das Oberlandesgericht befinden sich in Koblenz. Eitelborn zählt zum IHK-Bezirk Koblenz; eine Geschäftsstelle befindet sich in Montabaur.

Organe der Ortsgemeinde sind der Ortsbürgermeister und der Ortsgemeinderat.

##### 6.1.1.1 Organisation

Die Ortsgemeinde Eitelborn wird seit der Kommunalwahl 2019 vom Ortsbürgermeister Daniel Best geleitet. Eigene Geschäftsbereiche für die Beigeordneten gibt es nicht. Nachfolgend wird die Organisation der Verantwortlichkeiten innerhalb der Ortsgemeinde Eitelborn dargestellt.

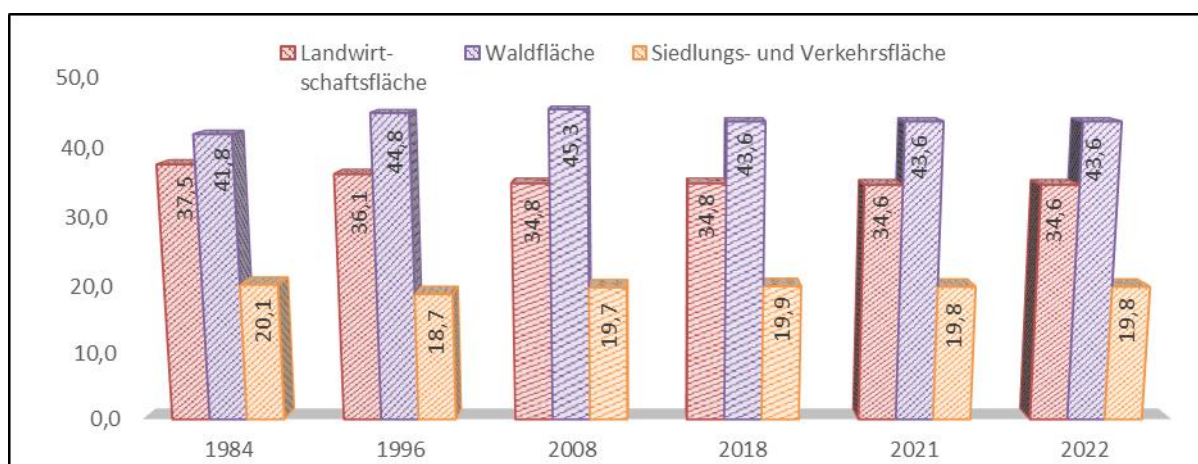


### 6.1.1.2 Rahmenbedingungen

Dieser Abschnitt dient der Standortbeschreibung unabhängig von der Haushaltslage der Ortsgemeinde Eitelborn. Es wird auf die allgemeinen Rahmenbedingungen (Struktur der Ortsgemeinde, Einwohnerentwicklung und wirtschaftliche Entwicklung) eingegangen.

#### Gesamtfläche des Gemeindegebietes

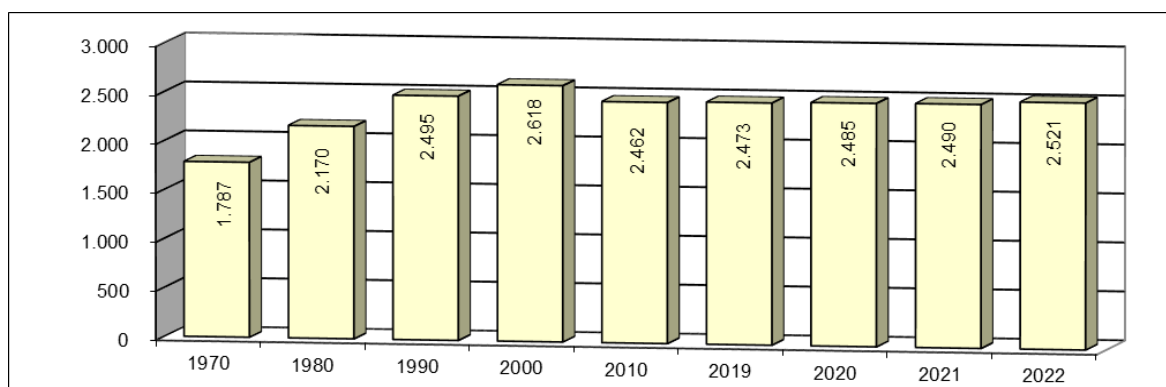
Die Ortsgemeinde Eitelborn umfasst eine Fläche von 712 ha. Über alles gesehen entfallen nach dem Stand von 2022 auf die landwirtschaftlich genutzten Flächen 34,6 Prozent, auf den Wald 43,6 Prozent und auf die Siedlungs- und Verkehrsflächen 19,8 Prozent. Die restlichen Anteile entfallen auf Wasser- und sonstige zu vernachlässigende Flächen.



Den Flächenerhebungen liegen die Daten des automatisierten Liegenschaftsbuches (ALB) der Vermessungs- und Katasterverwaltung nach einem detaillierten Nutzungsartenkatalog zu Grunde.

#### Entwicklung der Einwohnerzahlen

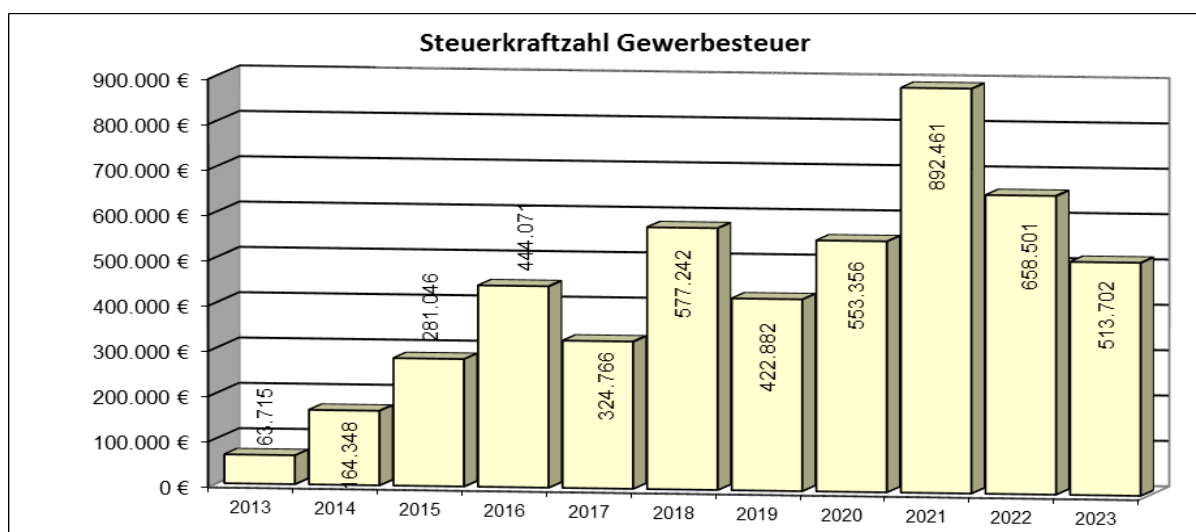
Zum 31.12.2022 waren in der Ortsgemeinde Eitelborn 2.521 Personen mit Hauptwohnsitz gemeldet. Zum Stichtag hatten darüber hinaus 71 Personen innerhalb des Gebietes der Ortsgemeinde Eitelborn eine Nebenwohnung inne. Die Grafik zeigt die Entwicklung seit dem Jahr 1970 auf.



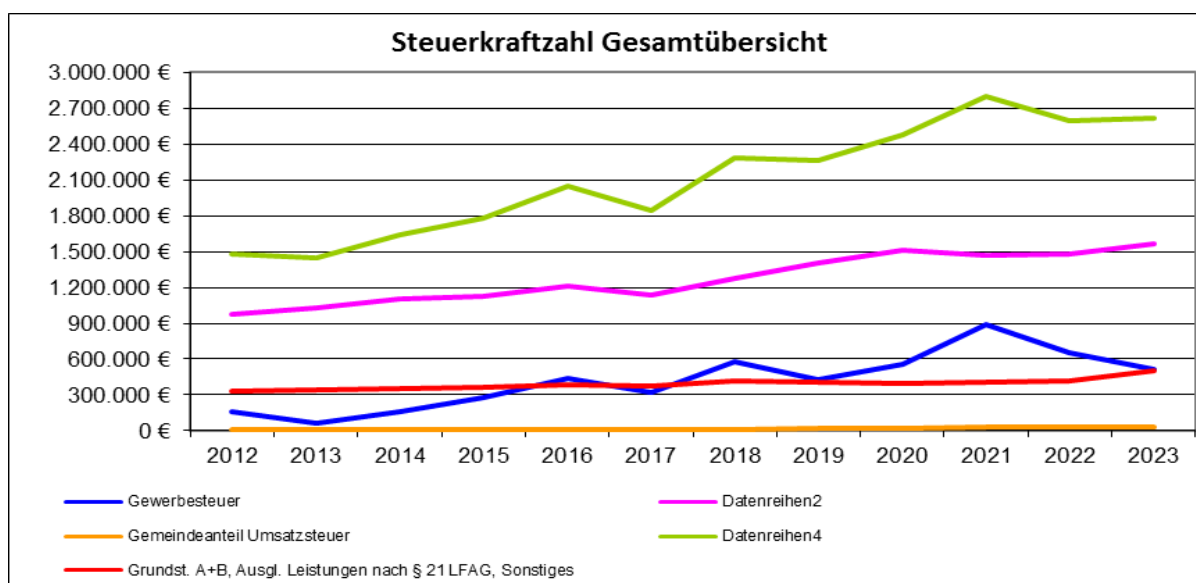


## Wirtschaftspolitik

Das wirtschaftliche Umfeld in der Ortsgemeinde Eitelborn ist geprägt von leistungsfähigen klein- und mittelständischen Unternehmen aus den Bereichen Handel, Dienstleistungen und verarbeitendem Gewerbe. Der Wert 2023 des Schaubildes stellt den nivellierten Ist-Ertrag für den Zeitraum vom 01.10.2021 bis zum 30.09.2022 in der für den kommunalen Finanzausgleich erforderlichen Form dar. Bei dieser Betrachtung darf nicht außer Acht gelassen werden, dass die Gewerbesteuer in all den Jahren deutlich beeinflusst wurde. Die Grafik zeigt über den gesamten Betrachtungszeitraum, dass das Aufkommen der Gewerbesteuer hohen Schwankungen unterliegt. Hohe Nach- bzw. Rückzahlungen bei der Gewerbesteuer führen zu den sehr deutlichen Ausschlägen.



Die übrigen Steuereinnahmen der Ortsgemeinde Eitelborn stiegen im Betrachtungszeitraum des nebenstehenden Schaubildes leicht an. Insgesamt steigt die Gesamtsteuerkraft der Ortsgemeinde für das Jahr 2023 leicht, aufgrund höherer Erträge aus der Grundsteuer sowie dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gegenüber dem Vorjahr.



