

# Jahresabschluss 2022

der Gemeinde Schwieberdingen



| <b>Inhaltsverzeichnis</b>                                                    | <b>Seite</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1. Allgemeines</b>                                                        | <b>4</b>     |
| 1.1 Rechtsgrundlage                                                          | 4            |
| 1.2 Inhalt des Jahresabschlusses                                             | 4            |
| 1.3 Haushaltssatzung                                                         | 4            |
| 1.4 Haushaltskonsolidierung                                                  | 6            |
| 1.5 Elektronische Datenverarbeitung                                          | 7            |
| <br>                                                                         |              |
| <b>2. Rechenschaftsbericht</b>                                               | <b>8</b>     |
| 2.1 Vorbemerkungen                                                           | 8            |
| 2.2 Entwicklung der Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr 2022                   | 8            |
| 2.3 Gesamtergebnisrechnung                                                   | 9            |
| 2.3.1 Ertragslage                                                            | 10           |
| 2.3.2 Einzeldarstellung der Erträge                                          | 10           |
| 2.3.3 Einzeldarstellung der Aufwendungen                                     | 13           |
| 2.3.4 Ordentliches Ergebnis                                                  | 14           |
| 2.3.5 Sonderergebnis                                                         | 15           |
| 2.3.6 Gesamtergebnis                                                         | 15           |
| 2.3.7 Planabweichungen                                                       | 16           |
| 2.3.8 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit         | 20           |
| 2.4 Gesamtfinanzzrechnung                                                    | 22           |
| 2.4.1 Finanzlage                                                             | 24           |
| 2.4.2 Zahlungsarten                                                          | 24           |
| 2.4.3 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit    | 24           |
| 2.4.4 Investive Ein- und Auszahlungen                                        | 25           |
| 2.4.5 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                       | 25           |
| 2.4.6 Haushaltsunwirksame Zahlungen                                          | 25           |
| 2.4.7 Planabweichungen Investitionen                                         | 25           |
| 2.5 Bilanz                                                                   | 27           |
| 2.5.1 Aktivseite                                                             | 28           |
| 2.5.2 Passivseite                                                            | 29           |
| <br>                                                                         |              |
| <b>3. Anhang zum Jahresabschluss</b>                                         | <b>31</b>    |
| 3.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden                                    | 31           |
| 3.1.1 Allgemeines zu Bilanz                                                  | 31           |
| 3.1.2 Ausübung von Bilanzierungswahlrechten und Bilanzierungsvereinfachungen | 31           |
| 3.1.3 Allgemeine Bewertungsregeln                                            | 32           |
| 3.2 Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten            | 33           |
| 3.3 Anteil an den beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen                | 33           |
| 3.4 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr 2022                         | 34           |
| 3.5 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre                                  | 35           |
| 3.6 Organe der Gemeinde Schwieberdingen im Haushaltsjahr 2022                | 35           |

|                                                                     | <b>Seite</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>4. Anlagen zum Anhang</b>                                        | <b>36</b>    |
| Anlage 1 Vermögensübersicht                                         | 36           |
| Anlage 2 Schuldenübersicht                                          | 37           |
| Anlage 3 Haushaltsermächtigungen                                    | 38           |
| Anlage 4 Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss | 39           |
| <br>                                                                |              |
| <b>5. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung</b>                      | <b>40</b>    |
| 5.1 Teilergebnisrechnung                                            | 40           |
| 5.1.1 Interne Leistungsverrechnungen und kalkulatorische Zinsen     | 40           |
| 5.1.2 Gesamtübersicht der Budgetberichte                            | 41           |
| 5.1.3 Ergebnisrechnung der Teilhaushalte                            | 42           |
| Teilhaushalt 1 Kämmerei und Personalamt                             | 42           |
| Teilhaushalt 2 Haupt- und Ordnungsamt                               | 43           |
| Teilhaushalt 3 Bauamt                                               | 44           |
| Teilhaushalt 4 Allgemeine Finanzwirtschaft                          | 45           |
| 5.2 Teilfinanzrechnung                                              | 46           |
| 5.2.1 Finanzrechnung der Teilhaushalte                              | 46           |
| Teilhaushalt 1 Kämmerei und Personalamt                             | 46           |
| Teilhaushalt 2 Haupt- und Ordnungsamt                               | 47           |
| Teilhaushalt 3 Bauamt                                               | 48           |
| Teilhaushalt 4 Allgemeine Finanzwirtschaft                          | 49           |
| <br>                                                                |              |
| <b>6. Feststellungsbeschluss</b>                                    | <b>50</b>    |
| <br>                                                                |              |
| <b>7. Beteiligungsbericht 2022</b>                                  | <b>52</b>    |
| 7.1 Vorbemerkung                                                    | 52           |
| 7.2 Einzelne Beteiligungen an privaten Unternehmen                  | 52           |
| 7.2.1 Ökumenische Sozialstation Nördlichen Strohgäu gGmbH           | 52           |
| 7.2.2 Kleeblatt Pflegeheime gGmbH                                   | 53           |
| 7.2.3 Neckar Netze Bündelgesellschaft A GmbH & Co. KG               | 54           |
| 7.2.4 Kommunale Beteiligungsgesellschaft Netze BW GmbH & Co. KG     | 55           |
| 7.2.5 Bürgergenossenschaft Wohnen eG                                | 55           |
| <br>                                                                |              |
| <b>8. Schlussbetrachtung</b>                                        | <b>56</b>    |

## 1. Allgemeines

### 1.1 Rechtsgrundlage

Die Gemeinde Schwieberdingen hat zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit nichts anderes bestimmt ist. Er hat die tatsächliche Vermögens-, Ertrags und Finanzlage der Gemeinde darzustellen. Der Jahresabschluss ist nach § 95b Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) innerhalb von 6 Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und vom Gemeinderat innerhalb eines Jahres nach Ende des Haushaltsjahres festzustellen. Gesetzliche Grundlagen für das Gemeindegewirtschaftsrecht, das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen sind:

- a) die Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO)
- b) die Verordnung des Innenministeriums über die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung - GemHVO)
- c) die Verordnung des Innenministeriums über die Kassenführung der Gemeinden (Gemeindekassenverordnung - GemKVO)
- d) die Verordnung des Innenministeriums über das kommunale Prüfungswesen (Gemeindeprüfungsordnung - GemPrO)
- e) die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen)

### 1.2 Inhalt des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss umfasst:

1. die Ergebnisrechnung
2. die Finanzrechnung
3. die Bilanz

Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern, dem folgende Anlagen beizufügen sind:

1. die Vermögensauskunft
2. die Schuldenübersicht
3. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Außerdem ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

### 1.3 Haushaltssatzung

Der Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes 2022 wurden am 15. Dezember 2021 im Gemeinderat eingebracht. Die Vorberatung erfolgte in der Gemeinderatssitzung am 12. Januar 2022. Der Gemeinderat hat den Haushaltsplan am 26. Januar 2022 in öffentlicher Sitzung verabschiedet und die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 erlassen. Das Landratsamt Ludwigsburg als Rechtsaufsichtsbehörde bestätigte mit Erlass vom 19.04.2022 die Gesetzmäßigkeit der vorgelegten Haushaltssatzung. Die Haushaltssatzung lag gemäß § 81 GemO öffentlich aus. Einwendungen durch Einwohner und Abgabepflichtige erfolgten nicht.

Die Haushaltssatzung 2022 lautete wie folgt:

**§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt**

**1** Im **Ergebnishaushalt** mit folgenden Beträgen

|            |                                                                 |                     |
|------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1.1</b> | Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge                           | 32.194.994 €        |
| 1.2        | Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen                      | -34.197.710 €       |
| <b>1.3</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                    | <b>-2.002.716 €</b> |
| 1.4        | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren                        | 0 €                 |
| <b>1.5</b> | <b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>                     | <b>-2.002.716 €</b> |
| 1.6        | Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge                      | 0 €                 |
| 1.7        | Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen                 | 0 €                 |
| <b>1.8</b> | <b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b>                            | <b>0 €</b>          |
| <b>1.9</b> | <b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b><br>(Saldo aus 1.5 und 1.8) | <b>-2.002.716 €</b> |

**2** Im **Finanzhaushalt** mit folgenden Beträgen

|            |                                                                                            |                     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 2.1        | Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                           | 31.279.553 €        |
| 2.2        | Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                           | -30.926.417 €       |
| <b>2.3</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungs-<br/>tätigkeit</b>           | <b>353.136 €</b>    |
| 2.4        | Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                    | 5.144.700 €         |
| 2.5        | Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                    | -9.537.253 €        |
| <b>2.6</b> | <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf<br/>aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>-4.392.553 €</b> |
| <b>2.7</b> | <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b><br>(Saldo aus 2.3 und 2.6)     | <b>-4.039.417 €</b> |
| 2.8        | Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                   | 0 €                 |
| 2.9        | Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                   | - 105.300 €         |
| <b>2.1</b> | <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus<br/>Finanzierungstätigkeit</b> | <b>- 105.300 €</b>  |
| <b>2.1</b> | <b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsbestands<br/>= Saldo des Finanzhaushalts</b>    | <b>-4.144.717 €</b> |

## § 2 Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf:

0 €

## § 3 Verpflichtungsermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf:

306.000 €

## § 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf:

6.500.000 €

## § 5 Steuersätze

Die Steuersätze (Hebesätze) werden wie folgt festgesetzt:

- |                                                                         |          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) auf | 330 v.H. |
| 2. für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf                              | 370 v.H. |
| 3. für die Gewerbesteuer auf<br>der Steuermessbeträge.                  | 380 v.H. |

### 1.4 Haushaltskonsolidierung

Aufgrund des bereits in der Haushaltplanung 2020 ausgewiesenen Defizits hatte der Gemeinderat bereits am 19.02.2020 die Bildung einer **ständigen Haushaltsstrukturkommission** beschlossen. Auch das Landratsamt Ludwigsburg hatte die Einrichtung der Haushaltsstrukturkommission befürwortet und die Gemeinde zu einer absolut sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung aufgefordert. Die Haushaltsstrukturkommission hatte daraufhin ein Maßnahmenpaket beschlossen, das mit Aufwandsminderungen und Ertragssteigerungen im Ergebnishaushalt die Basis für das weitere Vorgehen darstellte. Grundsätzlich dienen die beschlossenen Aufwandsminderungen und Ertragssteigerungen dem Haushaltsausgleich ohne die besonderen Herausforderungen aufgrund der Corona-Pandemie. Nach weiteren Empfehlungen der Haushaltsstrukturkommission, die vom Gemeinderat ebenfalls beschlossen wurden, sollten für den Ausgleich der pandemiebedingten Defizite vorrangig die liquiden Mittel aus den Überschüssen der Haushaltsjahre 2018 und 2019 verwendet werden. Trotz Einsparungen und Ertragssteigerungen verschärfte die Corona-Pandemie die ohnehin schwierige finanzielle Situation erheblich. Dennoch hatte sich die Haushaltsstrukturkommission bewusst für zielgerichtete Maßnahmen und gegen eine generelle Haushaltssperre entschieden, da beispielsweise das Ehrenamt oder der Bereich der Kinderbetreuung, die schon aufgrund der Corona-Verordnung „systemrelevante Bedeutung“ hatte, von den Sparmaßnahmen ausgenommen werden sollten. Dieses Vorgehen entsprach auch den Empfehlungen der kommunalen Spitzenverbände, die sich ebenfalls gegen eine generelle Haushaltssperre ausgesprochen hatten. Die ursprüngliche Prognose für 2022 aus dem Jahr 2021 war ein Defizit in Höhe von rd. 2,5 Mio. €. Mit den Beschlüssen aufgrund der Empfehlungen der Haushaltsstrukturkommission konnte in der Haushaltplanung 2022 das Defizit dann auf rd. 2 Mio. € reduziert werden. In den ersten drei Quartalen 2022 war dann sogar ein ausgeglichenes Gesamtergebnis greifbar und rea-

listisch. Durch eine außerplanmäßige Steuerrückzahlung und die damit verbundenen Zinszahlungen musste seit dem 4. Quartal 2022 von einem Defizit im ordentlichen Ergebnis in Höhe von rd. 5,4 Mio. € für das Jahr 2022 ausgegangen werden. Im Ergebnis wurde nun eine Unterdeckung mit rd. 4,1 Mio. € festgestellt.

## **1.5 Elektronische Datenverarbeitung**

Die Verarbeitung und der Abruf der Daten aus dem Bereich des Finanz- und Personalwesens der Gemeinde erfolgte durch Komm.ONE, eine Anstalt öffentlichen Rechts in gemeinsamer Trägerschaft des Landes Baden-Württemberg und des kommunalen Zweckverbands 4IT. Im Finanzwesen wird die Finanzsoftware SAP und im Personalwesen das Produkt dvv.Personal eingesetzt. Die letzte Bescheinigung nach § 11 der Gemeindegeldbescheinigungsverordnung (GemKVO) über die ordnungsgemäße Verarbeitung und Speicherung der übergebenen Daten mit gültigen Programmen und die vollständige und richtige Datenausgabe durch Komm.ONE liegt für das Rechnungsjahr 2021 mit Datum vom 09.06.2022 vor. Die Bescheinigung für 2022 lag bei Erstellung des Jahresabschlusses noch nicht vor.

## 2. Rechenschaftsbericht

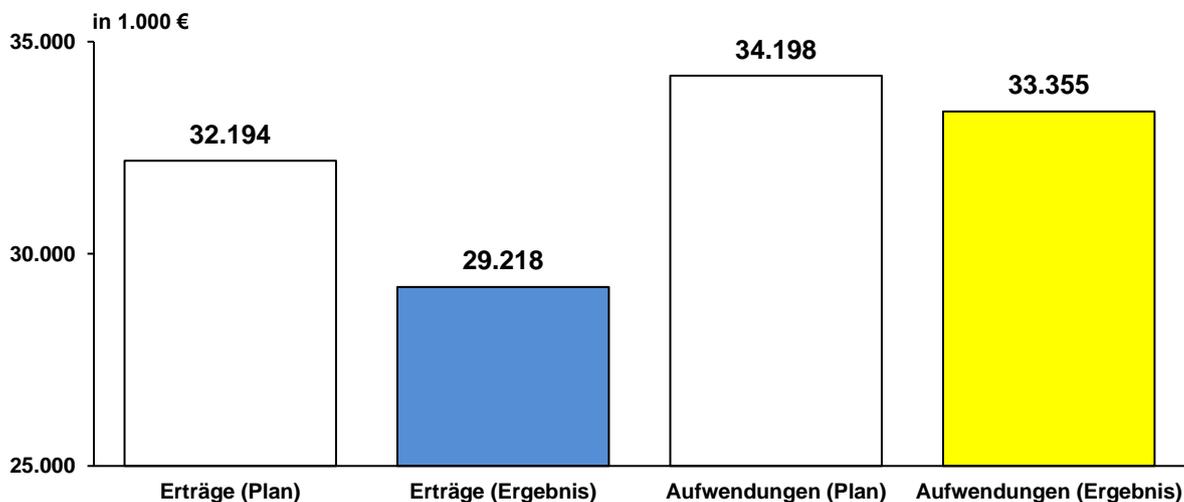
### 2.1 Vorbemerkungen

Nach § 95 Abs. 2 Satz 2 GemO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Der Rechenschaftsbericht der Gemeinde Schwieberdingen erläutert deren tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage.