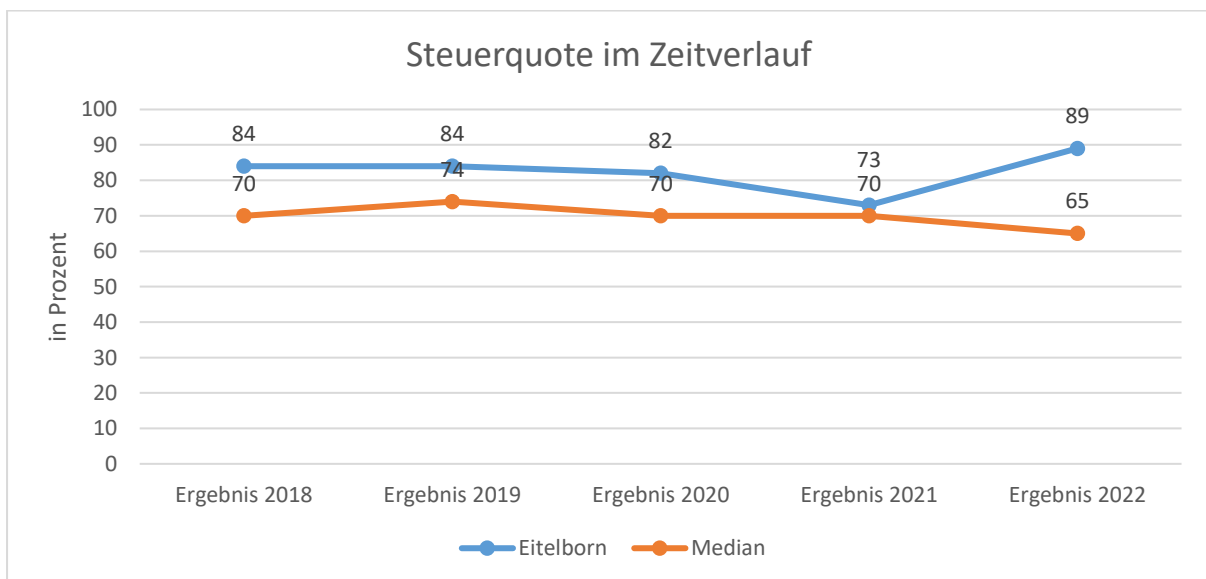
## 7 Kennzahlen

### 7.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

#### 7.1.1 Steuern im Zeitverlauf

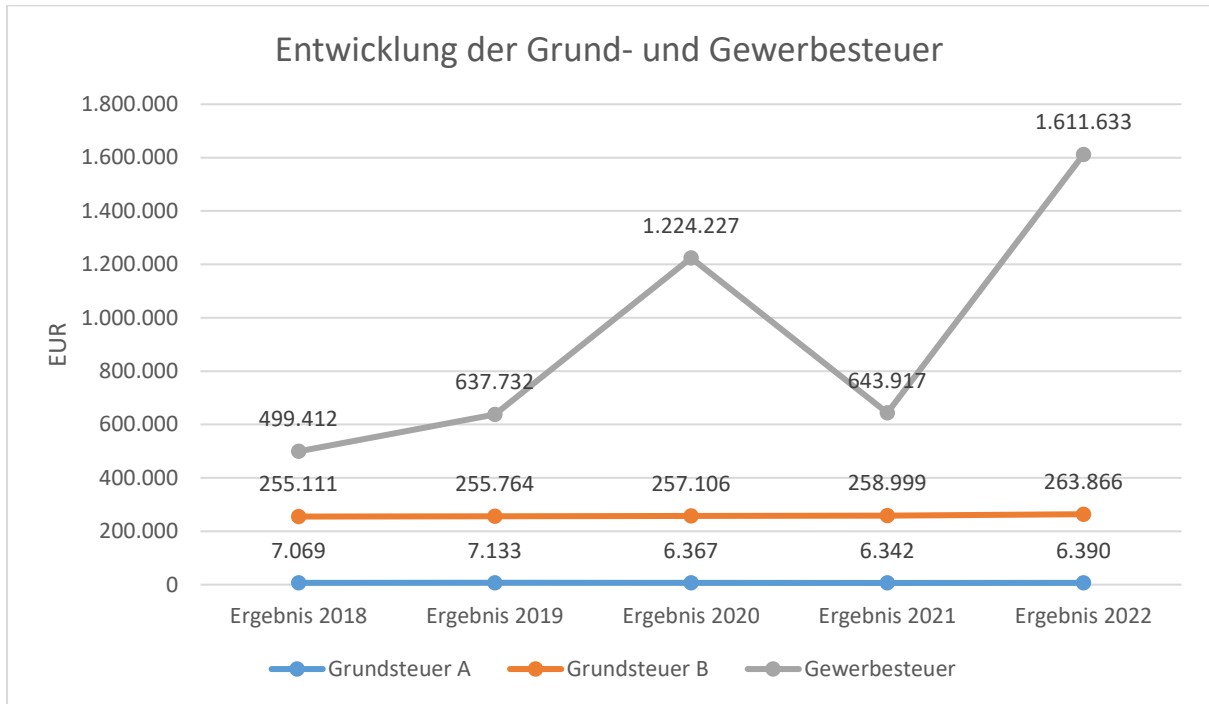
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Steuer- und steuerähnlichen Erträge für die vier vorangegangenen Rechnungsjahre und das aktuelle Jahr.

|                         | Ergebnis 2018    | Ergebnis 2019    | Ergebnis 2020    | Ergebnis 2021    | Ergebnis 2022    |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Grundsteuer A           | 7.069            | 7.133            | 6.367            | 6.342            | 6.390            |
| Grundsteuer B           | 255.111          | 255.764          | 257.106          | 258.999          | 263.866          |
| Gewerbesteuer           | 499.412          | 637.732          | 1.224.227        | 643.917          | 1.611.633        |
| Anteil Einkommenssteuer | 1.454.728        | 1.540.702        | 1.437.907        | 1.520.029        | 1.578.007        |
| Anteil Umsatzsteuer     | 21.982           | 25.229           | 26.999           | 37.310           | 34.165           |
| Hundesteuer             | 8.226            | 8.813            | 9.081            | 9.664            | 9.592            |
| Ausgleichsleistungen    | 132.699          | 151.418          | 149.739          | 154.047          | 161.181          |
| <b>Summe</b>            | <b>2.379.227</b> | <b>2.626.792</b> | <b>3.111.427</b> | <b>2.630.307</b> | <b>3.664.834</b> |

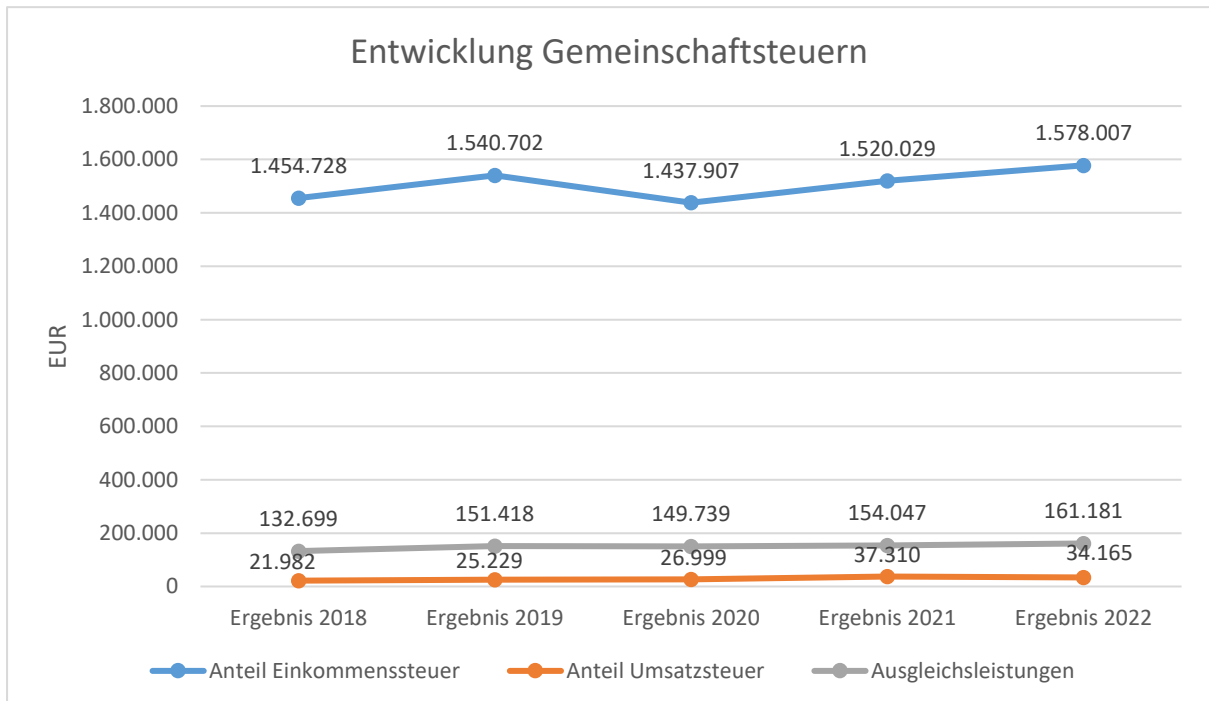


Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage in Abzug zu bringen. Diese wird deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.

### 7.1.1.1 Entwicklung Realsteuern



### 7.1.1.2 Beteiligung an den Gemeinschaftssteuern

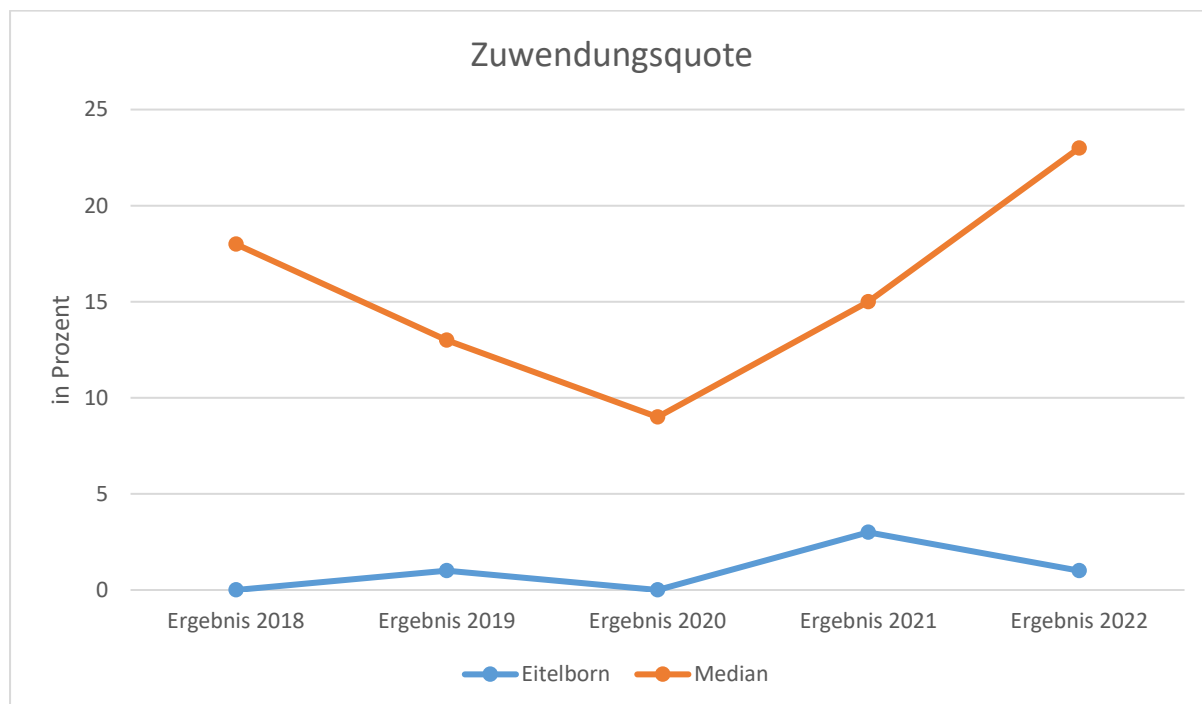


Den Gemeinden steht im Rahmen des Finanzausgleichs eine Beteiligung an den Gemeinschaftssteuern (Einkommenssteuer und Umsatzsteuer) zu. Darüber hinaus erhalten die Gemeinden im Rahmen des Finanzausgleichs so genannte Ausgleichsleistungen nach § 21 LFAG, die das Land aus seiner Beteiligung an der Umsatzsteuer zusätzlich an die Gemeinden weiterreicht.