### 2.2 Entwicklung der Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr 2022

In der Gesamtergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2022 ergibt sich beim ordentlichen Ergebnis ein Defizit in Höhe von rd. 4,1 Mio. €. Aufgrund der Grundstücksverkäufe im Seelach konnte im Sonderergebnis ein Plus von rd. 3,8 Mio. € verbucht werden. In Summe ergibt sich ein Gesamtergebnis von - 324.739 €. Damit schließt das Jahr 2022 insbesondere aufgrund der Auswirkungen des Ukraine-Kriegs sowie erheblicher Gewerbesteuererstattungen für zurückliegende Jahre negativ ab. Die bereits in der Haushaltsplanung erwarteten erheblichen Mindereinnahmen, insbesondere bei den Steuern und ähnlichen Abgaben, konnten durch andere Erträge nicht kompensiert werden. Geringere Personal- sowie Unterhaltungsaufwendungen verbesserten die Gesamtaufwendungen ebenso wie die geringeren Kostenerstattungen an den Gemeindeverwaltungsverband Schwieberdingen-Hemmingen. Außergewöhnlich hohe Zahlungen an Erstattungszinsen verschlechterten hingegen das Ergebnis deutlich. Die im Rahmen der Haushaltsstrukturkommission zusätzlich getroffenen Entscheidungen unterstützten mit entsprechenden Mehrerträgen und Minderaufwendungen wiederum die Zielsetzung. Für weitere zu erwartende Gewerbesteuererstattungen und Erstattungszinsen wurde in 2022 vorsorglich eine Rückstellung in Höhe von rd. 2,4 Mio. € gebildet. Insgesamt haben sich im Rechnungsjahr die für 2022 prognostizierten negativen Entwicklungen der Finanzwirtschaft zum größten Teil leider bewahrheitet. Auch die kommenden Haushaltsjahre werden weiterhin durch die wirtschaftlichen Auswirkungen des Kriegs in der Ukraine sowie der großen Unsicherheit weiterer Gewerbesteuererstattungen geprägt sein. Die in den Jahren 2018 - 2020 erwirtschafteten Ergebnisrücklagen des ordentlichen Ergebnisses von rd. 10,1 Mio. wurden bereits durch das Jahresergebnis 2021 deutlich auf rd. 4,4 Mio. € reduziert. Durch das nun negative ordentliche Ergebnis von 4,1 Mio. € stehen lediglich rd. 300.000 € Rücklagen für kommende Jahre im ordentlichen Ergebnis zur Verfügung. Die Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses steigen aufgrund der Bauplatzvergaben auf rd. 4,4 Mio. €.

### Vergleich HH-Plan / Gesamtergebnisrechnung - Erträge und Aufwendungen -



## Jahresabschluss 2022

- Seite 9 -

Im Folgenden werden anhand der wesentlichen Kennzahlen die Entwicklungen der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage im Jahr 2022 im Zusammenhang mit den Planabweichungen dargestellt.

### 2.3 Gesamtergebnisrechnung

| Nr.       | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten                          | Ergebnis           | Fortges.           | Ergebnis           | Vergleich         | verfügbare        | Ermächt.- |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------|
|           |                                                                               | Vorjahr            | Ansatz             | 2022               | Ergebnis /        | Mittel            | übertrag. |
|           |                                                                               | 2021               | 2022               | 2022               | Ansatz            | abzgl.            | nach      |
|           |                                                                               | EUR                | EUR                | EUR                | (Sp. 3-2)         | Ergebnis          | 2023      |
|           |                                                                               | 1                  | 2                  | 3                  | 4                 | 7                 | 8         |
| 1         | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                | 18.113.962         | 19.514.400         | 15.027.816         | -4.486.584        | 4.486.584         | 0         |
| 2         | + Zuweisungen und Zuwendungen,<br>Umlagen                                     | 5.697.705          | 6.779.600          | 8.072.333          | 1.292.733         | -1.292.733        | 0         |
| 3         | + Aufgelöste<br>Investitionszuwendungen und -<br>beiträge                     | 343.816            | 335.331            | 336.670            | 1.339             | -1.339            | 0         |
| 4         | + Sonstige Transfererträge                                                    | 0                  | 15.000             | 0                  | -15.000           | 15.000            | 0         |
| 5         | + Entgelte für öffentliche Leistungen<br>oder Einrichtungen                   | 2.622.962          | 2.884.600          | 2.729.490          | -155.110          | 155.110           | 0         |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte                              | 605.932            | 715.420            | 717.579            | 2.159             | -2.159            | 0         |
| 7         | + Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                                     | 1.378.304          | 1.085.408          | 1.392.619          | 307.211           | -307.211          | 0         |
| 8         | + Zinsen und ähnliche Erträge                                                 | 48.783             | 147.100            | 150.743            | 3.643             | -3.643            | 0         |
| 10        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                | 818.735            | 718.134            | 790.288            | 72.154            | -72.154           | 0         |
| <b>11</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                                  | <b>29.630.199</b>  | <b>32.194.994</b>  | <b>29.217.540</b>  | <b>-2.977.454</b> | <b>2.977.454</b>  | <b>0</b>  |
| 12        | - Personalaufwendungen                                                        | -10.468.467        | -11.320.120        | -9.791.105         | 1.529.015         | -1.529.015        | 0         |
| 14        | - Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                              | -5.075.678         | -5.324.917         | -4.371.230         | 953.687           | -953.687          | 0         |
| 15        | - Abschreibungen                                                              | -3.081.287         | -3.081.292         | -3.170.917         | -89.624           | 89.624            | 0         |
| 16        | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                            | -11.165            | -10.600            | -17.750            | -7.150            | 7.150             | 0         |
| 17        | - Transferaufwendungen                                                        | -13.013.581        | -11.970.000        | -12.231.080        | -261.080          | 261.080           | 0         |
| 18        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                           | -3.387.479         | -2.490.780         | -3.773.263         | -1.282.483        | 1.282.483         | 0         |
| <b>19</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                                             | <b>-35.037.657</b> | <b>-34.197.710</b> | <b>-33.355.344</b> | <b>842.365</b>    | <b>-842.365</b>   | <b>0</b>  |
| <b>20</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                                                | <b>-5.407.458</b>  | <b>-2.002.716</b>  | <b>-4.137.805</b>  | <b>-2.135.089</b> | <b>2.135.089</b>  | <b>0</b>  |
| 21        | + Außerordentliche Erträge                                                    | 246.227            | 0                  | 3.814.201          | 3.814.201         | -3.814.201        | 0         |
| 22        | - Außerordentliche Aufwendungen                                               | -5.560             | 0                  | -1.136             | -1.136            | 1.136             | 0         |
| <b>23</b> | <b>= Sonderergebnis</b>                                                       | <b>240.667</b>     | <b>0</b>           | <b>3.813.065</b>   | <b>3.813.065</b>  | <b>-3.813.065</b> | <b>0</b>  |
| <b>24</b> | <b>= Gesamtergebnis</b>                                                       | <b>-5.166.791</b>  | <b>-2.002.716</b>  | <b>-324.739</b>    | <b>1.677.977</b>  | <b>-1.677.977</b> | <b>0</b>  |
|           | nachrichtlich: Behandlung von<br>Überschüssen und Fehlbeträgen                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                 | 0                 | 0         |
| 28        | Entnahme aus der Rücklage aus<br>Überschüssen des ordentlichen<br>Ergebnisses | 5.407.458          | 2.002.716          | 4.137.805          | 2.135.089         | -2.135.089        | 0         |
| 30        | Zuführung zur Rücklage aus<br>Überschüssen des<br>Sonderergebnisses           | -240.667           | 0                  | -3.813.065         | -3.813.065        | 3.813.065         | 0         |

Die Gesamtergebnisrechnung setzt sich aus den Teilergebnisrechnungen der Teilhaushalte (TH01 Kämmerei und Personal, TH02 Haupt- und Ordnungsamt, TH03 Bauamt, TH04 Allgemeine Finanzwirtschaft) zusammen, welche unter Punkt 5 dem Jahresabschluss beigelegt sind. Nachfolgend ist das Ordentliche Ergebnis sowie das Sonderergebnis erläutert.

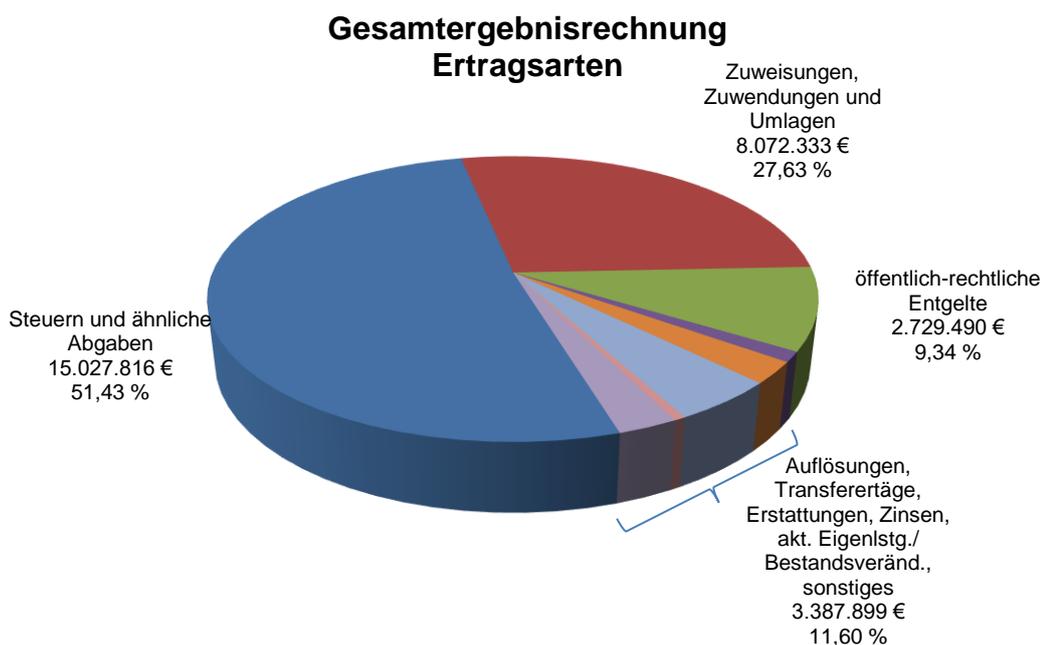
### 2.3.1 Ertragslage

Die Ertragslage kann aus der Gesamtergebnisrechnung abgelesen werden, in der Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt sind. Die Gesamtergebnisrechnung gleicht damit von der Bedeutung her einer kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Allerdings hat der Gesetzgeber sich gezielt gegen die Begriffe „Gewinn“ und „Verlust“ entschieden, da sie den Zielsetzungen der öffentlichen Hand nicht gerecht werden. Im Vordergrund steht die kommunale Aufgabenerfüllung. Die Gesamtergebnisrechnung zeigt, ob es gelungen ist, den Ressourcenverzehr eines Haushaltsjahres durch Ressourcenzuwächse im gleichen Haushaltsjahr auszugleichen. Eine ausgeglichene Gesamtergebnisrechnung bedeutet im Sinne der intergenerativen Gerechtigkeit, dass die durch die Gemeinde gebildete Vermögensmasse zumindest erhalten wird. Leitbild ist dabei die Idee, dass jede Generation die Ressourcen, die sie verbraucht auch wieder erwirtschaftet.

Im Rechnungsjahr 2022 überstiegen die Aufwendungen die Erträge deutlich. Es ergibt sich ein Finanzbedarf im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 4.137.805 €. Das Sonderergebnis beläuft sich auf 3.813.065 €. Zusammen führt dies zu einem negativen Gesamtergebnis von 324.739 €. Gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, in der von einem Gesamtergebnis in Höhe von - 2.002.716 € ausgegangen wurde, hat sich damit ein um 1.677.977 € verbessertes Ergebnis im Vergleich zur Planung ergeben. Der Finanzbedarf im ordentlichen Ergebnis und der Überschuss im Sonderergebnis werden nach den rechtlichen Vorgaben den entsprechenden bilanziellen Rücklagen zugeführt bzw. aus den dortigen Rücklagen entnommen.

### 2.3.2 Einzeldarstellung der Erträge

Bei den Erträgen prägen neben den Steuern und ähnlichen Abgaben vor allem die Zuweisungen und Zuwendungen sowie die öffentlich-rechtlichen Entgelte die Gesamtergebnisrechnung. Im Überblick ergibt sich nachfolgende Aufteilung:



**Steuern und ähnliche Abgaben**

| Bezeichnung                    | Planansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Abweichungen<br>Plan und IST 2022 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------------|
| Grundsteuer A                  | 30.000 €           | 29.964 €         | - 36 €                            |
| Grundsteuer B                  | 2.520.000 €        | 2.528.665 €      | 8.665 €                           |
| Gewerbesteuer                  | 4.750.000 €        | 121.010 €        | - 4.628.990 €                     |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 9.245.700 €        | 9.146.162 €      | - 99.538 €                        |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer    | 1.943.600 €        | 2.037.535 €      | 93.935 €                          |
| Vergnügungssteuer              | 250.000 €          | 326.930 €        | 76.930 €                          |
| Hundesteuer                    | 52.000 €           | 58.674 €         | 6.674 €                           |
| Sonstige steuerlichen Erträge  | 2.600 €            | 2.600 €          | 0 €                               |
| Familienleistungsausgleich     | 720.500 €          | 776.276 €        | 55.776 €                          |

Die Steuern stellen die wichtigste Ertragsart der Gemeinde dar. Traditionell stehen hierbei die Gewerbesteuer und der kommunale Anteil an der Einkommensteuer im Vordergrund. Das Gewerbesteueraufkommen verlief im Rechnungsjahr in einer großen Schwankungsbreite; zum Jahresende lag es aufgrund gravierender Gewerbesteuerrückzahlungen aus Vorjahren sowie einer Rückstellung in Höhe von 1,0 Mio. € um rd. 4,6 Mio. € unter dem Planansatz. Der nun im zweiten Jahr in Folge deutlich unterdurchschnittliche Gewerbesteuerertrag stellt die Kommunalfinanzen, auch im Hinblick auf kommende Investitionen, vor massive Herausforderungen. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer lag u.a. aufgrund geringerer Beschäftigung etwas unter dem erwarteten Niveau. In Summe ergaben sich hier Erträge von rd. 9,15 Mio. €, die somit um rd. 100.000 € unterhalb des Planansatzes lagen. Leicht angestiegen im Vergleich zur Planung ist hingegen der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer um rund 94.000 €. Aufgrund der nach der Pandemie wieder geöffneten Spielhallen und Gaststätten betragen die Erträge bei der Vergnügungssteuer rd. 77.000 € mehr als in der Planung angenommen. Im Haushaltsjahr 2022 blieben die Hebesätze der Grundsteuer A und B unverändert, sodass die Ergebnisse in etwa den Vorjahren und den Planjahren entsprechen.

**Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen**

Neben den Schlüsselzuweisungen und der kommunalen Investitionspauschale aus dem kommunalen Finanzausgleich erhält die Gemeinde vom Land Baden-Württemberg auch Zuweisungen und Zuwendungen zum laufenden Betrieb, insbesondere auch für die Förderung der Kindergarten- und Kleinkindbetreuung.

Es ist ein Rechnungsergebnis in Höhe von 8.072.333 € zu verzeichnen. Gegenüber dem Planansatz (6.779.600 €) schlossen die Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen mit Mehrerträgen in Höhe von 1.292.733 € ab. Dies war insbesondere in deutlich höheren Schlüsselzuweisungen nach der mangelnden Steuerkraft sowie höheren Zuweisungen der Kindergartenförderung (§ 29b FAG) und Förderung der Kleinkindbetreuung begründet.

**Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge**

Investitionszuwendungen und Beiträge werden als Zuschüsse analog dem dazugehörigen Anlagegut aufgelöst. Die Auflösungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen betragen in 2022 336.670 €. Damit entsprachen diese in etwa dem Planansatz.