### 7.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

|                     | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Erträge aus Umlagen | 10.906        | 21.524        | 10.989        | 94.053        | 32.587        |



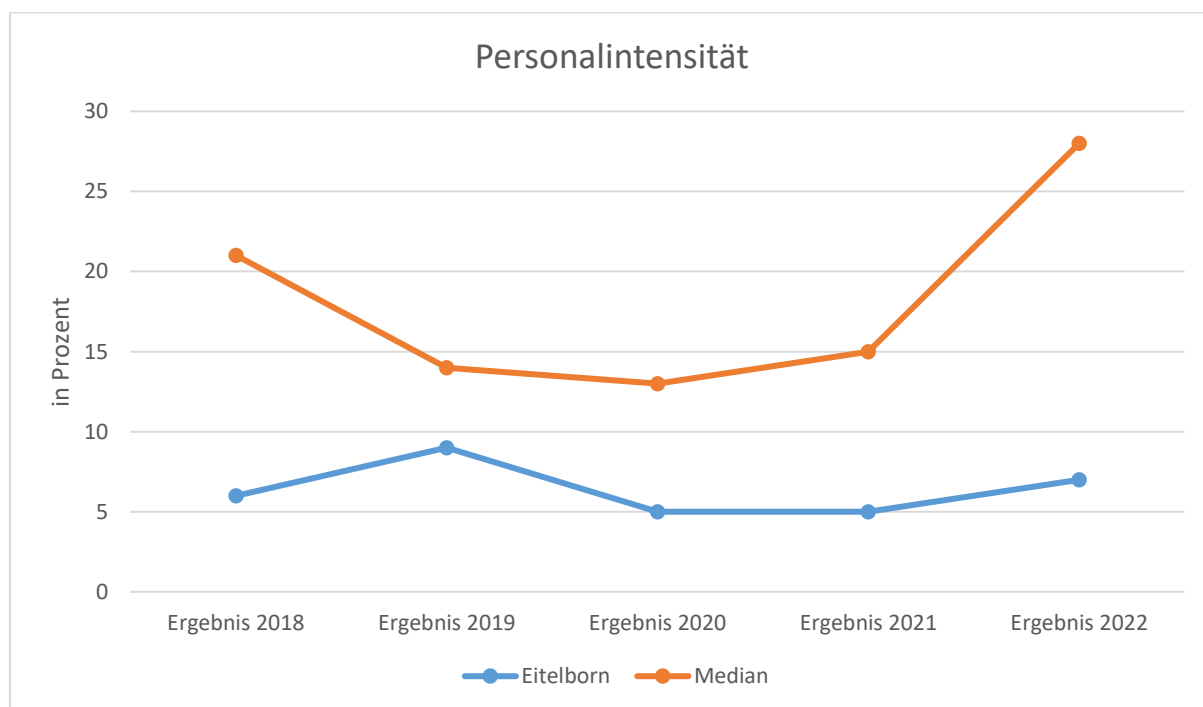
Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.

### 7.1.3 Personal- und Versorgungsaufwendungen

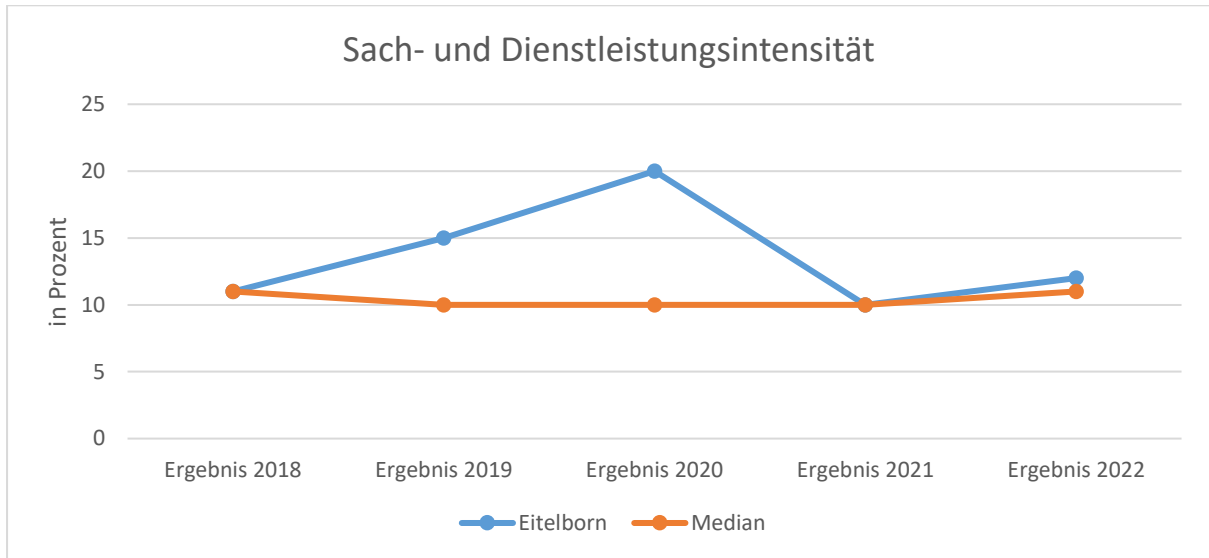
Die Personal- und Versorgungsaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

|  | Ergebnis 2018  | Ergebnis 2019  | Ergebnis 2020  | Ergebnis 2021  | Ergebnis 2022  |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige                       | 27.438         | 29.155         | 34.129         | 28.207         | 25.933         |
| Dienstbezüge und dergleichen                               | 106.672        | 111.495        | 132.050        | 133.879        | 139.717        |
| Beiträge zu Versorgungskassen                              | 8.891          | 9.557          | 11.261         | 10.013         | 10.479         |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung               | 23.785         | 24.631         | 27.300         | 29.003         | 30.556         |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen        | --             | 70             | --             | --             | 70             |
| Personalnebenaufwendungen                                  | 80             | 80             | 80             | 80             | 80             |
| Zuführung zu Rückstellungen                                | 4.623          | 109.392        | 5.310          | 7.408          | 30.825         |
| Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) | 436            | 820            | 149            | 271            | 132            |
| Versorgungsaufwendungen                                    | 4.204          | 8.390          | 9.799          | 9.757          | 9.714          |
| <b>Summe</b>   | <b>176.129</b> | <b>293.590</b> | <b>220.077</b> | <b>218.617</b> | <b>247.505</b> |



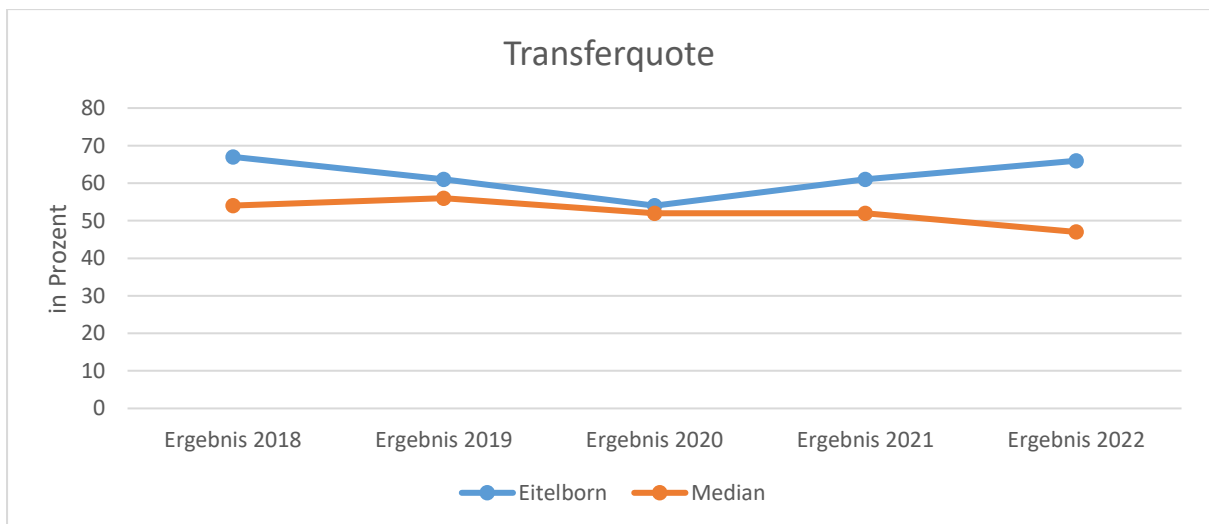
Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des Aufwandes aus laufender Verwaltungstätigkeit haben. Die Personalintensität muss in Korrelation zur Sach- und Dienstleistungsintensität betrachtet werden.