### **Sonstige Transfererträge**

Die unter den sogenannten sonstigen Transfererträgen geplanten Ersätze für Integrationskräfte müssen aufgrund des kommunalen Kontenplans nun unter den „Kostenerstattungen von Gemeindeverbänden“ ausgewiesen werden. Die Änderung wird ab dem Haushaltsplan 2023 auch in der Planung berücksichtigt. Es waren sonst keine sonstigen Transfererträge bei der Gemeinde Schwieberdingen zu verzeichnen.

### **Entgelte für öffentliche Leistungen**

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte haben sich gegenüber der Planung im Saldo um 155.110 € verschlechtert. Dies war vor allem auf Ausfälle bei den Benutzungsgebühren der Kindertageseinrichtungen aufgrund von Schließungen und Ausfallzeiten zurückzuführen.

### **Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die privatrechtlichen Entgelte entsprechen mit 717.579 € dem Planansatz. Hier waren insbesondere die Erträge aus Mieten und Pachten mit 443.250 € sowie die Erträge aus dem Essensverkauf in den Betreuungseinrichtungen mit 247.238 € enthalten. Sonstige Erträge ergeben sich u.a. aus privatrechtlichen Schadensersatzleistungen und sonstigen Leistungsentgelten.

### **Kostenerstattungen und -umlagen**

Die diversen Kostenerstattungen beliefen sich auf 1.392.619 €, darunter u.a. Erstattungen für erbrachte Leistungen an andere Gemeinden, den Gemeindeverwaltungsverband Schwieberdingen-Hemmingen und Zweckverbände und privaten Unternehmen. Die Mehrerträge von 307.211 € waren unter anderem auf Kostenerstattungen von Krankenkassen für Beschäftigungsverbote im Rahmen des Mutterschutzes zurückzuführen. Ein exakter Planansatz im Rahmen der Haushaltsplanung war hierfür nicht ermittelbar. Außerdem erhielt die Gemeinde außerplanmäßig Kostenerstattungen vom Land im Rahmen der Corona-Pandemie.

### **Zinsen und ähnliche Erträge**

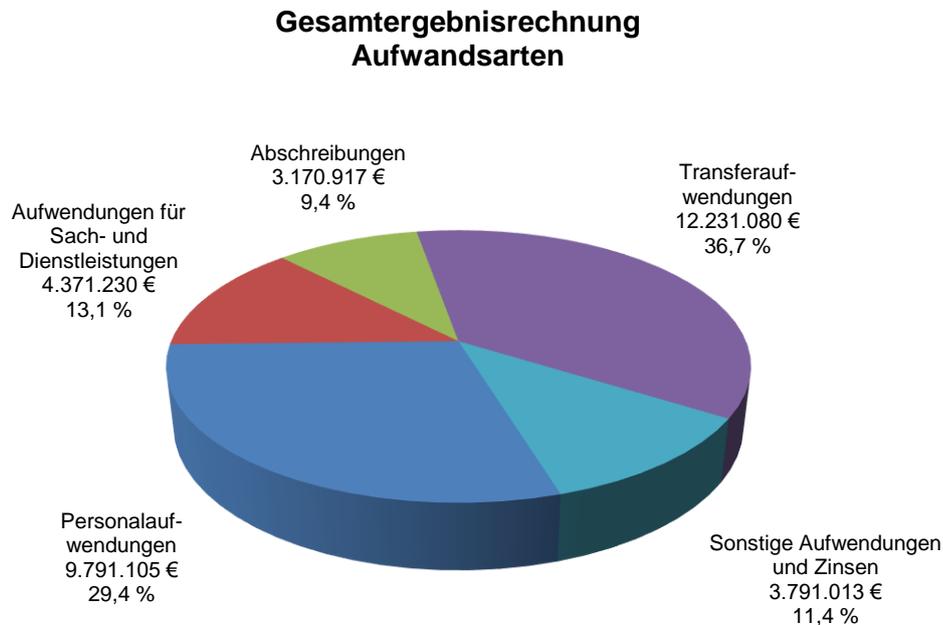
Zinsen und ähnliche Erträge belaufen sich zum Jahresende auf 150.743 € und entsprechen damit in etwa dem Planansatz von 147.100 €. Neben den Zinserträgen von Kreditinstituten wurden hier auch die Zinserträge aus dem gegebenen Darlehen an das Wasserwerk sowie Gewinnbeteiligungen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen verbucht.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Die Planung ging von sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von 718.134 € aus. Tatsächlich konnten 790.288 € erzielt werden. Die Ergebnisverbesserung ist überwiegend auf korrigierte Wertberichtigungen bei der Gewerbesteuer (ca. 45.000 €) sowie Nachzahlungszinsen bei der Gewerbesteuer (ca. 18.000 €) zurückzuführen.

### 2.3.3 Einzeldarstellung der Aufwendungen

Bei den Aufwendungen prägen vor allem die Personalaufwendungen und die Transferaufwendungen die Gesamtergebnisrechnung. Im Überblick ergibt sich nachfolgende Aufteilung:



#### Personalaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen im Jahr 2022 bei 9.791.105 € und damit um 1.529.015 € unter dem Planansatz. Die Minderaufwendungen waren überwiegend auf unbesetzte Stellen aufgrund der schwierigen Lage am Arbeitsmarkt, aber auch beispielsweise auf Schwangerschaften mit zugehörigem Beschäftigungsverbot sowie Elternzeiten zurückzuführen.

#### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Dieser Aufwandsposten beinhaltet im Wesentlichen die Gebäude- und Grundstücksunterhaltung, die Unterhaltung der Straßen, Wege und Plätze, die Anschaffung und Unterhaltung beweglicher Vermögensgegenstände, Bewirtschaftungskosten, Kosten für Fortbildungen, die Fahrzeugunterhaltung sowie die Sachmittel der Schulen. Das Rechnungsergebnis lag mit 4.371.230 € um 953.687 € unter dem Planansatz. Die Minderaufwendungen sind insbesondere in den Bereichen des Katastrophen- und Bevölkerungsschutzes, der Gebäude- und Grundstücksunterhaltung, des regionalen Gewerbegebiets und des Sanierungsgebiets Oberer Schulberg entstanden.

#### Abschreibungen

Anhand der Abschreibung wird der Wertverzehr des Vermögens dargestellt. Sie beliefen sich einschließlich der Abschreibungen auf Forderungen auf 3.170.917 € und lagen damit um 89.624 € über dem Planansatz. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung wird bei Baumaßnahmen nur mit Annahmen des Fertigstellungszeitpunkts geplant. Eine frühere oder spätere Fertigstellung sowie der Zeitpunkt des Erwerbs von Vermögensgegenständen führen zu Abweichungen bei der Höhe der Abschreibungen.

### **Transferaufwendungen**

Zu dieser Aufwandsgruppe zählen schwerpunktmäßig die Aufwendungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs (Kreisumlage, Finanzausgleichsumlage, Gewerbesteuerumlage) sowie die von der Gemeinde an Zweckverbände und private Dritte zu zahlenden Zuweisungen und Zuschüsse. Mit 12.231.080 € lag das Rechnungsergebnis um 261.080 € über dem Planansatz von 11.970.000 €.

Diese Mehraufwendungen sind insbesondere auf eine höhere Gewerbesteuerumlage (219.231 €) zurückzuführen. Dies erscheint bei einem Ergebnis bei der Gewerbesteuer in Höhe von 121.009 € zunächst ungewöhnlich hoch, richtet sich die Umlage doch nach der in dem Jahr erhaltenen Gewerbesteuer. Aufgrund der kurz vor Jahresende geleisteten hohen Gewerbesteuererstattung wurde dies vom Land nicht mehr in 2022 berücksichtigt, sondern wird im Jahresabschluss 2023 Berücksichtigung finden. Zudem verbuchte die Gemeinde in 2022 tatsächliche Gewerbesteuereinnahmen in Höhe von 1.121.009 €. Aufgrund drohender Erstattungen in den kommenden Jahren wurde hier jedoch eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe von 1,0 Mio. € gebildet, welche entsprechend den Ertrag in 2022 mindert (s. 2.5.2).

Zudem schloss der Aufwand der FAG-Umlage mit 4.182.131 € um rd. 53.000 € geringer ab als in der Planung angenommen. Außerdem gab es geringe Abweichungen bei laufenden Zuweisungen an die Zweckverbände entsprechend den jeweiligen Zahlungsanforderungen der Verbände.

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Zinsen in Höhe von 17.750 € liegen um rund 7.000 € über dem Planansatz. Im Rechnungsjahr mussten keine zusätzlichen Fremdmittel aufgenommen werden. Der Mehraufwand ist überwiegend auf Verwarentgelte zurückzuführen.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Bei dieser Aufwandsposition werden insbesondere Leistungsvergütungen an Unternehmen, Geschäftsausgaben und Erstattungen an andere Gemeinden sowie an die katholische Kindertageseinrichtung bestritten. Das Jahresergebnis stellte Mehraufwendungen in Höhe von 1.282.483 € dar.

Diese waren insbesondere auf überplanmäßige Aufwendungen im Bereich der Erstattungszinsen zurückzuführen. Erstattungszinsen werden immer dann an einen Steuerpflichtigen gezahlt, wenn eine Steuererstattung 15 Monate oder später nach Ablauf des Kalenderjahres, in dem die Steuer entstanden ist, von der Gemeinde überwiesen wird. Der gesetzlich festgelegte Zinssatz lag hierbei bis 31.12.2018 bei 6,0 % / Monat, seit diesem Zeitpunkt bei 1,8 % / Jahr. Je länger das betroffene Steuerjahr zurückliegt und je größer die steuerliche Abweichung, umso größer die Erstattungszinsen. Aufgrund der dargelegten Grundlage sind Erstattungszinsen nicht zu kalkulieren, sondern hängen häufig von Außenprüfungen der Finanzämter oder rückwirkenden Steuerrechtsänderungen ab. Die Erstattungszinsen belaufen sich auf knapp 1,38 Mio. €. Hingegen fielen geringere Aufwendungen im Bereich der Erstattung an Gemeinden, Gemeindeverbände und übrige Bereiche (rd. - 95.000 €) an. Weitere kleinere Abweichungen sowohl positiv als auch negativ ergaben in etwa den summierten Planansatz.

## **2.3.4 Ordentliches Ergebnis**

Das ordentliche Ergebnis ist die wichtigste Kennzahl des kommunalen Rechnungswesens und zeigt an, ob der Haushaltsausgleich und damit der Ausgleich von Ressourcenverzehr und Ressourcenaufkommen erreicht werden kann. Insgesamt ergab sich als ordentliches Ergebnis des Haushaltsjahres 2022 ein negatives Ergebnis in Höhe von 4.137.805 €, d.h. die ordentlichen Aufwendungen (33.355.344 €) überstiegen die ordentlichen Erträge (29.217.540 €) deutlich.

Bei der Haushaltsplanung 2022 wurde von einem negativen ordentlichen Ergebnis in Höhe von 2.002.716 € ausgegangen. Mit dem nun vorliegenden ordentlichen Ergebnis ist damit eine weitere deutliche Verschlechterung eingetreten. Damit müssen entsprechend dem Rechnungsergebnis der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 4.137.805 € entnommen werden. Dieser Abmangel minderte die bisherige Rücklage auf rd. 240.000 €.

### **2.3.5 Sonderergebnis**

Die Differenz zwischen außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen wird im außerordentlichen Ergebnis, auch Sonderergebnis genannt, dargestellt. Das außerordentliche Ergebnis (Sonderergebnis) war mit 3.813.065 € positiv. Außerordentliche Erträge konnten insbesondere durch den Verkauf von Grundstücken im Bereich Seelach über jeweiligen dem Bilanzwert erzielt werden.

### **2.3.6 Gesamtergebnis**

Das Gesamtergebnis stellt die Summe aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Sonderergebnis eines Jahres dar. Aufgrund der beiden Teilergebnisse (ordentliches Ergebnis und Sonderergebnis) ergab das Gesamtergebnis einen Finanzbedarf in Höhe von insgesamt 324.739 €, der durch positive Rechnungsergebnisse der Vorjahre ausgeglichen werden konnte.

### 2.3.7 Planabweichungen

Nachfolgend sind die wesentlichen Planüberschreitungen in der Ergebnisrechnung aufgelistet. Soweit sich Veränderungen bis 5.000 € ergaben, wurden diese während des laufenden Haushaltsjahres durch Verfügung des Bürgermeisters entsprechend den Bestimmungen der Hauptsatzung genehmigt. Im Gegenzug ergaben sich an verschiedenen Stellen auch Unterschreitungen. Da diese keiner Genehmigung bedürfen, wird an dieser Stelle auf die Auflistung verzichtet; gleichwohl dienen diese Minderungen der Deckung der Mehraufwendungen.

| Kostenstelle/<br>Sachkonto         | Kostenstelle Beschreibung/<br>Sachkonto Beschreibung                  | Abweichung  | Erläuterung                                                                                                                                                  |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>11100000</b><br>44310007        | <b>Gemeindeorgane</b><br>EDV                                          | 5.198,29 €  | Einrichtung Sitzungsmanagement, jahresübergreifende Rechnungsstellung, insgesamt Mittel eingehalten                                                          |
| <b>11200001</b><br>44310006        | <b>Organisation</b><br>Rechts- und Beratungskosten                    | 24.619,00 € | Organisationsuntersuchungen / Stellenentwicklungen / Stellenbewertungen                                                                                      |
| <b>11210001</b><br>44310004        | <b>Personalwesen</b><br>Öffentliche Bekanntmachungen                  | 89.100,27 € | Stellenausschreibungen je nach der Fluktuation und den Kosten der einzelnen Medien, Arbeitgeberkampagne, gestiegene Anzeigenpreise, Direktsuche über Agentur |
| <b>11210001</b><br>44310006        | <b>Personalwesen</b><br>Rechts- und Beratungskosten                   | 13.261,96 € | Beratungsleistungen Arbeitsrecht                                                                                                                             |
| <b>11210001</b><br>43120000        | <b>Personalwesen</b><br>Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 12.935,00 € | Schwerbehindertenausgleichsabgabe                                                                                                                            |
| <b>11220000</b><br><b>44310007</b> | <b>Finanzverwaltung</b><br>EDV                                        | 23.380,61 € | gestiegene Preise für die Anwendungsbetreuung, neue Anbindung an Paypal und Kreditkarte eingekauft                                                           |
| <b>11243001</b><br>42110000        | <b>Rathaus</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen                       | 14.529,48 € | Kosten für Baumaßnahmen an der neuen Polizeigarage, inkl. neues Sektionaltor, Kosten wurden vollständig vom Land erstattet                                   |
| <b>11243004</b><br>42110000        | <b>Bauhof</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen                        | 8.005,20 €  | außerplanmäßige Reparatur Soleerzeuger                                                                                                                       |
| <b>11243043</b><br>42110000        | <b>Kita Herrenwiesenweg</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen          | 6.607,47 €  | Ergänzung und Erneuerung Fluchtwegbeleuchtung nach Brandverhütungsschau                                                                                      |
| <b>11243044</b><br>42110000        | <b>Kita Pustebblume</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen              | 7.530,49 €  | Sturmschäden, Erstattung der Kosten durch Versicherung                                                                                                       |
| <b>11243050</b><br>42110000        | <b>Turn- und Festhalle</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen           | 53.639,16 € | u.a. Fliesenarbeiten in den Duschen; außerplanmäßige Instandsetzung von Dehnungsfugen am Metaldach; Reparatur Elektroverteiler                               |

| Kostenstelle/<br>Sachkonto  | Kostenstelle Beschreibung/<br>Sachkonto Beschreibung             | Abweichung  | Erläuterung                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>11243052</b><br>42110000 | <b>Felsenberghalle</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen          | 9.060,12 €  | Abdichtung defekter Stellen am Hallendach                                                                                                                            |
| <b>11243060</b><br>42110000 | <b>Unterkunft Felsenbergweg</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen | 31.086,91 € | u.a. Renovierungsarbeiten inkl. Bodenbeläge und Malerarbeiten aufgrund des Zustands einzelner Wohnungen                                                              |
| <b>11243061</b><br>42110000 | <b>Unterkunft Lüssenweg</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen     | 7.737,17 €  | außerplanmäßige Reparatur der Heizungsanlage                                                                                                                         |
| <b>11243062</b><br>42110000 | <b>Stiegelstraße 53/55</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen      | 11.628,82 € | laufende Renovierungsarbeiten                                                                                                                                        |
| <b>11243070</b><br>42110000 | <b>Anton-Pilgram-Weg 3</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen      | 6.118,41 €  | u.a. Erneuerung der Elektroleitungen, der Steckdosen, der Sicherungen etc.                                                                                           |
| <b>11243080</b><br>42110000 | <b>Herrenwiesenweg 28</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen       | 36.661,87 € | Renovierungs- und Umbauarbeiten für Unterbringung geflüchteter Personen                                                                                              |
| <b>11243079</b><br>42110000 | <b>Holdergasse 26</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen           | 12.217,00 € | Renovierungs- und Umbauarbeiten für Unterbringung geflüchteter Personen                                                                                              |
| <b>11243102</b><br>42110000 | <b>Bürgerhaus</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen               | 23.766,15 € | Reparatur an der Steuerung und Regelungstechnik; Instandsetzung Aufzug Bibliothek; Kosten im Rahmen der Instandhaltung des Warmwasserbereiters                       |
| <b>11243130</b><br>42110000 | <b>Bergschule</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen               | 19.263,45 € | u.a. Austausch einer defekten Umwälzpumpe, Nachrüstung Elektroinstallationen im Neubau, Umsetzung der Brandschutzauflagen nach den Vorgaben der Brandverhütungsschau |
| <b>11243131</b><br>42110000 | <b>Talschule</b><br>Unterhaltung bauliche Anlagen                | 8.981,05 €  | Umwälzpumpen erneuert, Austausch defektes Lüftungsmodul, Hebeanlage für Rückspülfilter                                                                               |
| <b>11250000</b><br>42110000 | <b>Bauhof</b><br>Unterhaltung baulicher Anlagen                  | 10.042,54 € | u.a. Korrosionsschutzarbeiten am Dieseltank                                                                                                                          |
| <b>11250000</b><br>42210000 | <b>Bauhof</b><br>Unterhaltung des beweglichen Vermögens          | 18.918,46 € | laufende Unterhaltungsmaßnahmen am beweglichen Vermögen, je nach Bedarf und Wartungsintervall                                                                        |

| Kostenstelle/<br>Sachkonto         | Kostenstelle Beschreibung/<br>Sachkonto Beschreibung                    | Abweichung     | Erläuterung                                                                                                            |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>11250000</b><br>42510000        | <b>Bauhof</b><br>Fahrzeugunterhaltung                                   | 12.167,73 €    | notwendige Reparaturen und Wartung je nach Bedarf, deutliche Preissteigerungen auch bei Betriebsstoffen                |
| <b>11320000</b><br>44820000        | <b>Abgabewesen</b><br>Erstattungszinsen                                 | 1.381.000,00 € | Erstattungszinsen der Gewerbesteuer nicht planbar; richten sich nach Festsetzungen der Finanzämter                     |
| <b>12100000</b><br><b>44310007</b> | <b>Statistik und Wahlen</b><br>EDV                                      | 10.837,84 €    | Abrechnung Wahlen aus 2021, Mittel im Vorjahr eingestellt, Abrechnung kam erst Mitte 2022                              |
| <b>12220000</b><br>44310007        | <b>Einwohnerwesen</b><br>EDV                                            | 11.853,42 €    | u.a. musste ein neues Fachverfahren angeschafft werden, da das alte Programm nicht mehr weiter angeboten wurde         |
| <b>12600000</b><br>42910000        | <b>Brandschutz</b><br>Sonstige Sach- und Dienstaufwendungen             | 9.376,23 €     | Erarbeitung einer neuen Feuerwehrbedarfsplanung, Aufwendungen teilweise bereits im HH-Plan 2021 bereitgestellt gewesen |
| <b>12600000</b><br>42220000        | <b>Brandschutz</b><br>Erwerb von geringwertigem Vermögen                | 6.493,43 €     | Erwerb von unvorhersehbaren Ersatzbeschaffungen                                                                        |
| <b>21100002</b><br>44310007        | <b>HBS - Talschule</b><br>EDV                                           | 9.534,78 €     | u.a. aufgrund der Änderung der Domain-Verwaltung der Schulen in BW, neue Anbindung an das Schulverwaltungsnetz         |
| <b>28100002</b><br>44312000        | <b>Kulturpflege</b><br>Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände    | 16.000,00 €    | Kostenanteil Schwieberdingen am Skulpturenradweg                                                                       |
| <b>31400003</b><br>42220000        | <b>Unterbringung Flüchtlinge</b><br>Erwerb bewegl. Vermögen             | 44.991,64 €    | Beschaffungen im Rahmen der Unterbringung, u.a. Betten und Matratzen                                                   |
| <b>31400003</b><br>42310000        | <b>Unterbringung Flüchtlinge</b><br>Miete                               | 6.000 €        | Anmietung privater Wohnraum                                                                                            |
| <b>31400003</b><br>42910000        | <b>Unterbringung Flüchtlinge</b><br>Sonstige Sach- und Dienstleistungen | 9.820,01 €     | außerplanmäßige Dienstleistungen im Rahmen der Unterbringung geflüchteter Personen, Mittelansatz 2023 angepasst        |
| <b>36500004</b><br>44310006        | <b>Kita Herrenwiesen</b><br>Rechts- und Beratungskosten                 | 13.203,94 €    | externe Personalberatung, unvorhergesehene Rechtsberatung                                                              |

| Kostenstelle/<br>Sachkonto  | Kostenstelle Beschreibung/<br>Sachkonto Beschreibung                                | Abweichung   | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>36500006</b><br>42910000 | <b>Hort Berg-/Talschule</b><br>Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen | 24.083,72 €  | insbesondere Mehraufwendungen für den Wareneinkauf für die Mittagsverpflegung; entsprechende Mehrerträge beim Essensverkauf; Anzahl der Essen abhängig von der Anzahl der betreuten Kinder                                                                                                                                                                          |
| <b>36500009</b><br>43120000 | <b>Sonstige Kleinkindbetreuung</b><br>Zuweisungen an Gemeinden                      | 23.548,71 €  | Interkommunaler Kostenausgleich entsprechend der Kinder in Betreuung von anderen Gemeinden                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>36500009</b><br>43170000 | <b>Sonstige Kleinkindbetreuung</b><br>Zuweisungen an private Unternehmen            | 24.083,72 €  | Weiterleitung des Landeszuschusses richtet sich nach der Zahl der betreuten Kinder in der betrieblichen Bosch-Kita sowie nach der jeweiligen Betreuungszeit                                                                                                                                                                                                         |
| <b>51110001</b><br>42710000 | <b>Flächen/Grundstücksdaten</b><br>Besondere Verwaltungsaufwendungen                | 7.134,17 €   | Fortschreibung Daten im Geoinformationssystem des Bauamts                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>52100000</b><br>44310007 | <b>Bauverwaltung</b><br>EDV                                                         | 12.949,41 €  | u.a. Mehraufwendungen Software für das Gebäudemanagement                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>54100002</b><br>42120000 | <b>Straßenbeleuchtung</b><br>Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens     | 30.686,88 €  | Erneuerung mehrerer Lichtmasten nach Standsicherheitsprüfung und Defekten durch die Netze BW                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>55300000</b><br>44310006 | <b>Bestattungswesen</b><br>Rechts- und Beratungskosten                              | 5.712,00 €   | Mittel für die Gebührenkalkulation im HH 2021 bereitgestellt gewesen, Abrechnung erfolgte erst in 2022                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>61100000</b><br>43410000 | <b>Steuern und Umlagen</b><br>Gewerbsteuerumlage                                    | 219.230,77 € | die Umlage richtet sich nach der tatsächlichen Gewerbesteuer; für Änderungen im 4. Quartal wird die Umlage erst im 1. Quartal des Folgejahres korrigiert; aufgrund einer hohen Gewerbesteuererstattung im 4. Quartal weicht die Gewerbesteuerumlage deutlich von der tatsächlichen Gewerbesteuer in 2022 ab; die Korrektur wird im Jahresabschluss 2023 dargestellt |

### 2.3.8 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

| Kennzahl                                                       | Einheit | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 | Planung 2023 | Planung 2024 | Planung 2025 |
|----------------------------------------------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>ERTRAGSLAGE</b>                                             |         |               |               |               |              |              |              |
| 1 ordentliches Ergebnis                                        |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 913.233       | 5.407.458-    | 4.137.805-    | 2.011.614    | 4.458.793    | 486.238      |
| Betrag je Einwohner                                            | €/EW    | 80,17         | 473,72-       | 361,13-       | 176,23       | 390,61       | 42,60        |
| Aufwandsdeckungsgrad                                           | %       | 102,80        | 84,57         | 87,60         | 105,83       | 112,97       | 101,32       |
| 1.1 Steuerkraft - netto -                                      |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 14.133.260    | 8.889.812     | 9.289.111     | 17.675.700   | 19.882.600   | 15.805.300   |
| Betrag je Einwohner                                            | €/EW    | 1.240,74      | 778,78        | 810,71        | 1.548,46     | 1.741,80     | 1.384,61     |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen                            | %       | 43,39         | 25,37         | 27,85         | 51,20        | 57,84        | 42,87        |
| 1.2 Betriebsergebnis - netto -                                 |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 13.220.027    | 14.297.270    | 13.426.916    | 15.664.086   | 15.423.807   | 15.319.062   |
| Betrag je Einwohner                                            | €/EW    | 1.160,57      | 1.252,50      | 1.171,84      | 1.372,24     | 1.351,19     | 1.342,01     |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen                            | %       | 40,58         | 40,81         | 40,25         | 45,38        | 44,87        | 41,55        |
| 2. Sonderergebnis                                              |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 110.289       | 240.667       | 3.813.065     | 0            | 0            | 0            |
| 3. Gesamtergebnis                                              |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 1.023.522     | 5.166.791-    | 324.739-      | 2.011.614    | 4.458.793    | 486.238      |
| <b>FINANZLAGE</b>                                              |         |               |               |               |              |              |              |
| 4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 2.767.552     | 2.964.061-    | 936.210       | 4.054.758    | 6.686.768    | 2.913.460    |
| Betrag je Einwohner                                            | €/EW    | 242,96        | 259,66-       | 81,71         | 355,21       | 583,59       | 254,27       |
| 5. Mindestzahlungsmittelüberschuss                             |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 105.264       | 105.264       | 105.264       | 105.300      | 105.300      | 105.300      |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                        |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 2.662.288     | 3.069.325-    | 830.946       | 3.949.458    | 6.581.468    | 2.808.160    |
| Betrag je Einwohner                                            | €/EW    | 233,72        | 268,89-       | 72,52         | 345,99       | 574,40       | 245,08       |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 549.380       | 560.227       | 598.282       | 625.387      | 614.336      | 606.708      |
| 8. liquide Eigenmittel zum Jahresende                          |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 24.563.754    | 14.476.095    | 10.332.253    | 4.268.523    | 6.916.710    | 6.074.929    |
| <b>KAPITALAGE</b>                                              |         |               |               |               |              |              |              |
| 9. Eigenkapital                                                |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 94.624.529    | 89.691.279    | 89.366.540    |              |              |              |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)                           |         |               |               |               |              |              |              |
| absoluter Betrag                                               | €       | 84.471.519    | 84.753.306    | 84.753.306    |              |              |              |
| 9.2 Eigenkapitalquote                                          |         |               |               |               |              |              |              |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme                         | %       | 82,76         | 83,64         | 82,68         |              |              |              |
| 9.3 Fremdkapitalquote                                          |         |               |               |               |              |              |              |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme                         | %       | 17,24         | 16,36         | 17,32         |              |              |              |

## Jahresabschluss 2022

- Seite 21 -

| Kennzahl                                       | Einheit | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Planung<br>2023 | Planung<br>2024 | Planung<br>2025 |
|------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 10. Anlagendeckung                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen | %       | 128,42           | 118,63           | 117,55           | X               | X               | X               |
| 11. Verschuldung                               |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | 1.657.892        | 1.552.628        | 1.447.364        | X               | X               | X               |
| Betrag je Einwohner                            | €/EW    | 145,54           | 136,02           | 126,32           | X               | X               | X               |
| 11.1 Nettoneuverschuldung                      |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | 105.264-         | 105.264-         | 105.264-         | 105.300-        | 105.300-        | 105.300-        |