### 7.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.

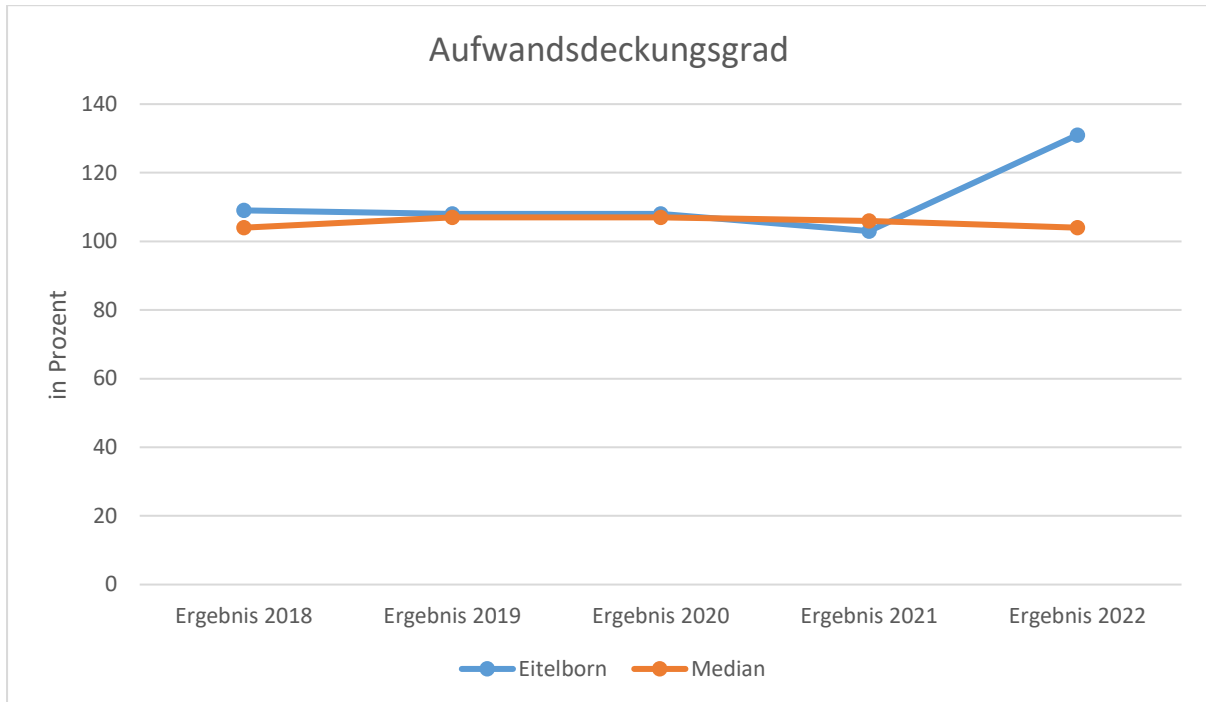
### 7.1.5 Transferaufwendungen



Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.

### 7.1.6 Haushaltsergebnis

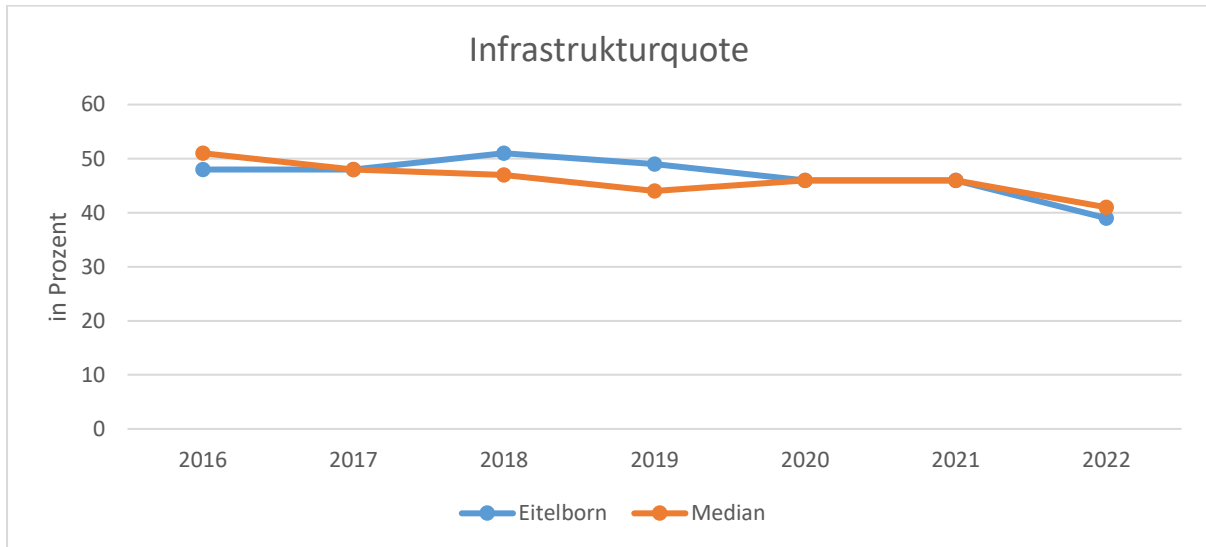
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das ordentliche Ergebnis relevant. Da sich dies aus dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.



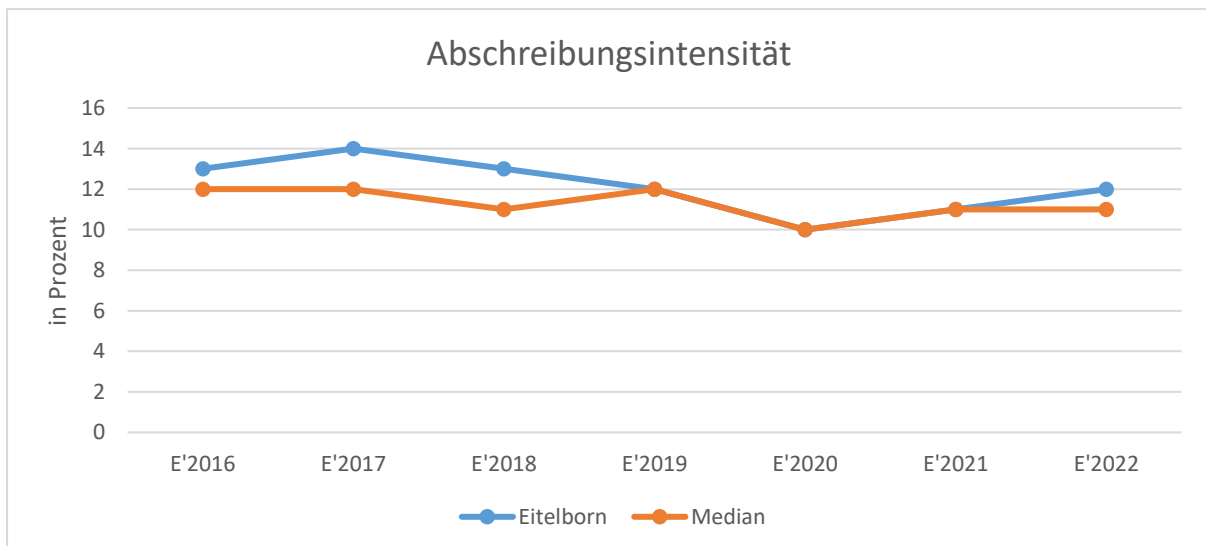
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die laufenden Aufwendungen durch laufende Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 Prozent oder höher, erreicht werden.

## 7.2 Kennzahlen zur Bilanz

### 7.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

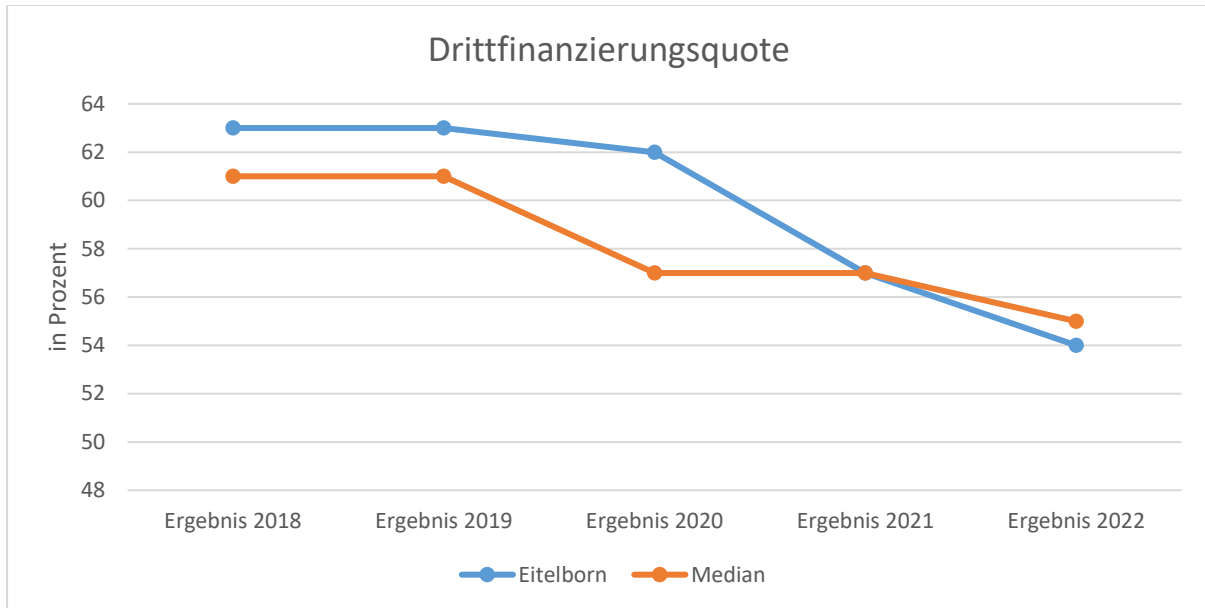


Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



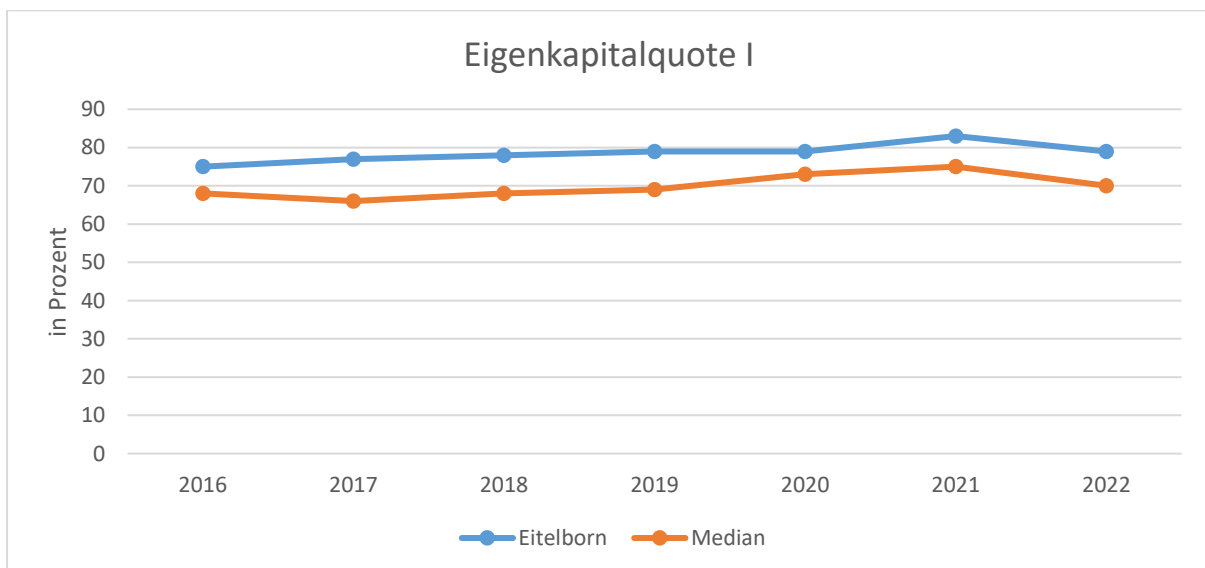
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