## 2.4 Gesamtfinanzrechnung

| Nr.       | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                        | Ergebnis           | Fortges.           | Ergebnis           | Vergleich         | Ermächt.-  | verfügbare        | Ermächt.-  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|           |                                                                                                     | Vorjahr            | Ansatz             | 2022               | Ergebnis /        | übertrag   | Mittel            | übertrag.  |
|           |                                                                                                     | 2021               | 2022               | 2022               | Ansatz            | aus        | abzgl.            | nach       |
|           |                                                                                                     | EUR                | EUR                | EUR                | (Sp. 3-2)         | 2021       | Ergebnis          | 2023       |
|           |                                                                                                     | 1                  | 2                  | 3                  | 4                 | 6          | 7                 | 8          |
| 1         | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                      | 18.474.086         | 19.514.400         | 16.552.786         | -2.961.614        | 0          | 2.961.614         | 0          |
| 2         | + Zuweisungen und Zuwendungen<br>und allgemeine Umlagen                                             | 5.665.875          | 6.779.600          | 8.144.645          | 1.365.045         | 0          | -1.365.045        | 0          |
| 3         | + Sonstige Transfereinzahlungen                                                                     | 5.348              | 15.000             | -930               | -15.930           | 0          | 15.930            | 0          |
| 4         | + Entgelte für öffentliche Leistungen<br>oder Einrichtungen                                         | 2.464.926          | 2.694.600          | 2.462.811          | -231.789          | 0          | 231.789           | 0          |
| 5         | + Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte                                                    | 746.719            | 715.420            | 694.241            | -21.179           | 0          | 21.179            | 0          |
| 6         | + Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                                                           | 1.137.423          | 895.408            | 1.186.969          | 291.560           | 0          | -291.560          | 0          |
| 7         | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                  | 42.883             | 147.100            | 150.981            | 3.881             | 0          | -3.881            | 0          |
| 8         | + Sonstige haushaltswirksame<br>Einzahlungen                                                        | 580.926            | 518.025            | 578.601            | 60.576            | 0          | -60.576           | 0          |
| <b>9</b>  | <b>= Summe der Einzahlungen aus<br/>laufender Verwaltungstätigkeit</b>                              | <b>29.118.184</b>  | <b>31.279.553</b>  | <b>29.770.105</b>  | <b>-1.509.449</b> | <b>0</b>   | <b>1.509.449</b>  | <b>0</b>   |
| 10        | - Personalauszahlungen                                                                              | -10.433.634        | -11.320.120        | -9.800.345         | 1.519.775         | 0          | -1.519.775        | 0          |
| 12        | - Auszahlungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                                                    | -4.835.150         | -5.134.917         | -4.178.022         | 956.895           | 0          | -956.895          | 0          |
| 13        | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                  | -11.126            | -10.600            | -17.736            | -7.136            | 0          | 7.136             | 0          |
| 14        | - Transferauszahlungen (ohne<br>Investitionszuschüsse)                                              | -13.081.250        | -11.970.000        | -12.211.795        | -241.795          | 0          | 241.795           | 0          |
| 15        | - Sonstige haushaltswirksame<br>Auszahlungen                                                        | -3.721.085         | -2.490.780         | -2.625.997         | -135.217          | 0          | 135.217           | 0          |
| <b>16</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus<br/>laufender Verwaltungstätigkeit</b>                              | <b>-32.082.245</b> | <b>-30.926.417</b> | <b>-28.833.895</b> | <b>2.092.522</b>  | <b>0</b>   | <b>-2.092.522</b> | <b>0</b>   |
| <b>17</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/-<br/>bedarf der Ergebnisrechnung</b>                                 | <b>-2.964.061</b>  | <b>353.136</b>     | <b>936.210</b>     | <b>583.073</b>    | <b>0</b>   | <b>-583.073</b>   | <b>0</b>   |
| 18        | + Einzahlungen aus<br>Investitionszuwendungen                                                       | 205.269            | 731.700            | 160.445            | -571.255          | 0          | 571.255           | 0          |
| 19        | + Einzahlungen aus<br>Investitionsbeiträgen und<br>ähnlichen Entgelten für<br>Investitionstätigkeit | 30.693             | 2.500              | 10.598             | 8.098             | 0          | -8.098            | 0          |
| 20        | + Einzahlungen aus der<br>Veräußerung von Sachvermögen                                              | 261.640            | 4.310.500          | 3.853.862          | -456.638          | 0          | 456.638           | 0          |
| 21        | + Einzahlungen aus der<br>Veräußerung von Finanzvermögen                                            | 100.000            | 100.000            | 100.000            | 0                 | 0          | 0                 | 0          |
| <b>23</b> | <b>= Summe der Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                       | <b>597.603</b>     | <b>5.144.700</b>   | <b>4.124.905</b>   | <b>-1.019.795</b> | <b>0</b>   | <b>1.019.795</b>  | <b>0</b>   |
| 24        | - Auszahlungen für den Erwerb von<br>Grundstücken und Gebäuden                                      | -352.421           | -3.150.000         | -2.905.911         | 244.089           | -2.488.600 | -2.732.689        | 0          |
| 25        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                     | -3.695.457         | -115.000           | -120.745           | -5.745            | 0          | 5.745             | -1.128.106 |
| 26        | - Auszahlungen für den Erwerb von<br>beweglichem Sachvermögen                                       | -681.333           | -357.400           | -268.766           | 88.634            | 0          | -88.634           | 0          |
| 27        | - Auszahlungen für den Erwerb von<br>Finanzvermögen                                                 | -3.700.000         | 0                  | 0                  | 0                 | 0          | 0                 | 0          |
| 28        | - Auszahlungen für<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                                               | -412.410           | -5.914.853         | -4.370.543         | 1.544.310         | 0          | -1.544.310        | 0          |

**Jahresabschluss 2022**  
- Seite 23 -

| Nr.       | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                                                                | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                                                                                                             | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR       | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                                                                                                             | 1                   | 2                  | 3                 | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 29        | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                                                                       | -40.025             | 0                  | 0                 | 0                                              | 0                                    | 0                                          | 0                                      |
| <b>30</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                   | <b>-8.881.645</b>   | <b>-9.537.253</b>  | <b>-7.665.965</b> | <b>1.871.288</b>                               | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-4.359.888</b>                          | <b>-1.128.106</b>                      |
| <b>31</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>                                                                    | <b>-8.284.043</b>   | <b>-4.392.553</b>  | <b>-3.541.060</b> | <b>851.493</b>                                 | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-3.340.093</b>                          | <b>-1.128.106</b>                      |
| <b>32</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                                                                                              | <b>-11.248.104</b>  | <b>-4.039.417</b>  | <b>-2.604.851</b> | <b>1.434.566</b>                               | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-3.923.166</b>                          | <b>-1.128.106</b>                      |
| 34        | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                                   | -105.264            | -105.300           | -105.264          | 36                                             | 0                                    | -36                                        | 0                                      |
| <b>35</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                   | <b>-105.264</b>     | <b>-105.300</b>    | <b>-105.264</b>   | <b>36</b>                                      | <b>0</b>                             | <b>-36</b>                                 | <b>0</b>                               |
| <b>36</b> | <b>= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>                                                              | <b>-11.353.368</b>  | <b>-4.144.717</b>  | <b>-2.710.115</b> | <b>1.434.602</b>                               | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-3.923.202</b>                          | <b>-1.128.106</b>                      |
| 37        | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 7.580.300           |                    | 6.100.207         |                                                |                                      |                                            |                                        |
| 38        | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)            | -3.068.086          |                    | -4.590.811        |                                                |                                      |                                            |                                        |
| <b>39</b> | <b>= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>                                                           | <b>4.512.213</b>    |                    | <b>1.509.396</b>  |                                                |                                      |                                            |                                        |
| 40        | + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln                                                                                                         | 8.720.667           |                    | 1.879.513         |                                                |                                      |                                            |                                        |
| <b>41</b> | <b>= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>                                                                                        | <b>-6.841.155</b>   |                    | <b>-1.200.719</b> |                                                |                                      |                                            |                                        |
| <b>42</b> | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln*</b>                                                                                                     | <b>1.879.513</b>    |                    | <b>678.794</b>    |                                                |                                      |                                            |                                        |

\* Der Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln in der Gesamtfinanzrechnung beinhaltet nicht die auf den Konten der Gemeinde geführten Finanzmittel des Wasserwerks Schwieberdingen.

### 2.4.1 Finanzlage

Die Gesamtfinanzzrechnung beinhaltet die zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen des Ergebnishaushaltes, der Investitions- und Finanzierungstätigkeiten sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungen. Die Finanzrechnung stellt die tatsächliche Finanzlage der Gemeinde Schwieberdingen im Rechnungsjahr dar.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit liegt 2022 bei 936.210 €. Dieser spiegelt nicht nur die Entwicklung des Ergebnishaushalts wider, sondern resultiert auch aus dem zahlungsmäßigen Eingang von offenen Forderungen aus 2021. Auch unter Berücksichtigung der investiven Einzahlungen in Höhe von 4.124.905 € standen somit dem Haushalt 2022 nicht ausreichend Mittel für die Finanzierung von Investitionen und der Tilgung von Krediten zur Verfügung. Die tatsächlichen Investitionen belaufen sich auf 7.665.965 €, die Tilgungen auf 105.264 €.

Ohne Berücksichtigung des haushaltsunwirksamen Zahlungsverkehrs (Weiterleitungen von Finanzmitteln, Einzahlungen und Auszahlungen aus Kreditgeschäften Geldanlagen, usw.) ergibt sich im Haushaltsjahr 2022 eine Verschlechterung des Zahlungsmittelbestands in Höhe von 2.710.115 €. Unter Einberechnung der haushaltsunwirksamen Zahlungen reduziert sich der Zahlungsmittelbestand um 1.200.719 €. Der Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2022 verringert sich damit von 1.879.513 € (31.12.2021) auf 678.794 €. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2022 jederzeit gewährleistet.

### 2.4.2 Zahlungsarten

Die Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit haben 29.770.105 € betragen. Darunter fielen Steuern und ähnliche Abgaben (rd. 16,5 Mio. €), Zuweisungen/Zuwendungen/allgemeine Umlagen (rd. 8,1 Mio. €), Transferzahlungen (rd. 1.000 €), öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Entgelte (rd. 3,2 Mio. €), Kostenerstattungen/Kostenumlagen (rd. 1,2 Mio. €), Zinsen/ähnliche Einzahlungen (rd. 151.000 €) sowie sonstige haushaltswirksame Einzahlungen (rd. 579.000 €). Gegenüber der Planung fielen diese Einzahlungen, insbesondere aufgrund geringerer Gewerbesteuererinnahmen (s. 2.3.2), um rd. 1,5 Mio. € geringer aus.

Die Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beliefen sich auf 28.833.895 €. Hierunter fielen Personalauszahlungen (rd. 9,8 Mio. €), Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (rd. 4,2 Mio. €), Zinsen und ähnliche Auszahlungen (rd. 17.700 €), Transferauszahlungen (rd. 12,2 Mio. €) und sonstige haushaltswirksame Auszahlungen (rd. 2,6 Mio. €). Das Ergebnis liegt um rd. 2,1 Mio. € unter dem Plansatz, was insbesondere auf gegenüber der Planung geringere Personalauszahlungen sowie geringere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen zurückzuführen ist.

### 2.4.3 Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf aus der laufenden Verwaltungstätigkeit stellt eine wichtige Kennzahl dar. Sie ermöglicht eine Beurteilung, inwiefern die Investitionen und die Kredittilgung aus laufenden Überschüssen selbst erwirtschaftet werden können.

Das Rechnungsjahr 2022 schloss mit einem Zahlungsmittelüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 936.210 € ab. Diese wichtige Kennzahl der kommunalen Leistungsfähigkeit sollte dem Gesetz nach aber mindestens so hoch sein, dass damit die ordentlichen Kredittilgungen finanziert werden können. Dies war im Rechnungsjahr 2022 bei Kredittilgungen in Höhe von 105.264 € gegeben.

Insgesamt lag der Zahlungsmittelüberschuss um rd. 583.000 € über dem Planansatz; dies war u.a. auch auf die konsequente Umsetzung der sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung in schwierigen finanziellen Zeiten zurückzuführen.

#### **2.4.4 Investive Ein- und Auszahlungen**

Die Gemeinde Schwieberdingen hat in den vergangenen Jahren große Beträge in die örtliche Infrastruktur investiert. Im Rechnungsjahr 2022 wies die Summe der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit ein Ergebnis in Höhe von 4.124.905 € aus. Dem standen Auszahlungen in Höhe von 7.665.965 € gegenüber. Dieser negative Saldo in Höhe von 3.541.060 € konnte in voller Höhe aus dem bestehenden liquiden Mitteln abgedeckt werden.

Bei den investiven Einzahlungen waren in 2022 insbesondere die Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden in Höhe von rd. 3.854.000 € von großer Bedeutung. Im Rahmen des Digitalpakts wurden Fördermittel für die digitalen, interaktiven Tafeln der Grundschule in Höhe von rd. 49.000 € generiert. Im Bereich Für das Ende 2021 angeschaffte Hilfeleistungslöschfahrzeug der Feuerwehr erhielt die Gemeinde im Rechnungsjahr 2022 außerdem noch eine Landesförderung in Höhe von 92.000 €. Zudem flossen planmäßig aus dem an das Wasserwerk vergebenen Kredit liquide Mittel in Höhe von 100.000 € an die Gemeinde zurück. Kleinere Veräußerungserlöse und geringe weitere Investitionszuschüsse ergaben in Summe rd. 30.000 €.

Bei den Auszahlungen entfiel der größte Teil auf die Baumaßnahme Neubau und Sanierung der Glemstalschule. Insgesamt wurden hier planmäßig rd. 4,0 Mio. € an den GVV als geleisteter Investitionsbeitrag ausbezahlt. Für Investitionszuweisungen an Zweckverbände, insbesondere an den Abwasserzweckverband Talhausen, fielen Auszahlungen in Höhe von rd. 0,3 Mio. € an. Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden im Gemeindegebiet wurden entsprechend den Beschlüssen des Gemeinderats rd. 2,9 Mio. € verausgabt. Für bewegliche Vermögensgegenstände wurden u.a. für Beschaffungen der Schule, des Bauhofs, der Feuerwehr und der Flüchtlingsunterbringung insgesamt rd. 269.000 € verausgabt, der Planansatz wurde in Summe eingehalten. Für Vor- und Nacharbeiten im Bereich des Friedhofs und der Abwasserbeseitigung sind geplante Baukosten in Höhe von rd. 121.000 angefallen, dies entspricht in etwa dem Planansatz.

#### **2.4.5 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**

Der negative Saldo der Finanzierungstätigkeit beträgt 105.264 €. In dieser Höhe wurden 2022 entsprechende planmäßige Kredittilgungen durchgeführt.

#### **2.4.6 Haushaltsunwirksame Zahlungen**

Haushaltsunwirksame Zahlungen sind v.a. durchlaufende Gelder sowie der Erwerb/Veräußerung von Wertpapieren ohne Beteiligungsabsicht. Hierunter fallen insbesondere Ein- und Auszahlungen für die Anlage oder das Auflösen von Termineinlagen, Spareinlagen und Sparbüchern. Diese Ein- und Auszahlungen gleichen sich über mehrere Haushaltsjahre hinweg wieder aus, sodass die Aussagekraft dieser Zahlungen von untergeordneter Bedeutung ist.

Aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen resultierte in 2022 unter dem Strich ein Finanzmittelüberschuss von 1.509.396 €.

#### **2.4.7 Planabweichungen Investitionen**

Nachfolgend sind die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen der Finanzrechnung bei den Investitionen ab 5.000 € einzeln dargestellt. Sofern die Mittel in anderen investiven Aufträgen oder konsumtiv im Haushalt veranschlagt wurden, wird auf eine Darstellung an dieser Stelle verzichtet. Soweit sich Veränderungen bis 5.000 € ergaben, wurden diese während des laufenden Haushaltsjahres durch Verfügung des Bürgermeisters entsprechend den Bestimmungen der Hauptsatzung genehmigt.

Nachfolgend die über- und außerplanmäßigen Ausgaben im Einzelnen:

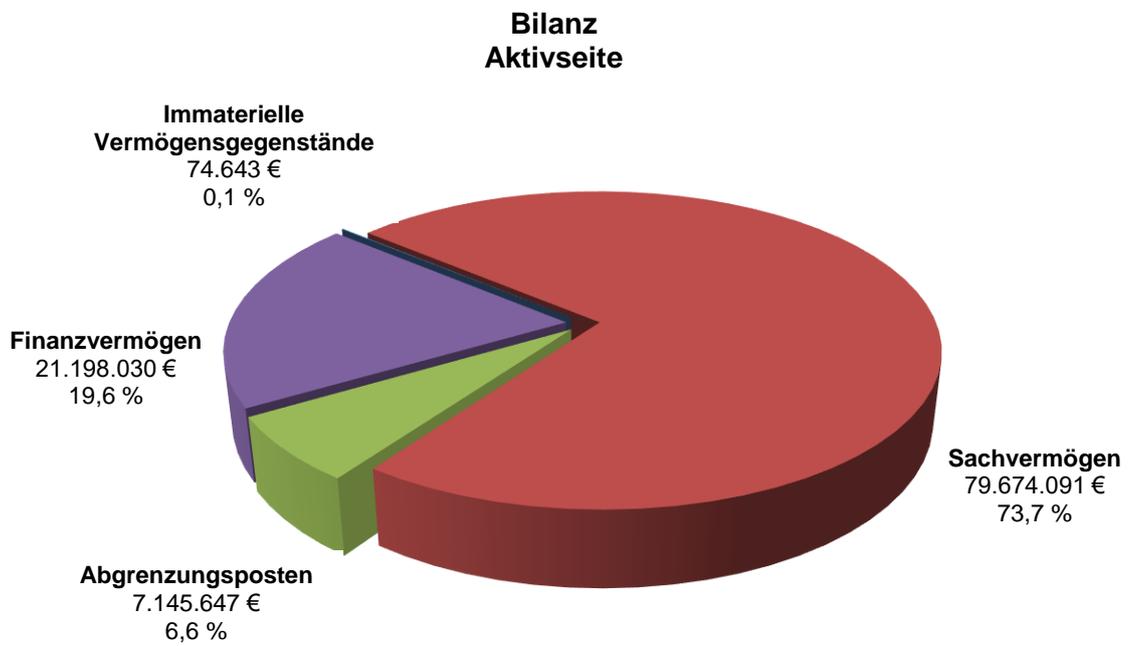
| <b>Investitions-<br/>auftrag</b> | <b>Bezeichnung</b>                  | <b>Abweichung</b> | <b>Erläuterung</b>                                     |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>711257100001</b>              | <b>Bauhof</b>                       | 10.795 €          | defekte Einbauküche erneuert,<br>Seilzugleiter ersetzt |
| <b>731407100002</b>              | <b>Wohnheim Felsen-<br/>bergweg</b> | 6.817 €           | Erneuerung Einbauküche im Fel-<br>senbergweg 4         |

## 2.5 Bilanz

| Aktivseite                                                                                                               | Geschäftsjahr<br>2021<br>EUR | Geschäftsjahr<br>2022<br>EUR | Passivseite                                                   | Geschäftsjahr<br>2021<br>EUR | Geschäftsjahr<br>2022<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>1 Vermögen</b>                                                                                                        | <b>104.447.624</b>           | <b>100.946.763</b>           | <b>1 Eigenkapital</b>                                         | <b>-89.691.279</b>           | <b>-89.366.540</b>           |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                    | 74.643                       | 74.643                       | 1.1 Basiskapital                                              | -84.753.306                  | -84.753.306                  |
| 1.2 Sachvermögen                                                                                                         | 79.834.890                   | 79.674.091                   | 1.2 Rücklagen                                                 | -4.937.974                   | -4.613.235                   |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht                                                                 | 5.555.369                    | 3.924.758                    | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | -4.378.351                   | -240.546                     |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                  | 34.769.237                   | 36.447.506                   | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | -559.623                     | -4.372.688                   |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                                                                              | 35.854.348                   | 35.615.127                   | <b>2 Sonderposten</b>                                         | <b>-12.553.000</b>           | <b>-11.735.209</b>           |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                                  | 111.831                      | 110.024                      | 2.1 für Investitionszuweisungen                               | -3.158.546                   | -3.198.266                   |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                        | 1.338.318                    | 1.255.153                    | 2.2 für Investitionsbeiträge                                  | -2.209.514                   | -1.994.768                   |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                 | 627.897                      | 707.643                      | 2.3 für Sonstiges                                             | -7.184.940                   | -6.542.175                   |
| 1.2.8 Vorräte                                                                                                            | 21.852                       | 21.852                       | <b>3 Rückstellungen</b>                                       | <b>-1.247.025</b>            | <b>-3.445.734</b>            |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                                             | 1.556.038                    | 1.592.028                    | 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen                           | -187.370                     | -184.410                     |
| 1.3 Finanzvermögen                                                                                                       | 24.538.091                   | 21.198.030                   | 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen                          | -831.004                     | -646.673                     |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                 | 130.854                      | 130.854                      | 3.7 Sonstige Rückstellungen                                   | -228.651                     | -2.614.651                   |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 4.879.434                    | 4.879.434                    | <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                    | <b>-2.505.341</b>            | <b>-2.263.454</b>            |
| 1.3.3 Sondervermögen                                                                                                     | 880.000                      | 880.000                      | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                     | -1.552.628                   | -1.447.364                   |
| 1.3.4 Ausleihungen                                                                                                       | 1.700.250                    | 1.601.250                    | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen           | -646.392                     | -496.997                     |
| 1.3.5 Wertpapiere                                                                                                        | 12.596.582                   | 11.081.414                   | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                | -306.321                     | -319.092                     |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                              | 1.536.219                    | 1.148.603                    | <b>5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                   | <b>-1.236.877</b>            | <b>-1.281.474</b>            |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen                                                                                       | 932.065                      | 794.505                      |                                                               |                              |                              |
| 1.3.8 Liquide Mittel                                                                                                     | 1.882.688                    | 681.969                      |                                                               |                              |                              |
| <b>2 Abgrenzungsposten</b>                                                                                               | <b>2.785.898</b>             | <b>7.145.647</b>             |                                                               |                              |                              |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                    | 218.167                      | 444.613                      |                                                               |                              |                              |
| 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse                                                                    | 2.567.732                    | 6.701.034                    |                                                               |                              |                              |
| <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                       | <b>107.233.522</b>           | <b>108.092.411</b>           | <b>Bilanzsumme</b>                                            | <b>107.233.522</b>           | <b>108.092.411</b>           |

## 2.5.1 Aktivseite

Das Vermögen der Aktivseite setzt sich bei der Gemeinde aus dem Sachvermögen und dem Finanzvermögen zusammen. Die Aktivseite stellt damit dar, welches Vermögen vorhanden ist.



### Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind alle nicht physischen Vermögensgegenstände wie zum Beispiel Lizenzen, DV-Software oder Konzessionen sowie sonstige Rechte. Die immateriellen Anlagegüter haben zum Ende des Jahres 2022 einen Bilanzwert von 74.643 €.

### Sachvermögen

Zum Sachvermögen gehören unbebaute, bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Infrastrukturvermögen (Straßen, Wege, Kanäle), Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler, bewegliches Vermögen, Vorräte und geleistete Anzahlungen sowie Anlagen im Bau. Das Sachvermögen hat 2022 von rd. 79,8 Mio. € auf rd. 79,7 Mio. € minimal abgenommen. Veränderungen ergaben sich überwiegend bei den bebauten und unbebauten Grundstücken der Gemeinde. Insbesondere der Verkauf der Grundstücke im Bereich Seelach sowie der Erwerb entsprechender Grundstücke gemäß der Gemeinderatsbeschlüsse im Jahr 2022.

### Finanzvermögen

Das gesamte Finanzvermögen hat im Jahr 2022 von rd. 24,5 Mio. € auf rd. 21,2 Mio. € abgenommen. Hierbei sind die öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen von rd. 2,5 Mio. € auf rd. 1,9 Mio. € gesunken. Forderungen stellen zum Bilanzstichtag jedoch nur eine Momentaufnahme dar. Aufgrund dessen unterliegen diese im Rahmen der kommunalen Bilanz einer großen Schwankungsbreite. Hierunter zählen auch Abrechnungen von Transferleistungen mit dem Land, die teilweise jahresübergreifend abgerechnet werden. Die Wertpapiere und sonstigen Einlagen (insbesondere Termineinlagen und Sparbücher) sanken von rd. 12,6 Mio. € auf rd. 11,1 Mio. €. Die Liquiden

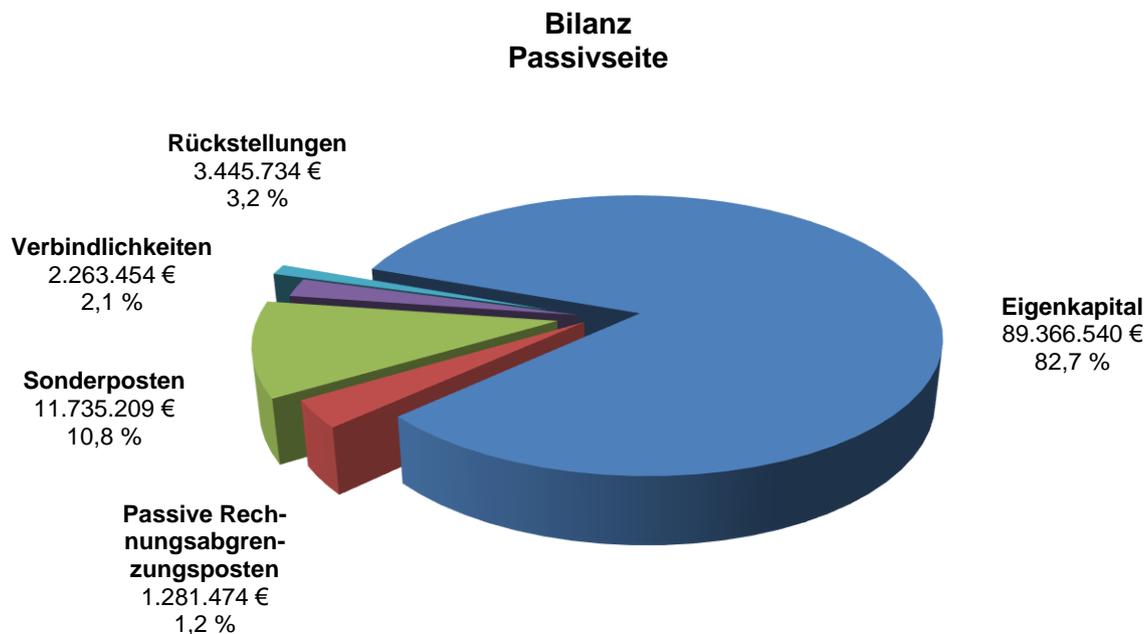
Mittel (Sichteinlagen bei Banken, Kassenbestand, Handvorschüsse) haben um ca. 1,2 Mio. € abgenommen. Die sonstigen Bilanzpositionen des Finanzvermögens haben sich nur unwesentlich verändert oder sind unverändert geblieben.

### Abgrenzungsposten

Die Bilanzposition umfasst u.a. die aktiven Abgrenzungsposten. Diese Position setzt sich unter anderem aus den im Dezember 2021 erfolgten Auszahlungen von Bezügen für Beamte für den Januar 2022 in Höhe von rd. 50.000 € zusammen. Zudem wurde ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten für Zahlungen an den GVV in Höhe von rd. 394.000 € gebildet, der erst in 2023 zu einem Aufwand führen wird. Der zweite Teil der Abgrenzungsposten umfasst die Sonderposten für von der Gemeinde geleistete Investitionszuschüsse. Für die Eröffnungsbilanz hat der Gemeinderat beschlossen, auf den Ansatz geleisteter Investitionszuschüsse zu verzichten. Hieraus folgt, dass diese Bilanzposition zum 01.01.2018 mit einem Wert von 0 € in der Bilanz geführt wurde und erst seit diesem Zeitpunkt durch Zuschüsse beeinflusst wird. Im Vergleich zum Vorjahr hat diese Position um rd. 4,1 Mio. € auf nun rd. 6,7 Mio. € zugenommen. Dieser Betrag setzt sich überwiegend aus den geleisteten Investitionszuschüssen an den Gemeindeverwaltungsverband Schwieberdingen-Hemmingen zusammen. Zudem werden hier auch die Investitionszuschüsse an das Gruppenklärwerk Talhausen ausgewiesen.

## 2.5.2 Passivseite

Die Passivseite besteht aus dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Verbindlichkeiten, den Rückstellungen und den passiven Abgrenzungsposten. Die Passivseite stellt damit dar, wie das vorhandene Vermögen finanziert ist.



### **Eigenkapital**

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Basiskapital sowie aus den Rücklagen zusammen. Beim Eigenkapital waren in 2022 Veränderungen in Höhe von - 324.739 € zu verzeichnen. Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses reduzierten sich aufgrund des negativen Jahresergebnisses um 4.137.805 €. Die Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses erhöhten sich um 3.813.065 €.

Rund 82,7 % des kommunalen Vermögens waren damit aus Eigenmitteln finanziert.

### **Sonderposten**

Die Sonderposten bei der Gemeinde bestehen im Wesentlichen aus nicht rückzahlungspflichtigen Zuweisungen und Beiträgen, sowie aus Sonderposten für den unentgeltlichen Erwerb. Diese Sonderposten werden entsprechend der Abschreibungsdauer der zu Grunde liegenden Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Im Jahr 2022 hat sich die Gesamthöhe an Sonderposten von rd. 12,6 Mio. € auf etwa 11,7 Mio. € planmäßig vermindert.

### **Rückstellungen**

Die Rückstellungen haben von 1.247.025 € auf 3.445.734 € zugenommen. Hierbei sind die Gebührenausgleichsrückstellungen um rd. 200.000 € zurückgegangen, die Lohn- und Gehaltsrückstellung im Rahmen der Altersteilzeit hingegen stiegen leicht an. Die unter den sonstigen Rückstellungen geführten Rückstellungen für drohende Rückzahlungen aus Erstattungszinsen und Gewerbesteuererstattungen erhöhten sich auf insgesamt rd. 2,6 Mio. €. Entsprechend dem gesetzlich gebotenen Vorsichtsprinzip wurden dabei 1,0 Mio. € für Gewerbesteuererstattungen zurückgestellt. Ob diese Höhe ausreichend sein wird ist derzeit unklar. Es bleibt abzuwarten, wie sich die anhängigen Gerichtsverfahren und internationale Steuerverständigungsverfahren entwickeln. Die Rückstellungen für die Erstattungszinsen in Höhe von 1,6 Mio. € sind der Ausfluss aus den im Dezember zurückgezahlten Gewerbesteuern, welche technisch bedingt in 2023 entsprechend als Zinsaufwand gebucht werden.

### **Verbindlichkeiten**

Aufgrund der periodengerechten Buchung von Aufwand und Ertrag, stellen noch nicht bezahlte Rechnungen aus 2022, deren Zahlungsziel erst in 2023 liegt, Verbindlichkeiten in der Bilanz dar. Diese werden im Jahr 2023 entsprechend finanzwirksam abgewickelt. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sowie sonstige Verbindlichkeiten betragen 816.089 €. Sie stellen jedoch nur eine Momentaufnahme dar und können von Jahr zu Jahr großen Schwankungen unterliegen. Zudem hatte die Gemeinde Schwieberdingen zum Zeitpunkt der Bilanz Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Höhe von 1.447.364 €.

### **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die erhaltenen Zahlungen für die Leistungen, die von der Gemeinde erst in der nächsten Periode erbracht werden. Hier sind bei der Gemeinde insbesondere die Grabnutzungsgebühren in Höhe von 1.219.820 € nennen. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten des Vermächtnisses Hinterkopf betrug 47.624 €. Eingegangene Spenden, die erst in 2023 verausgabt werden, wurden in Höhe von 14.030 € verbucht.

### **3. Anhang zum Jahresabschluss**

#### **3.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

##### **3.1.1 Allgemeines zur Bilanz**

Der Gemeinde Schwieberdingen hat nach § 95 der Gemeindeordnung (GemO) zum Schluss eines Haushaltsjahres eine Bilanz aufzustellen, die Bestandteil des Jahresabschlusses ist. Die Bilanz hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten zu enthalten, soweit nichts anderes bestimmt ist und muss klar und übersichtlich sein. Sie hat die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen.

Die Bilanz ist um einen Anhang zu erweitern. Außerdem sind ihr als Anlagen eine Vermögensübersicht, eine Schuldenübersicht sowie eine Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Als Basis für die Aufstellung der Bilanz dienen die Regelungen der Gemeindeordnung, der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), der Verwaltungsvorschrift Produktrahmen/Kontenplan sowie die darauf aufbauenden Bilanzierungs- und Bewertungsempfehlungen des Leitfadens der landesweiten Arbeitsgruppe Bilanzierung in der jeweiligen Fassung.

Der Gemeinderat hat am 25.09.2018 die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 beschlossen. Die externe Prüfung der Eröffnungsbilanz ist durch die Gemeindeprüfungsanstalt erfolgt. Die Bilanz des Jahresabschlusses 2022 wird entsprechend auf Grundlage dieser Eröffnungsbilanz erstellt und um bilanzielle Veränderungen verändert.

##### **3.1.2 Ausübung von Bilanzierungswahlrechten und Bilanzierungsvereinfachungen**

Die Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Gemäß § 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO werden empfangene Investitionszuweisungen als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen und entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer aufgelöst (Bruttomethode).