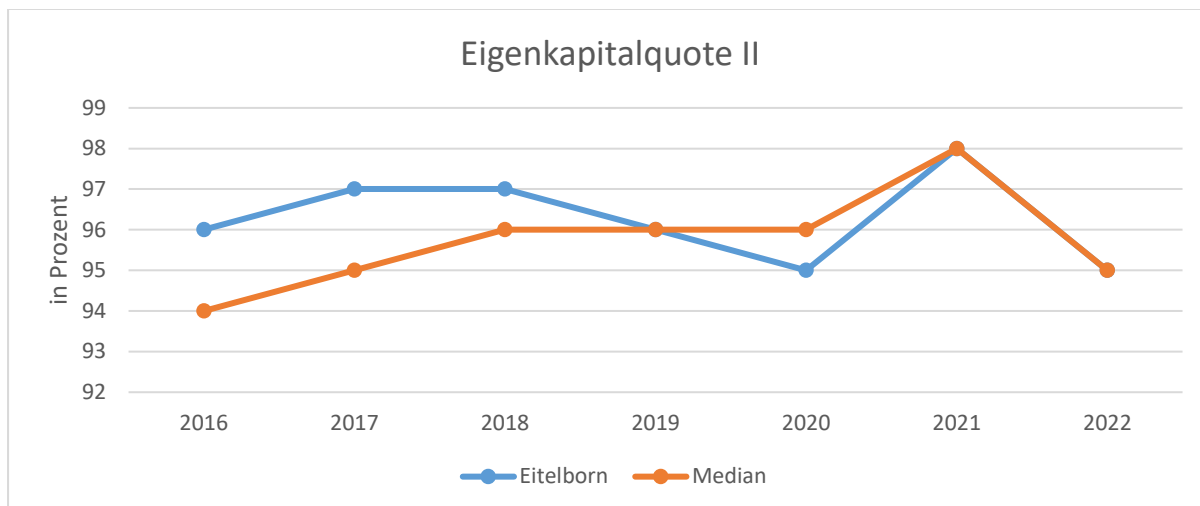


Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.

## 7.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

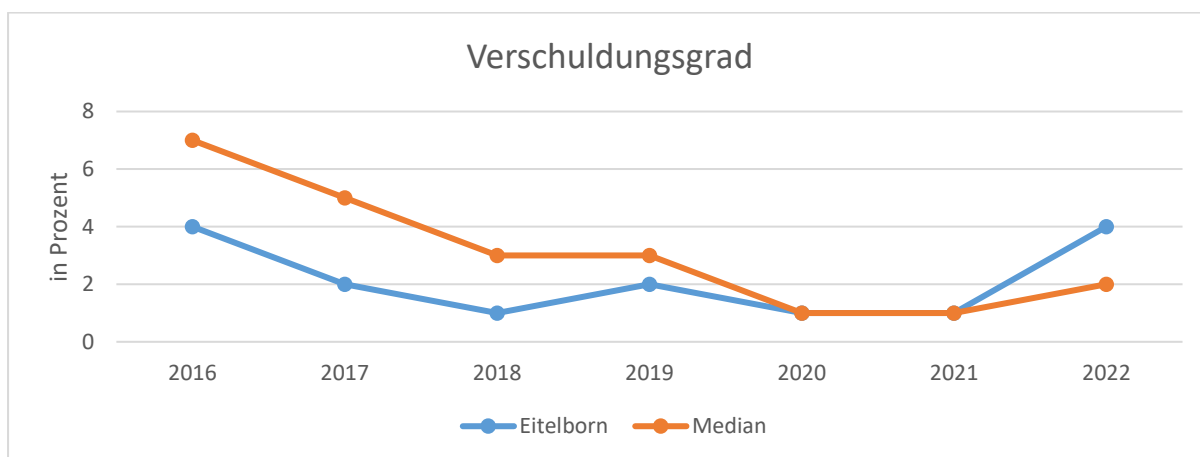


Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.

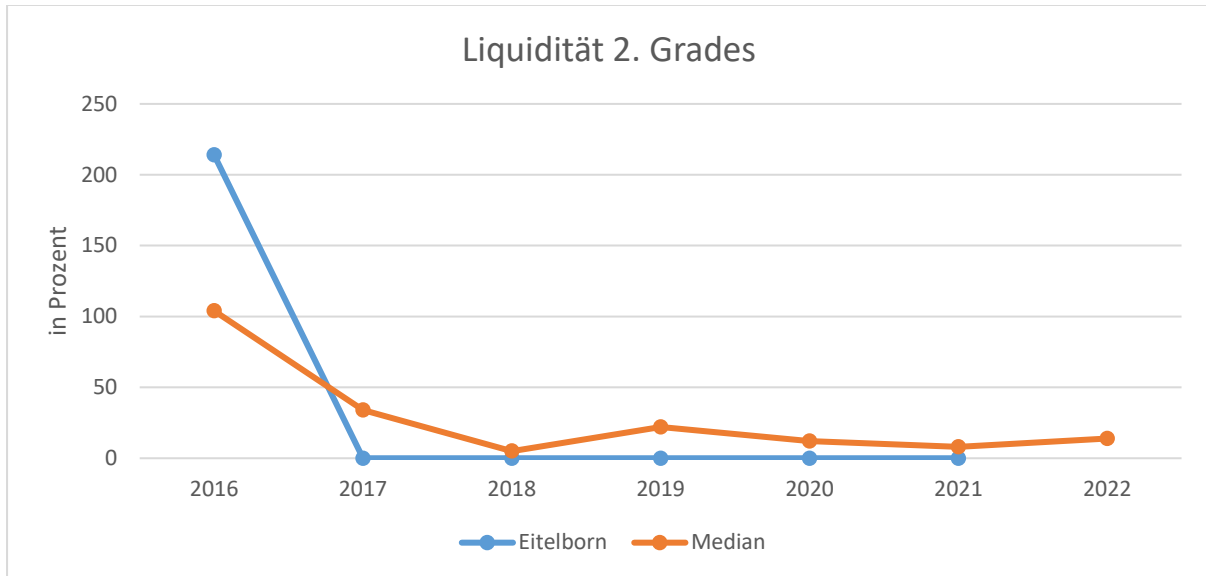


Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

### 7.2.3 Kennzahlen der Finanzstruktur



Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100 Prozent, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

## 8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Ende des Haushaltsjahres

Nach dem Jahreswechsel 2022 sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, mit denen eine andere Darstellung der Finanz- und Vermögenslage von der Ortsgemeinde Eitelborn verbunden gewesen wäre, hätten sie sich bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres vollzogen.

## 9 Prognosebericht - Risiken und Chancen

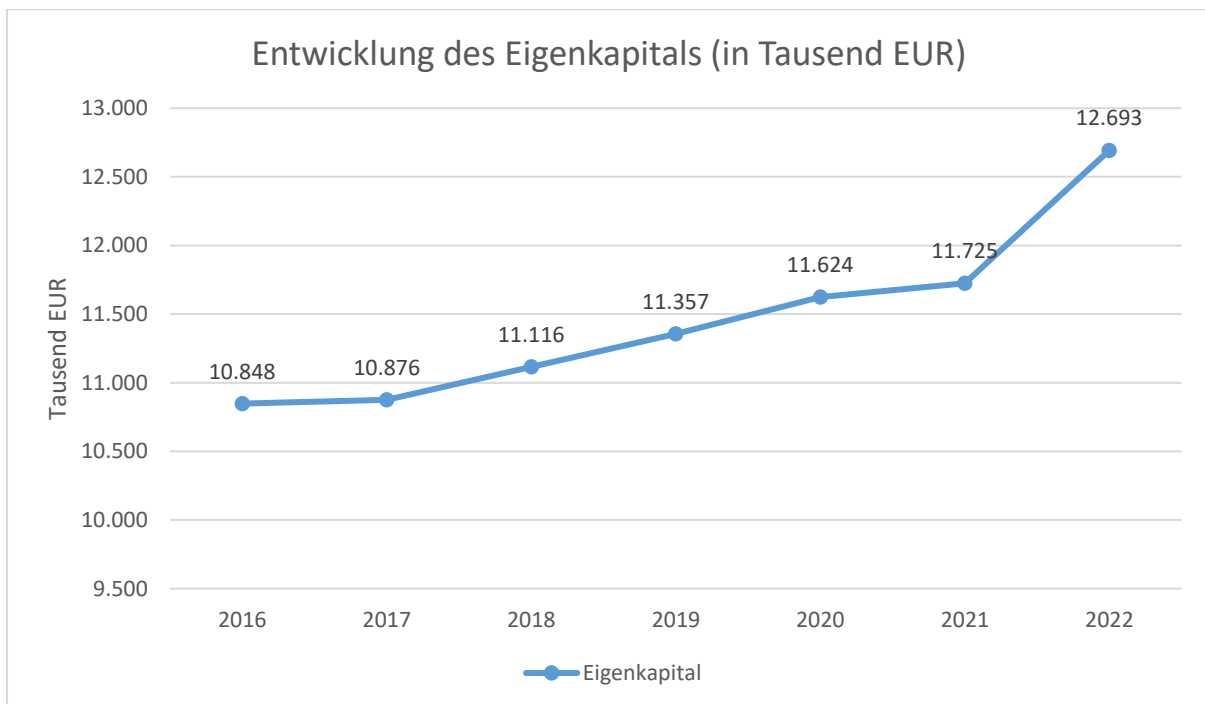
Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

### 9.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

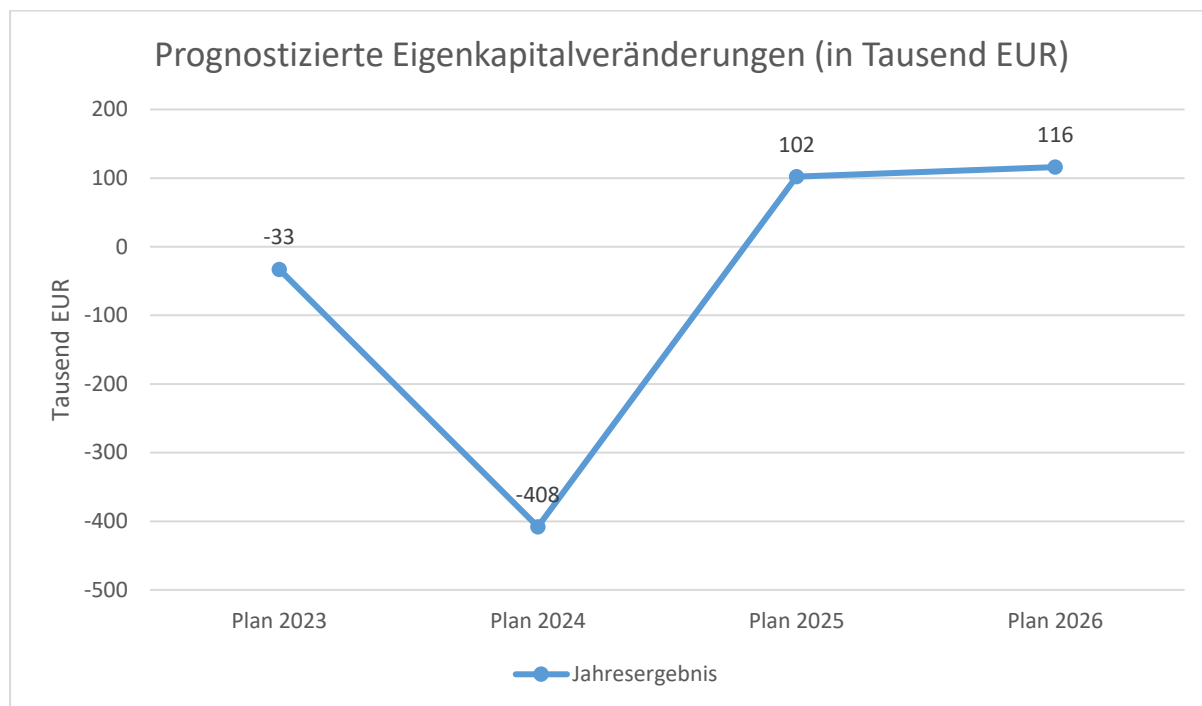
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten. Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



## Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

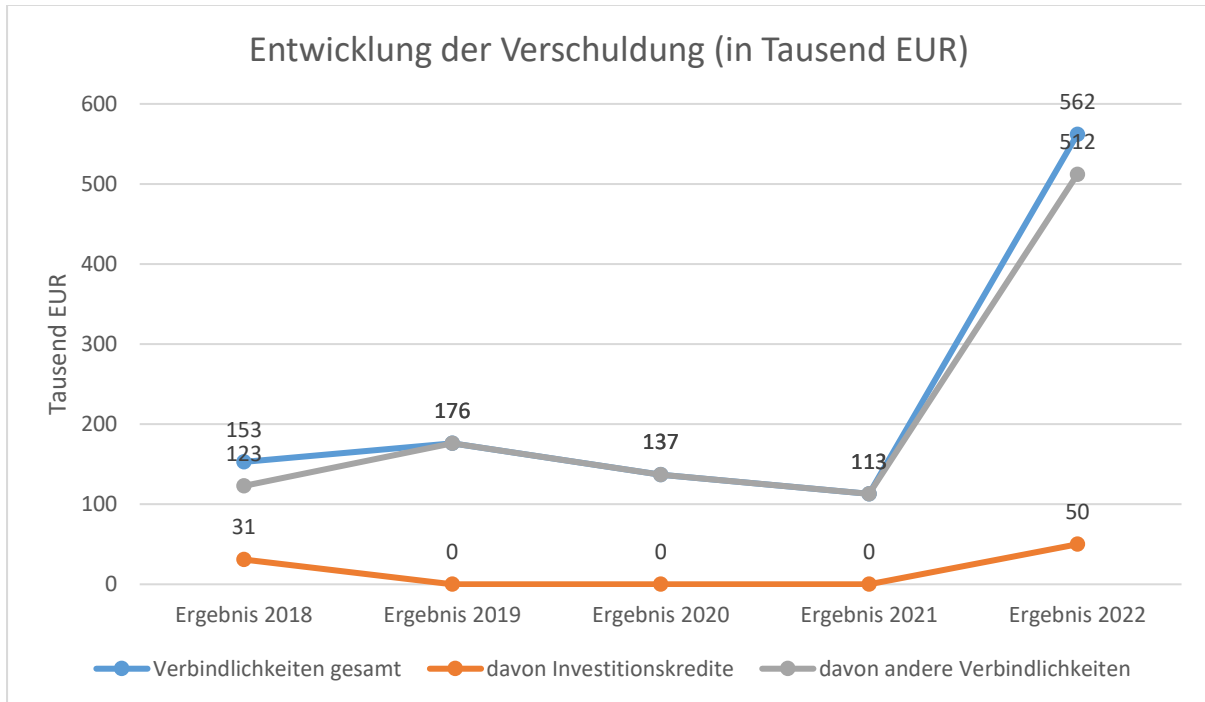


## 9.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

### Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

|                                | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verbindlichkeiten gesamt       | 153           | 176           | 137           | 113           | 562           |
| davon Investitionskredite      | 31            | 0             | 0             | 0             | 50            |
| davon andere Verbindlichkeiten | 123           | 176           | 137           | 113           | 512           |



### 9.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

### **Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen**

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

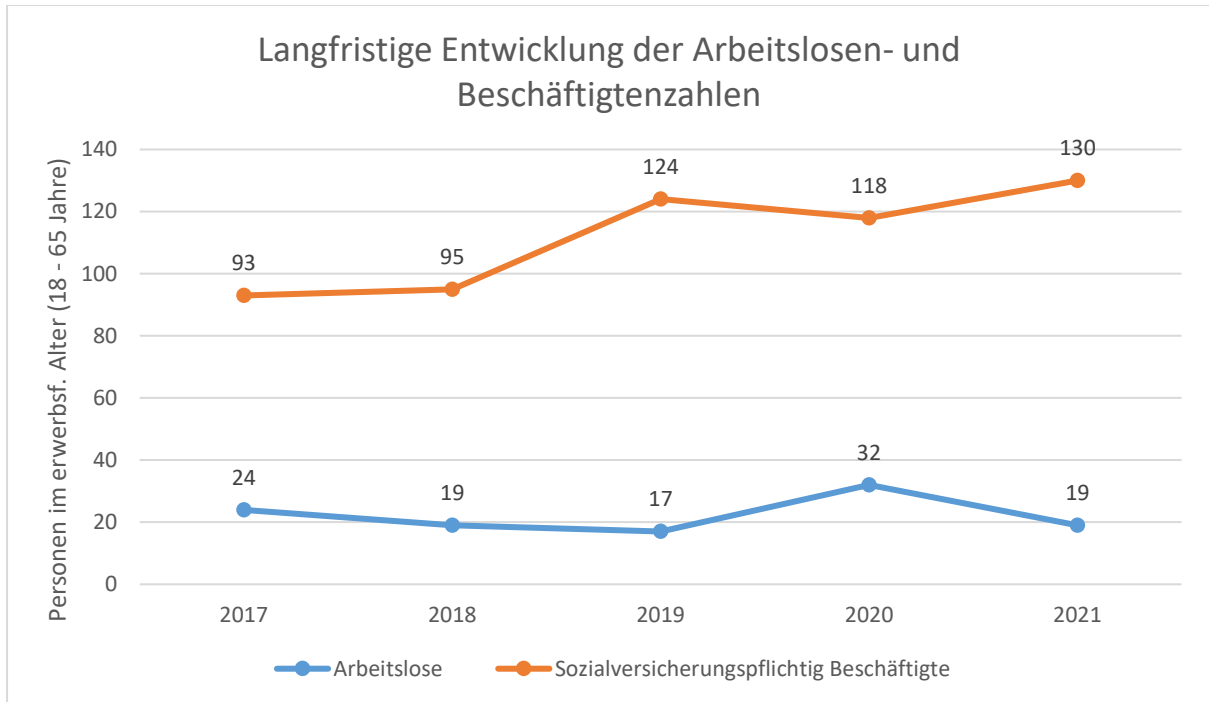
|                                | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Einwohner zum 31.12.           | 2.454 | 2.430 | 2.440 | 2.463 | 2.443 |
| Senioren                       | 568   | 582   | 583   | 592   | 592   |
| Einwohner 46 - 65              | 784   | 763   | 760   | 751   | 751   |
| Einwohner 18 - 45              | 744   | 729   | 719   | 723   | 709   |
| Kinder und Jugendliche 11 - 17 | 132   | 122   | 143   | 142   | 134   |
| Kinder 7 - 10                  | 85    | 84    | 70    | 80    | 85    |
| Kinder 3 - 6                   | 75    | 84    | 90    | 102   | 96    |
| Kinder 0 - 2                   | 66    | 66    | 75    | 73    | 76    |

### **9.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt**

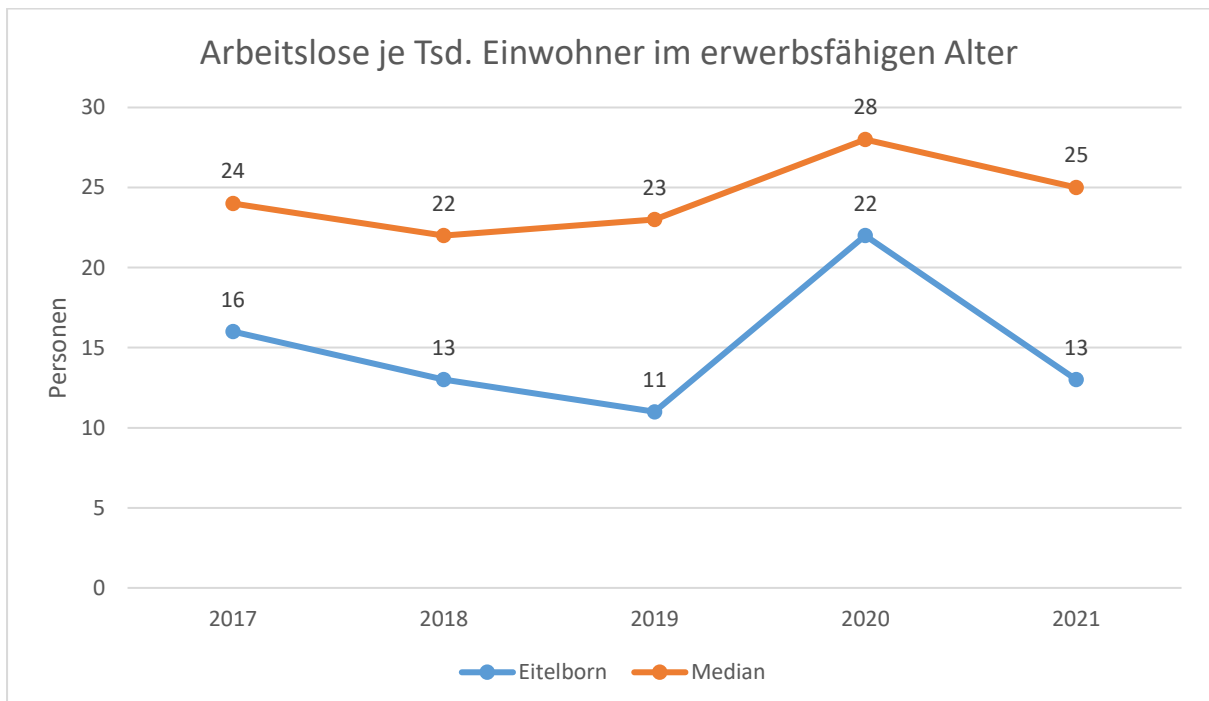
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

#### **Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen**

|   | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------|------|------|------|
| Arbeitslose zum 30.12.                                  | 24   | 19   | 17   | 32   | 19   |
| davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)           | 4    | 0    | 0    | 3    | 0    |
| davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)          | 6    | 7    | 8    | 13   | 12   |
| Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 93   | 95   | 124  | 118  | 130  |



Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.

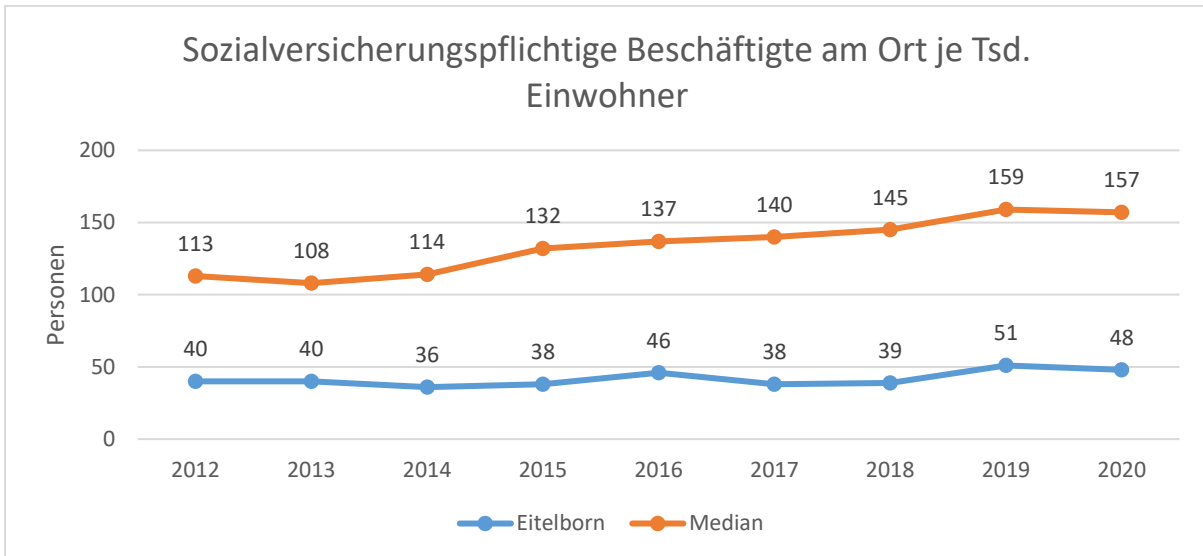




### Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

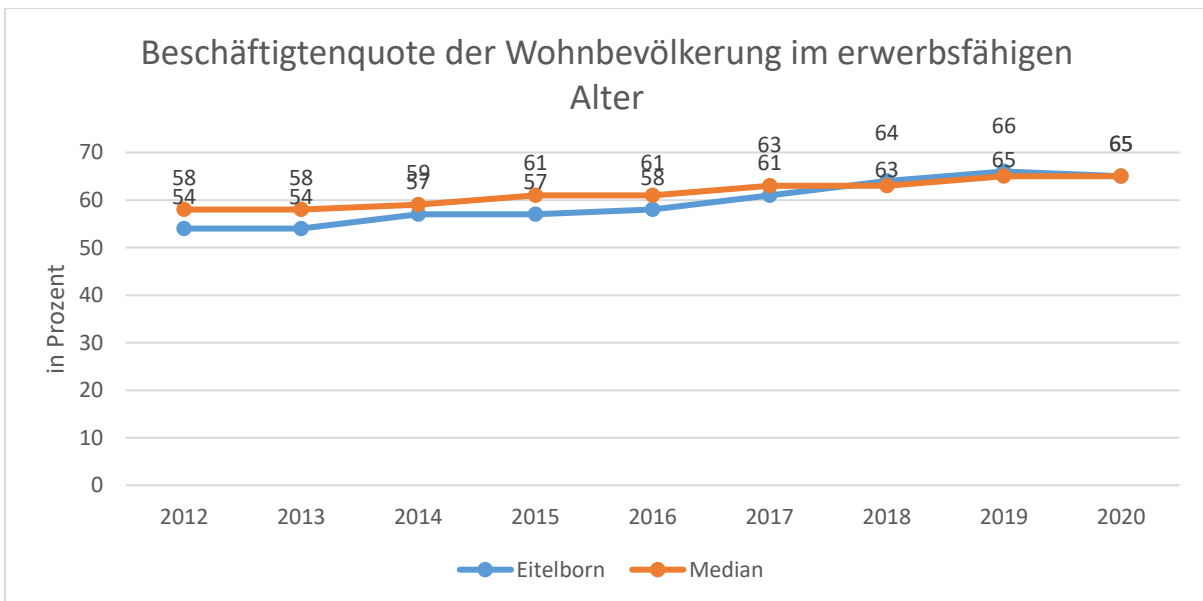
Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



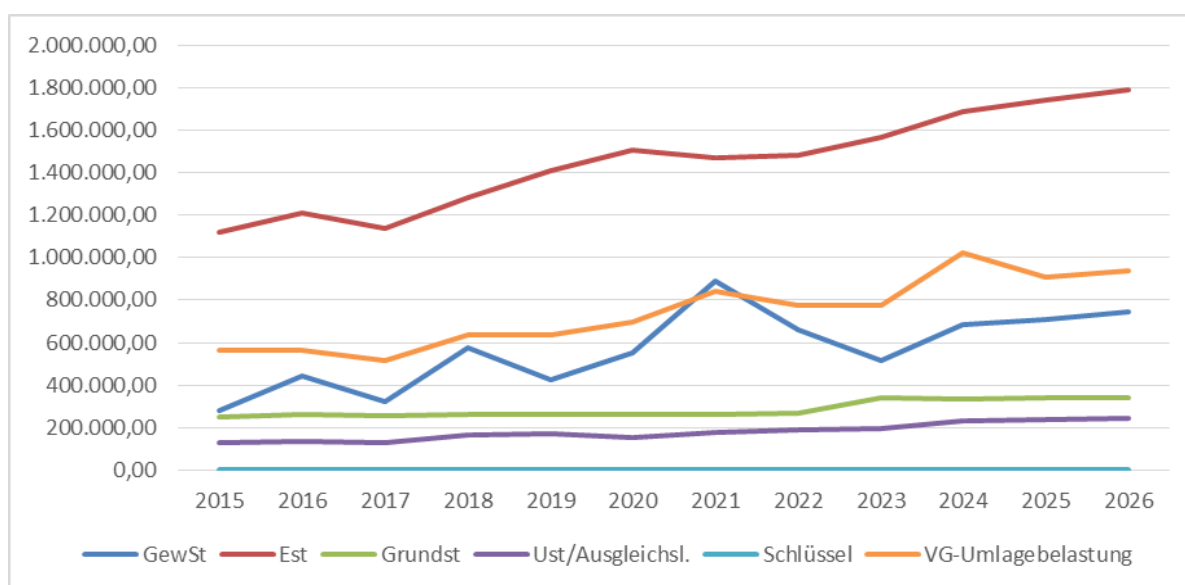
### Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



## 10 Risikobericht

Die Steuereinnahmen stellen die wichtigste Einnahmequelle der Ortsgemeinde Eitelborn dar. Es ist nicht möglich, diese Entwicklung unter Berücksichtigung der wirtschaftlichen Erholung verlässlich einzuschätzen. Der derzeitige Verlauf der gemeindlichen Steuererträge und der VG-Umlagebelastung der letzten fünf Jahre sowie der derzeitigen Finanzplanungsdaten für die Zeit bis 2026 ergibt sich aus dem Schaubild.



Die bislang kalkulierten Erträge aus dem Steueraufkommen sind in erheblichem Maße risikobehaftet, da insbesondere die Gewerbesteuer einer erheblichen Schwankungsbreite unterliegen kann.

Wie sich die Corona-Pandemie insgesamt auf die zukünftige Entwicklung der gemeindlichen Steuererträge auswirkt, lässt sich aktuell leider noch nicht genau beziffern. Die wichtigste Einnahmequelle der Gemeinden stellt die Gewerbesteuer dar; diese ist abhängig von den Betriebs- und Geschäftsergebnissen der Unternehmen. Eine Prüfung bei den Finanzämtern erfolgt zeitversetzt, sodass sich die steuerlichen Auswirkungen der Corona-Einschränkungen in den Jahren 2020 und 2021 zum großen Teil erst in den nächsten Jahren beim Aufkommen der Gewerbesteuer niederschlagen werden. Nach dem Vorsichtsprinzip ist eine solide und zurückhaltende Planung der Gewerbesteueransätze in den nächsten Haushaltsjahren mehr denn je geboten.

Ein weiterer Aspekt, der den Staat an sich aber auch die kommunale Seite im Besonderen tangieren wird, sind die Belastungen, die die Kommunen mittelbar auch unmittelbar aus dem Russland-Ukraine-Konflikt ereilen werden. Neben den außergewöhnlichen Energiepreissteigerungen seit Beginn des Konfliktes im Februar 2022, die natürlich auch die Kommunen maßgeblich treffen, sind erhebliche Anstrengungen notwendig, um die vielen Kriegsflüchtlinge unterzubringen und angemessen zu versorgen. Zwar wird der Löwenanteil der Kosten hierfür von Bund und Ländern übernommen, gleichwohl hat aber die kommunale Ebene, als unterste staatliche Ebene in Fragen der Unterbringung und Versorgung zunächst die meisten Belastungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe.

Eine weitere Folge aus den bereits angesprochenen Energiepreissteigerungen wird in die Zukunft gerichtet sicherlich eine deutliche Verschlechterung des wirtschaftlichen Klimas sein, die hieraus resultierende konjunkturelle Abschwächung wird auch die ortsansässigen Wirtschaftsunternehmen treffen. Die Frage ist an dieser Stelle weniger, ob es Auswirkungen geben wird, sondern vielmehr wie schwerwiegend die Folgen sein werden. Denn gerade das produzierende Gewerbe, das nun einmal auf Heizöl, Erdgas und Strom angewiesen ist, wird trotz der jüngst durch den Bundestag beschlossenen Entlastungsmaßnahmen deutlich höhere Kosten zu tragen haben. Ebenso aber auch die Verbraucher, die sich aufgrund der eigenen Mehrbelastungen sicherlich zurückhaltender an den Märkten zeigen werden und ihren Konsum in Teilen einschränken werden.

## **11 Beteiligungsbericht**

**- Fehlanzeige -**

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

## 12 Übersichten

### 12.1 Anlagenübersicht

| Pos.            | Art<br>(gem. § 47 Abs. 4 Nr.1 GemHVO)  | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                   |                 |                     |                         | aufgelaufene<br>Ab-<br>schreibungen<br>zum<br>31.12.2022 |
|-----------------|--|--------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-------------------------|--|
|                 |  | Stand<br>zum<br>31.12.2021           | Zugänge<br>2022   | Abgänge<br>2022 | Umbuchungen<br>2022 | Stand<br>zum 31.12.2022 |  |
| <b>1.1</b>      | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   |                                      |                   |                 |                     |                         |  |
| 1.1.1           | Gewerbl. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten  | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.1.2           | Geleistete Zuwendungen   | 72.324,73                            | 9.400,00          | 0,00            | 0,00                | 81.724,73               | 30.450,73  |
| 1.1.3           | Gezahlte Investitionszuschüsse   | 3.084.373,32                         | 240.000,00        | 822,50          | 0,00                | 3.323.550,82            | 1603.130,32  |
| 1.1.4           | Geschäft- oder Firmenwert  | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.1.5           | Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände  | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
|                 | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände zusammen</b>  | <b>3.156.698,05</b>                  | <b>249.400,00</b> | <b>822,50</b>   | <b>0,00</b>         | <b>3.405.275,55</b>     | <b>1.633.581,05</b>                                      |
| <b>1.2</b>      | <b>Sachanlagen</b>   |                                      |                   |                 |                     |                         |  |
| 1.2.1           | Wald, Forsten  | 1235.087,12                          | 48,28             | 0,00            | 0,00                | 1235.135,40             | 0,00   |
| 1.2.2           | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                   | 764.743,45                           | 2.692,11          | 0,00            | 0,00                | 767.435,56              | 6.811,56   |
| 1.2.3           | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 2.104.998,10                         | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 2.104.998,10            | 223.716,23   |
| 1.2.4           | Infrastrukturvermögen  | 16.466.544,79                        | 342,04            | 0,00            | 0,00                | 16.466.886,83           | 9.945.096,63   |
| 1.2.5           | Bauten auf fremden Grund und Boden   | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.2.6           | Kunstgegenstände, Denkmäler  | 1,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 1,00                    | 0,00   |
| 1.2.7           | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   | 267.800,88                           | 5.578,81          | 0,00            | 0,00                | 273.379,69              | 142.609,88   |
| 1.2.8           | Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 77.511,77                            | 1282,97           | 0,00            | 0,00                | 78.794,74               | 60.872,77  |
| 1.2.9           | Pflanzen und Tiere   | 54.318,00                            | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 54.318,00               | 32.595,00  |
| 1.2.10          | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 767.370,06                           | 736.914,39        | 0,00            | 0,00                | 1504.284,45             | 0,00   |
|                 | <b>Sachanlagen zusammen</b>  | <b>21.738.375,17</b>                 | <b>746.858,60</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>22.485.233,77</b>    | <b>10.411.702,07</b>                                     |
| <b>1.3</b>      | <b>Finanzanlagen</b>   |                                      |                   |                 |                     |                         |  |
| 1.3.1           | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.2           | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.3           | Beteiligungen  | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.4           | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                      | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.5           | Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen                 | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.6           | Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.7           | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens   | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
| 1.3.8           | Sonstige Ausleihungen  | 0,00                                 | 0,00              | 0,00            | 0,00                | 0,00                    | 0,00   |
|                 | <b>Finanzanlagen zusammen</b>  | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>  |
| <b>Zusammen</b> |  | <b>24.895.073,22</b>                 | <b>996.258,60</b> | <b>822,50</b>   | <b>0,00</b>         | <b>25.890.509,32</b>    | <b>12.045.283,12</b>                                     |

Jahresabschluss  
OG Eitelborn

| Abschreibungen, Wertberichtigungen |                             |                          |   |                                       | Restbuchwerte              |                            | Kennzahlen                                      |   | Wertmind.<br>durch un-<br>terlassene<br>Instand-<br>haltung,<br>Altlasten,<br>Sonstiges |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---|---|---|
| Zuschreib-<br>ungen<br>2022        | Abschreib-<br>ungen<br>2022 | Um-<br>buchungen<br>2022 | aufgelaufen<br>e Abschrei-<br>bungen auf<br>Abgänge<br>2022 | Abschreib-<br>ungen zum<br>31.12.2022 | Restbuchwert<br>31.12.2022 | Restbuchwert<br>31.12.2021 | Durchschnitt.<br>Abschrei-<br>bungssatz<br>in % | Durchschnitt.<br>Restbuch-<br>wert in % |   |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 7.688,00                    | 0,00                     | 0,00  | 38.138,73                             | 43.586,00                  | 41874,00                   | 9,41  | 53,32                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 94.229,00                   | 0,00                     | 821,50  | 1696.537,82                           | 1627.013,00                | 1481243,00                 | 2,84  | 48,95                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| <b>0,00</b>                        | <b>101.917,00</b>           | <b>0,00</b>              | <b>821,50</b>   | <b>1.734.676,55</b>                   | <b>1.670.599,00</b>        | <b>1.523.117,00</b>        | <b>2,99</b>                                     | <b>49,06</b>                            | <b>0,00</b>   |
|                                    |                             |                          |   |                                       |                            |                            |   |   | <b>0,00</b>   |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 1235.135,40                | 1235.087,12                | 0,00  | 100,00                                  | 0,00  |
| 0,00                               | 274,00                      | 0,00                     | 0,00  | 7.085,56                              | 760.350,00                 | 757.931,89                 | 0,04  | 99,08                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 13.798,00                   | 0,00                     | 0,00  | 237.514,23                            | 1867.483,87                | 1881281,87                 | 0,66  | 88,72                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 250.470,00                  | 0,00                     | 0,00  | 10.195.566,63                         | 6.271320,20                | 6.521448,16                | 1,52  | 38,08                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 1,00                       | 1,00                       | 0,00  | 100,00                                  | 0,00  |
| 0,00                               | 20.776,81                   | 0,00                     | 0,00  | 163.386,69                            | 109.993,00                 | 125.191,00                 | 7,60  | 40,23                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 3.560,97                    | 0,00                     | 0,00  | 64.433,74                             | 14.361,00                  | 16.639,00                  | 4,52  | 18,23                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 2.173,00                    | 0,00                     | 0,00  | 34.768,00                             | 19.550,00                  | 21723,00                   | 4,00  | 35,99                                   | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 1504.284,45                | 767.370,06                 | 0,00  | 100,00                                  | 0,00  |
| <b>0,00</b>                        | <b>291.052,78</b>           | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>   | <b>10.702.754,85</b>                  | <b>11.782.478,92</b>       | <b>11.326.673,10</b>       | <b>1,29</b>                                     | <b>52,40</b>                            | <b>0,00</b>   |
|                                    |                             |                          |   |                                       |                            |                            |   |   | <b>0,00</b>   |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| 0,00                               | 0,00                        | 0,00                     | 0,00  | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  |
| <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>   |
| <b>0,00</b>                        | <b>392.969,78</b>           | <b>0,00</b>              | <b>821,50</b>   | <b>12.437.431,40</b>                  | <b>13.453.077,92</b>       | <b>12.849.790,10</b>       | <b>1,51</b>                                     | <b>51,96</b>                            | <b>0,00</b>   |

## 12.2 Forderungsübersicht

| <b>Forderungsübersicht</b> |   |  |   |
|----------------------------|---|--|---|
| Ifd.<br>Nr.                | Art<br>(gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)  | Stand zum 31.12.<br><i>Haushaltsjahr</i><br>(Bilanzwert) | Stand zum 31.12.<br><i>Haushaltsvorjahr</i><br>(Bilanzwert) |
| 1                          | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände   | 2.574  | 1.351   |
| 1.1                        | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 549  | 134   |
| 1.2                        | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 0  | 0   |
| 1.3                        | Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 4  | 6   |
| 1.4                        | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0  | 0   |
| 1.5                        | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0  | 0   |
| 1.6                        | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  | 2.021  | 1.211   |
| 1.7                        | Sonstige Vermögensgegenstände   | 0  | 0   |

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

### 12.3 Verbindlichkeitenübersicht

| Verbindlichkeitenübersicht |  |  |   |                             |   |  |
|----------------------------|--|--|---|-----------------------------|---|--|
| lfd.<br>Nr.                | Art<br>(gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)   | Verbindlichkeiten<br>zum 31.12. <i>Haushaltsjahr</i><br>mit einer Restlaufzeit |   |                             | Stand zum<br>31.12.<br><i>Haushalts-</i><br><i>jahr</i><br>(Bilanzwert) | Stand zum<br>31.12.<br><i>Haushalts-</i><br><i>vorjahr</i><br>(Bilanzwert) |
|                            |  | bis zu einem<br>Jahr   | von über<br>einem bis zu<br>fünf Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |   |  |
|                            |  | in € <sup>1</sup>  |   |                             |   |  |
| 1                          | Verbindlichkeiten  | 562  | 0                                       | 0                           | 562   | 113  |
| 1.1                        | Anleihen   | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.2                        | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen  | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
|                            | davon:   |  |   |                             |   |  |
| 1.2.1                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen  | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.2.2                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung   | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.3                        | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen   | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.4                        | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.5                        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 147  | 0                                       | 0                           | 147   | 26   |
| 1.6                        | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 236  | 0                                       | 0                           | 236   | 0  |
| 1.7                        | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen  | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.8                        | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.9                        | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 0  | 0                                       | 0                           | 0   | 0  |
| 1.10                       | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 176  | 0                                       | 0                           | 176   | 87   |
| 1.11                       | Sonstige Verbindlichkeiten   | 3  | 0                                       | 0                           | 3   | 0  |

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

## 12.4 Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

### Feststellung und Ausfertigung des Jahresabschlusses

Festgestellt

Montabaur, den 12.12.2023

Im Auftrag



Bianca Girmann

Leiterin der Verbandsgemeindekasse

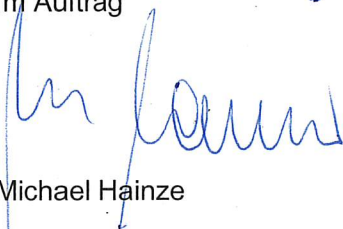
Im Auftrag



Mark Paul

Ersteller des Jahresabschlusses

Im Auftrag



Michael Hainze

Sachgebietsleiter Finanzen



Dr. Hans Ulrich Richter-Hopprich

Bürgermeister



**Hinweis:**

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Eitelborn für das Haushaltsjahr 2022 wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss gemäß § 112 der Gemeindeordnung für Rheinland-Pfalz (GemO) geprüft.

Zur Prüfung lagen alle erforderlichen Unterlagen des Jahresabschlusses wie Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz, Anhang, Rechenschaftsbericht, Anlagenübersicht, Forderungs- und Verbindlichkeitsübersicht sowie die Übersicht über die gebildeten Ermächtigungsvorträge vor.

In der Sitzung am \_\_\_\_\_ hat der Rechnungsprüfungsausschuss den Jahresabschluss 2022 entsprechend der gesetzlichen Vorgaben geprüft. Hierzu stand von Seiten der Verwaltung zur Erläuterung von Sachthemen des Jahresabschlusses \_\_\_\_\_ zur Verfügung.

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen.

Die Feststellung des Jahresabschlusses 2022 und die Entlastungserteilung für den Ortsbürgermeister, die Ortsbeigeordneten sowie den Bürgermeister und die Beigeordneten der Verbandsgemeinde Montabaur für das Jahr 2022 erfolgte in der Sitzung des Ortsgemeinderates am \_\_\_\_\_.

Der Jahresabschluss 2022 liegt in der Zeit vom \_\_\_\_\_ bis \_\_\_\_\_ zur Einsichtnahme bei der Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur, Sachgebiet 1.4 - Finanzen - (Zimmer 107), Konrad-Adenauer-Platz 8, 56410 Montabaur, während der Kernarbeitszeit (montags bis mittwochs von 08.00 Uhr bis 12.30 Uhr und von 14.00 Uhr bis 16.00 Uhr, donnerstags von 08.00 Uhr bis 12.30 Uhr und von 14.00 Uhr bis 18.00 Uhr sowie freitags von 08.00 Uhr bis 12.30 Uhr) öffentlich aus.

Eitelborn, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(Ortsbürgermeister)