Freiwillige Rückstellungen nach § 41 Abs. 2 GemHVO werden gebildet, soweit dies für die sachgerechte und periodengerechte Abbildung der Geschäftsvorfälle dienlich ist. Bei der Gemeinde Schwieberdingen werden in der Bilanz für das Jahr 2022 freiwillige Rückstellungen für mögliche Rückzahlungen aus erhaltenen Nachzahlungszinsen aus Vorjahren in Höhe von 1.614.651 € ausgewiesen. Zudem wurde für drohende Gewerbesteuererstattungen 1,0 Mio. € zurückgestellt.

Soweit die Inventurrichtlinie der Gemeinde Schwieberdingen eine körperliche Inventur vorsieht, wurde eine entsprechende körperliche Inventur durch den jeweiligen Inventurbeauftragten durchgeführt. Im Übrigen erfolgte eine Buchinventur.

Im Rahmen der Inventurrichtlinie wurde von Herrn Bürgermeister Lauxmann eine Befreiung nach § 38 Absatz 4 GemHVO ausgesprochen. Hiernach sind bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 € ohne Umsatzsteuer nicht in einem Inventar zu verzeichnen. Anschaffungs- oder Herstellungskosten solcher Vermögensgegenstände sind gemäß § 46 Absatz 2 Satz 2 GemHVO im Jahr der Anschaffung oder Herstellung als ordentlicher Aufwand auszuweisen und nicht in die Bilanz aufzunehmen. Solche Vermögensgegenstände wurden daher auch nicht in der Bilanz angesetzt.

### 3.1.3 Allgemeine Bewertungsregeln

#### Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 53 Abs. 2 Nr. 1 und Nr. 2 GemHVO):

Auf die oben getroffenen Ausführungen wird verwiesen. Die Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten wurden zum Abschlussstichtag einzeln und wirklichkeitsgetreu bewertet. Die Bilanz gibt damit im Rahmen der rechtlichen Vorgaben ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde wieder. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Grundsatz der Wesentlichkeit wurden beachtet.

Die Immateriellen Vermögensgegenstände, sowie die Gegenstände des Sachvermögens wurden gemäß § 91 Abs. 4 Gemeindeordnung (GemO) i.V.m. § 44 Abs. 1 und 2 GemHVO mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen nach § 46 GemHVO angesetzt. Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 45 GemHVO kamen nicht zur Anwendung. Die Herstellungskosten nach § 44 Abs. 2 GemHVO werden grundsätzlich mit der Herstellungskostenobergrenze, das heißt inklusive anteiliger Gemeinkosten, angesetzt. Bei den anteiligen aktivierten Gemeinkosten handelt es sich um Verrechnungen von internen Leistungen mit einzelnen Maßnahmen des Finanzhaushalts, die nach Maßgabe des § 16 Abs. 5 GemHVO erfolgt sind.

Die Anteile an verbundenen Unternehmen, die Beteiligungen und das Sondervermögen werden in Höhe des Nennwertes des anteiligen Eigenkapitals angesetzt. Die Ausleihungen, Wertpapiere, Forderungen und die Liquiden Mittel wurden, soweit vorhanden, zum Nennwert angesetzt. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden grundsätzlich nach Maßgabe des § 40 Abs. 4 GemHVO und des § 48 GemHVO gebildet.

Das Basiskapital und die Rücklagen werden nominal fortgeschrieben. Veränderungen des Basiskapitals ergeben sich ausschließlich aufgrund von zulässigen bzw. notwendigen Änderungen der Eröffnungsbilanzierung.

Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse Dritter werden gemäß § 40 Abs. 4 GemHVO brutto auf der Passivseite der Bilanz angesetzt. Neben den Sonderposten für Investitionszuweisungen werden auch Sonderposten für erhaltene Beiträge und Sonstige Sonderposten für unentgeltlichen Erwerb gebildet.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrags angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist (§ 91 Abs. 4 GemO).

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die Transferverbindlichkeiten sowie die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen und die Sonstigen Verbindlichkeiten wurden mit den Rückzahlungsbeträgen (Nennbeträgen) angesetzt (§ 91 Abs. 4 GemO).

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) werden nach Maßgabe des § 48 GemHVO gebildet.

Sofern notwendig erfolgen Angaben unterhalb der Bilanz (Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre) gemäß § 42 GemHVO.

Die Abschreibungen erfolgen nach der linearen Abschreibungsmethode (§ 46 Abs. 1 GemHVO). Folgende typische Abschreibungsdauern kommen zur Anwendung:

- Ingenieurbauwerke (je nach Typ) 30-50 Jahre
- Abwasserkanäle 50 Jahre
- Aufwuchs von Spielplätzen 50 Jahre
- Grabfelder Friedhöfe 50 Jahre
- Geleistete Investitionszuschüsse (je nach bezuschusstem Gut) 10-50 Jahre
- Gebäude 50 Jahre
- Straßen und Feldwege (je nach Ausbaustandard) 25-50 Jahre

- Betriebsvorrichtungen (je nach Typ) 5-50 Jahre
- Brunnen 50 Jahre
- Straßenbeleuchtung 25 Jahre
- Sportanlagen 15-40 Jahre
- Fahrzeuge 5-15 Jahre
- Spielgeräte, Möbel, Instrumente, sonstige Ausstattung 5-15 Jahre

Bei Grund und Boden, Aufwuchs des Waldes und Kunstgegenständen erfolgt keine Abschreibung.

Die Gliederung der Bilanz entspricht § 52 Absatz 3 und 4 GemHVO. Die einzelnen Bilanzpositionen werden unter 2.5.1 und 2.5.2 näher erläutert.

### **3.2 Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 53 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO)**

Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten eingerechnet.  
(§ 44 Abs. 3 GemHVO)

### **3.3 Anteil an den beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen (§ 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO)**

Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte dürfen nicht von der einzelnen Stadt oder Gemeinde gebildet werden, sondern werden zentral für alle beteiligten Städte und Gemeinden vom Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildet. Der auf Schwieberdingen entfallende Anteil an den beim KVBW auf Grund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen beträgt zum 31.12.2022 insgesamt 4.931.714 €.

### 3.4 Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr 2022 (§ 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

Die Gemeinde hatte zum Jahresbeginn liquide Eigenmittel (liquide Mittel + Geldanlagen) in Höhe von 14.476.095 €. Hierbei beliefen sich die Zahlungsmittel zum Jahresbeginn auf 1.879.513 €. Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt 2022 bei 936.210 €. Dieser Wert ergibt sich nicht nur aus den einzelnen Positionen im Ergebnishaushalt 2022, sondern spiegelt auch den kassenmäßigen Vollzug von offenen Forderungen und Verbindlichkeiten aus dem Vorjahr wider. Investiven Einzahlungen von 4.124.905 € stehen Investitionsauszahlungen von 7.665.965 € und einer Tilgung von 105.264 € gegenüber. Es können somit nicht alle Investitionsauszahlungen und die Kredittilgungen aus Eigenmitteln finanziert werden. Dies ergibt eine Minderung des Zahlungsmittelbestands in Höhe von 2.710.114 €. Beim Saldo des haushaltsunwirksamen Zahlungsverkehrs ergibt sich eine Erhöhung von 1.509.396 €. Die liquiden Mittel nehmen folglich auf 678.794 € ab. Die Geldanlagen nehmen auf 11.081.414 € ab, sodass sich zum Jahresende Eigenmittel in Höhe von 10.332.253 € ergeben.

Im Überblick hat sich die Liquidität wie folgt entwickelt:

| Nr.     | Einzahlungs- und Auszahlungsarten |                                                                                                              | Finanzrechnung    |                    |
|---------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
|         |                                   |                                                                                                              | Vorjahr           | Rechnungs-<br>jahr |
|         |                                   |                                                                                                              | EUR               | EUR                |
|         |                                   |                                                                                                              | 1                 | 2                  |
| 1       |                                   | <b>Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn</b>                                                                | <b>8.720.667</b>  | <b>1.879.513</b>   |
| 2       | +/-                               | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)                      | - 2.964.061       | 936.210            |
| 3       | +/-                               | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)            | - 8.284.043       | - 3.541.060        |
| 4       | +/-                               | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. §p 3 Nr. 35 GemHVO)          | -105.264          | -105.264           |
| 5       | +/-                               | Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen / Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)             | 4.512.213         | 1.509.396          |
| 6       | =                                 | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>                                      | <b>1.879.513</b>  | <b>678.794</b>     |
| 7a      | +                                 | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende                                                           | 12.596.582        | 11.081.414         |
| 8b      | -                                 | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu Sondervermögen (Eigenbetrieb WW)                             | - 1.399.878       | - 1.427.955        |
| 9       | =                                 | <b>liquide Eigenmittel zum Jahresende *</b>                                                                  | <b>14.476.095</b> | <b>10.332.253</b>  |
| 10      | -                                 | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)                                                    | - 3.566.537       | - 1.128.106        |
| 13      | =                                 | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>                                                         | <b>10.909.558</b> | <b>9.204.147</b>   |
| 14      | -                                 | davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden                                                                 | 0                 | 0                  |
| 15<br>a | +/-                               | Für sonstige bestimmte Zwecke gebunden<br>(+) Forderungen, (-) kurzfr. Verbindlichkeiten. (-) Rückstellungen | 268.546           | - 2.318.715        |
| 16      | =                                 | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>                                   | <b>11.178.104</b> | <b>6.885.432</b>   |
| 17      |                                   | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                                                        | 560.227           | 598.282            |

\*einschließlich Finanzmittel des Wasserwerks Schwieberdingen auf den Konten der Gemeinde

### **3.5 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 53 Abs. 2 Nr. 6 und 7 GemHVO)**

- Haushaltsermächtigungen stellen Ermächtigung dar, zu deren Lasten in künftigen Haushaltsjahren Verpflichtungen eingegangen werden dürfen, ohne diese erneut im Haushaltsplan zu veranschlagen (insb. Baumaßnahmen). Im Jahr 2022 wurden Ermächtigungen für Auszahlungen in Folgejahren in Höhe von 1.128.106 € gebildet.
- Die Gemeinde Schwieberdingen hat bis zum Jahr 2006 für private Wohnungsbaudarlehen (Lakra-Darlehen) gegenüber der Landesbank Baden-Württemberg eine Haftung in Höhe von einem Drittel der Summe der vergebenen Wohnbaudarlehen übernommen. Die Gesamtsumme, für die die Gemeinde haftet, beläuft sich zum 31.12.2022 auf 302.299,53 €.
- Schließt die Gemeinde einen Finanzierungsleasingvertrag ab, der nach den steuerrechtlichen Regelungen so ausgestaltet ist, dass eine Bilanzierung des Leasinggutes beim Leasinggeber erfolgt, so ist das Leasingverhältnis bei der Gemeinde nicht zu bilanzieren (keine Passivierung einer Leasingverbindlichkeit). Dennoch hat gemäß § 42 GemHVO eine Angabe unter der Bilanz zu erfolgen, da das eingegangene Leasingverhältnis über die bei diesen Geschäften typischen Grundmietzeiten, in denen das Geschäft nicht gekündigt werden kann, eine Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre darstellt. Zum 31.12.2022 beträgt die Verpflichtung aus Leasingverträgen 25.449,47 €.

### **3.6 Organe der Gemeinde Schwieberdingen im Haushaltsjahr 2022 (§ 53 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO)**

Organe der Gemeinde Schwieberdingen waren der Gemeinderat und der Bürgermeister bzw. in Vertretung der Erste Beigeordnete.

Bürgermeister: Nico Lauxmann  
Erster Beigeordneter: Manfred Müller

#### Mitglieder des Gemeinderats:

Panagiotis Athanassiadis  
Monika Birkhold  
Heinz Dillmann  
Lutz Enzensperger  
Cord Erben  
Brigitte Heck  
Alexander Henke  
Jens Hübner (ab 27.04. Frau Iris Pohl-Mattern)  
Markus Josenhans  
Monika Kleinau  
Dr. Monika Leder  
Sebastian Morschhäuser  
Heidrun Rabus  
Michaela Reinold  
Dieter Rommel  
Mark Schachermeier  
Anita Sippel  
Rainer Widmann

## 4. Anlagen zum Anhang

### Anlage 1

#### Vermögensübersicht

| Vermögen                                                                                                           | Stand zum<br>01.01. des<br>Haushalts-<br>jahres <sup>1)</sup> | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr |                                     |                  |                                   | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                    |                                                               | Vermögens-<br>zugänge                   | Vermögens-<br>abgänge <sup>2)</sup> | Um-<br>buchungen | Abschrei-<br>bungen <sup>3)</sup> |                                                |
| EUR                                                                                                                |                                                               |                                         |                                     |                  |                                   |                                                |
| 1                                                                                                                  | 2                                                             | 3                                       | 4                                   | 5 <sup>4)</sup>  | 7                                 | 8                                              |
| <b>1. Immaterielle Vermögens-<br/>gegenstände</b>                                                                  | <b>74.642,83</b>                                              | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                       | <b>74.642,83</b>                               |
| <b>2. Sachvermögen (ohne Vor-<br/>räte)</b>                                                                        | <b>79.813.037,63</b>                                          | <b>4.420.862,53</b>                     | <b>-1.861.152,01</b>                | <b>0,00</b>      | <b>-2.720.509,53</b>              | <b>79.652.238,62</b>                           |
| 2.1. Unbebaute Grundstü-<br>cke und grundstücks-<br>gleiche Rechte                                                 | 5.555.368,84                                                  | 12.996,40                               | -1.642.381,50                       | 0,00             | -1.225,92                         | 3.924.757,82                                   |
| 2.2. Bebaute Grundstücke<br>und grundstücksglei-<br>che Rechte                                                     | 34.769.237,09                                                 | 2.890.498,29                            | -20.847,40                          | 0,00             | -1.191.382,22                     | 36.447.505,76                                  |
| 2.3. Infrastrukturvermögen                                                                                         | 35.854.348,45                                                 | 1.238.218,65                            | -157.319,01                         | 0,00             | -1.320.121,50                     | 35.615.126,59                                  |
| 2.4. Bauten auf fremden<br>Grundstücken                                                                            | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                              | 0,00                                           |
| 2.5. Kunstgegenstände,<br>Kulturdenkmäler                                                                          | 111.830,73                                                    | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | -1.806,30                         | 110.024,43                                     |
| 2.6. Maschinen und techn-<br>ische Anlagen, Fahr-<br>zeuge                                                         | 1.338.318,32                                                  | 47.297,64                               | -38.950,00                          | 0,00             | -91.512,79                        | 1.255.153,17                                   |
| 2.7. Betriebs- und Ge-<br>schäftsausstattung                                                                       | 627.896,62                                                    | 195.860,92                              | -1.654,10                           | 0,00             | -114.460,80                       | 707.642,64                                     |
| 2.8. Geleistete Anzahlun-<br>gen, Anlagen im Bau                                                                   | 1.556.037,58                                                  | 35.990,63                               | 0,00                                | 0,00             | 0,00                              | 1.592.028,21                                   |
| <b>3. Finanzvermögen (ohne<br/>Forderungen und liquide<br/>Mittel)</b>                                             | <b>20.187.119,97</b>                                          | <b>3.851,01</b>                         | <b>-1.618.018,73</b>                | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                       | <b>18.572.952,25</b>                           |
| 3.1. Anteile an verbunde-<br>nen Unternehmen                                                                       | 130.854,21                                                    | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                              | 130.854,21                                     |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Ka-<br>pitaleinlagen in<br>Zweckverbänden oder<br>anderen kommunalen<br>Zusammenschlüssen | 4.879.433,63                                                  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                              | 4.879.433,63                                   |
| 3.3. Sondervermögen                                                                                                | 880.000,00                                                    | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                              | 880.000,00                                     |
| 3.4. Ausleihungen                                                                                                  | 1.700.250,00                                                  | 1.000,00                                | -100.000,00                         | 0,00             | 0,00                              | 1.601.250,00                                   |
| 3.5. Wertpapiere, sonstige<br>Einlagen                                                                             | 12.596.582,13                                                 | 2.851,01                                | -1.518.018,73                       | 0,00             | 0,00                              | 11.081.414,41                                  |
| <b>insgesamt</b>                                                                                                   | <b>100.074.800,43</b>                                         | <b>4.424.713,54</b>                     | <b>-3.479.170,74</b>                | <b>0,00</b>      | <b>-2.720.509,53</b>              | <b>98.299.833,70</b>                           |

1) Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

2) Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

3) Einschl. außerordentliche Abschreibungen

4) In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

**Anlage 2**

**Schuldenübersicht**

| Art der Schulden                                                          | am<br>01.01.<br>des Haus-<br>haltsjahres | zum 31.12.<br>des Haus-<br>haltsjahres | davon Tilgungszahlungen<br>mit einem Zahlungsziel |                       |                     | Mehr (+)<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                           |                                          |                                        | bis zu 1<br>Jahr                                  | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                         |
| EUR                                                                       |                                          |                                        |                                                   |                       |                     |                         |
| 1                                                                         | 2                                        | 3                                      | 4                                                 | 5                     | 6                   | 7                       |
| 1.1 <b>Anleihen</b>                                                       | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.2 <b>Verbindlichkeiten<br/>aus Krediten für<br/>Investitionen</b>       | 1.552.628                                | 1.447.364                              | 105.264                                           | 421.056               | 921.060             | -105.264                |
| 1.2.1 Bund                                                                | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.2.2 Land                                                                | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.2.3 Gemeinden und<br>Gemeindeverbände                                   | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.2.4 Zweckverbände und<br>dergleichen                                    | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.2.5 Kreditinstitute                                                     | 1.552.628                                | 1.447.364                              | 105.264                                           | 421.056               | 921.060             | -105.264                |
| 1.2.6 sonstige Bereiche                                                   | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.3 <b>Kassenkredite</b>                                                  | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| 1.4 <b>Verbindlichkeiten<br/>aus kreditähnlichen<br/>Rechtsgeschäften</b> | -                                        | -                                      | -                                                 | -                     | -                   | -                       |
| <b>1. Gesamtschulden<br/>Kernhaushalt</b>                                 | <b>1.552.628</b>                         | <b>1.447.364</b>                       | <b>105.264</b>                                    | <b>421.056</b>        | <b>921.060</b>      | <b>-105.264</b>         |

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung:

|                                                                         |                  |                  |                |                |                  |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|
| 2.1 Anleihen                                                            | -                | -                | -              | -              | -                | -               |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus<br>Krediten für Investitionen                 | 2.075.000        | 1.875.000        | 200.000        | 675.000        | 1.100.000        | -200.000        |
| 2.3 Kassenkredite                                                       | -                | -                | -              | -              | -                | -               |
| 2.4 Verb. aus kreditähnlichen<br>Rechtsgeschäften                       | -                | -                | -              | -              | -                | -               |
| <b>2. Gesamtschulden des<br/>Sondervermögens mit<br/>Sonderrechnung</b> | <b>2.075.000</b> | <b>1.875.000</b> | <b>200.000</b> | <b>675.000</b> | <b>1.100.000</b> | <b>-200.000</b> |

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung:

|                                                                                        |                  |                  |                |                |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 3.1 Anleihen                                                                           | -                | -                | -              | -              | -              | -               |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus<br>Krediten für Investitionen                                | 3.627.628        | 3.322.364        | 305.264        | 1.096.056      | 2.021.060      | -305.264        |
| 3.3 Kassenkredite                                                                      | -                | -                | -              | -              | -              | -               |
| 3.4 Verb. aus kreditähnl.<br>Rechtsgeschäften                                          | -                | -                | -              | -              | -              | -               |
| Zwischensumme<br>3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4                                                | 3.627.628        | 3.322.628        | 305.264        | 1.096.056      | 2.021.060      | -305.264        |
| abzüglich Schulden zwischen<br>Kernhaushalt und Sondervermö-<br>gen mit Sonderrechnung | -1.700.000       | -1.600.000       | -100.000       | -400.000       | -1.100.000     | 100.000         |
| <b>3. Konsolidierte Gesamt-<br/>schulden</b>                                           | <b>1.927.628</b> | <b>1.722.628</b> | <b>205.264</b> | <b>696.056</b> | <b>921.060</b> | <b>-205.264</b> |

**Anlage 3**

**Haushaltsermächtigungen**

Mit der Möglichkeit der Bildung von Haushaltsermächtigungen wird von dem Grundsatz der zeitlichen Bindung, wonach haushaltsrechtliche Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen nur bis zum Ende des jeweiligen Haushaltsjahres in Anspruch genommen werden können und danach neu veranschlagt werden müssen, abgewichen. Zu beachten ist hierbei allerdings, dass durch die Übertragung die Liquidität des Folgejahres belastet wird. Für die Übertragbarkeit der Haushaltsansätze müssen die Voraussetzungen des § 21 GemHVO erfüllt sein. Sofern in Einzelfällen auf die gesetzliche Übertragung von investiven Haushaltsermächtigungen nach § 21 Abs. 1 GemHVO verzichtet werden und die Ansätze im neuen Haushaltsplan neu veranschlagt werden soll, wird dies im folgenden Haushaltsplan beschlossen.

Die Gemeinde Schwieberdingen macht von der Möglichkeit von Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt nicht Gebrauch, sondern veranschlagt die Mittel im kommenden Haushaltsplan erneut. Hiermit bleibt der Haushaltsplan transparent und nachvollziehbar.

Die Ansätze für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die Ansätze für zweckgebundene investive Einzahlungen, bis auf die unten stehenden Ermächtigungen, werden sofern notwendig im Folgejahr neu veranschlagt.

Aufgrund von Mehrjahresmaßnahmen übertragene Ermächtigungen aus dem Finanzhaushalt 2022:

| Nr. | Investitions-auftrag / Auftrags-gruppe | Finanz-<br>position | Bezeich-<br>nung                            | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021<br>EUR | Ansatz<br>2022<br>EUR | Ergebnis<br>2022<br>EUR | Noch<br>übrige<br>Mittel<br>2022<br>EUR | Ermächt.-<br>übertrag<br>nach<br>2023<br>EUR | Begründung<br>Ermächtigungs-<br>rest     |
|-----|----------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 2   | AG552001                               | 78730000            | Hochwasser-<br>u. Gewässer-<br>schutz       | 1.001.615                                   | 75.000                | 0                       | 75.000                                  | 1.076.615                                    | bislang reine<br>Planungs-<br>leistungen |
| 4   | 753807000002                           | 78720000            | Hochwasser-<br>schutz Orts-<br>kanalisation | 76.322                                      | 0                     | 24.831                  | -24.831                                 | 51.491                                       | Grünpflege                               |

**Anlage 4**

**Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss**

| Art                                                         | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres | Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                             | TEUR                                 |                                      |
| 1. Ergebnisrücklagen                                        | <b>4.938</b>                         | <b>4.613</b>                         |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | <b>4.378</b>                         | <b>240</b>                           |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | <b>560</b>                           | <b>4.373</b>                         |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen                                 | <b>0</b>                             | <b>0</b>                             |
| Rücklagen gesamt                                            | <b>4.938</b>                         | <b>4.613</b>                         |

## 5. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

### 5.1 Teilergebnisrechnung

#### 5.1.1 Interne Leistungsverrechnungen und kalkulatorische Zinsen

Die Erträge und Aufwendungen werden nur in der Teilergebnisrechnung, nicht in der Gesamtergebnisrechnung abgebildet. Die angegebenen Werte gelten jeweils für Erträge und Aufwendungen. Die Summe der Erträge und Aufwendungen sind gleich hoch. Sie stellen lediglich interne Verrechnungen dar und haben keine Auswirkungen auf die liquiden Mittel.

##### Interne Verrechnungen

| Sachkonten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Bezeichnung            | Plan        | IST         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|
| 92200000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gebäude-<br>management | 3.069.906 € | 3.617.522 € |
| Die Kosten für die einzelnen Gebäude umfassen die Leistungen für Personal (z.B. Hausmeister, Reinigungskräfte), Gebäudeunterhaltung, Mieten, Pachten, Gebäudebewirtschaftung (z.B. Heizung, Strom, Wasser, Abwasser), innere Verrechnungen von anderen Fachämtern (z.B. Gebäudeverwaltung) und Abschreibungen. Die Höhe der Abweichung ist neben den Abschreibungen auch stark durch die jeweiligen Gebäudeunterhaltungsaufwendungen geprägt. Verrechnungen im Rahmen von Vorkostenstellen werden an dieser Stelle nicht zusätzlich angeführt, um interne Aufwendungen nicht doppelt auszuweisen. |                        |             |             |

| Sachkonten                                                                                                                                                                  | Bezeichnung  | Plan        | IST         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| 92300000                                                                                                                                                                    | Bauhofumlage | 1.215.534 € | 1.236.311 € |
| Der Bauhof wird auf Veranlassung einer anderen internen oder externen Stelle tätig, sodass sein Jahresergebnis jedes Jahr zu 100% auf andere Kostenstellen verrechnet wird. |              |             |             |

| Sachkonten                                                                                                                                                                      | Bezeichnung      | Plan      | IST       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|
| 92400000                                                                                                                                                                        | Steuerungsumlage | 556.558 € | 587.584 € |
| Unter Steuerung und Steuerungsunterstützung sind alle Leistungen zu fassen, die zur Steuerung der Gemeinde notwendig sind (Insbesondere der Gemeinderat und der Bürgermeister). |                  |           |           |

| Sachkonten                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Bezeichnung   | Plan        | IST         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| 92500000                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Serviceumlage | 1.675.185 € | 1.481.995 € |
| Serviceleistungen sind auch verwaltungsinterne Produkte. Sie werden vorrangig für die Produktverantwortlichen, aber auch für die Verwaltungssteuerung und für andere Servicestellen erbracht. Hierunter fallen überwiegend die Finanzverwaltung, das Personalwesen, Versicherungen und die Kasse. |               |             |             |

##### Kalkulatorische Zinsen

| Sachkonten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bezeichnung                     | Plan        | IST         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
| 97110000 /<br>98110000                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Kalk. Zinsen Sopo<br>Kalk. Zins | 1.398.353 € | 1.412.197 € |
| Verzinsung des Anlagevermögens bei kostenrechnenden Einrichtungen mit 3,50 %. Das Delta wird im Rahmen des Jahresabschlusses bei der Kostenstelle 61200000 aufwandsneutral gegengebucht. Kalk. Kosten werden nur in den Teilhaushalten, nicht im Gesamtergebnishaushalt ausgewiesen, da diese nicht ergebnisrelevant sind. |                                 |             |             |

### 5.1.2 Gesamtübersicht der Budgetberichte

| Budget               | Plan<br>in € | Ist<br>in € | Abweichung<br>in € | Abweichungserklärung                                                                                                                          |
|----------------------|--------------|-------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Schuletat            | 93.300       | 101.094     | 7.794              | das Grundschulbudget wurde leicht überschritten, erhöhte Aufwendungen u.a. aufgrund der Pandemie                                              |
| Digitaletat          | 13.000       | 13.370      | 370                | Entspricht dem Planansatz                                                                                                                     |
| Personal             | 11.320.120   | 9.791.105   | - 1.529.015        | die Unterschreitung der Personalaufwendungen ist überwiegend auf die Nichtbesetzung von Stellen aufgrund des Fachkräftemangels zurückzuführen |
| Teilhaushalt 1       | 1.219.150    | 2.523.317   | 1.304.167          | Einzelabweichungen ab 5.000 €<br>siehe 2.3.7                                                                                                  |
| Teilhaushalt 2       | 4.944.660    | 4.544.770   | - 399.890          | Einzelabweichungen ab 5.000 €<br>siehe 2.3.7                                                                                                  |
| Teilhaushalt 3       | 3.818.287    | 3.351.234   | - 467.053          | Einzelabweichungen ab 5.000 €<br>siehe 2.3.7                                                                                                  |
| Teilhaushalt 4       | 9.706.900    | 9.858.936   | 152.036            | Einzelabweichungen ab 5.000 €<br>siehe 2.3.7                                                                                                  |
| Verfügun-<br>gmittel | 1.000        | 602         | - 398              | Verfügun-<br>gmittel unterschritten                                                                                                           |

**Hinweis:**

In der Übersicht werden die den jeweiligen Budgetverantwortlichen zur Verfügung gestellten Aufwandsbudgets, ohne interne Leistungsverrechnungen und Abschreibungen, dargestellt.

### 5.1.3 Ergebnisrechnung der Teilhaushalte

#### Teilhaushalt 1: Kämmerei und Personalamt

| Nr        | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten    | Ergebnis          | Fortges.          | Ergebnis          | Vergleich         | Ermächt.- | verfügbare       | Ermächt.- |
|-----------|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
|           |                                                          | Vorjahr           | Ansatz            | 2022              | Ergebnis /        | übertrag  | Mittel           | übertrag. |
|           |                                                          | 2021              | 2022              | 2022              | Ansatz            | aus       | abzgl.           | nach      |
|           |                                                          | EUR               | EUR               | EUR               | (Sp. 3-2)         | 2021      | Ergebnis         | 2023      |
|           |                                                          | 1                 | 2                 | 3                 | 4                 | 6         | 7                | 8         |
| 2         | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 6.564             | 0                 | 0                 | 0                 | 0         | 0                | 0         |
| 5         | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 1.486.737         | 1.125.100         | 1.294.914         | 169.814           | 0         | -169.814         | 0         |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 424.368           | 426.220           | 428.065           | 1.845             | 0         | -1.845           | 0         |
| 7         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 512.998           | 401.716           | 469.948           | 68.231            | 0         | -68.231          | 0         |
| 8         | + Zinsen und ähnliche Erträge                            | 26.472            | 20.600            | 25.879            | 5.279             | 0         | -5.279           | 0         |
| 10        | + Sonstige ordentliche Erträge                           | 571.710           | 485.725           | 504.030           | 18.305            | 0         | -18.305          | 0         |
| <b>11</b> | <b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>3.028.849</b>  | <b>2.459.361</b>  | <b>2.722.835</b>  | <b>263.474</b>    | <b>0</b>  | <b>-263.474</b>  | <b>0</b>  |
| 12        | - Personalaufwendungen                                   | -1.025.828        | -1.020.608        | -958.451          | 62.157            | 0         | -62.157          | 0         |
| 14        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | -91.306           | -119.650          | -76.098           | 43.552            | 0         | -43.552          | 0         |
| 15        | - Abschreibungen                                         | -11.263           | -4.969            | -6.055            | -1.087            | 0         | 1.087            | 0         |
| 16        | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | -1.192            | -1.500            | -960              | 540               | 0         | -540             | 0         |
| 17        | - Transferaufwendungen                                   | -643.078          | -657.400          | -627.753          | 29.647            | 0         | -29.647          | 0         |
| 18        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | -1.450.024        | -440.600          | -1.818.506        | -1.377.906        | 0         | 1.377.906        | 0         |
| <b>19</b> | <b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>-3.222.692</b> | <b>-2.244.727</b> | <b>-3.487.824</b> | <b>-1.243.097</b> | <b>0</b>  | <b>1.243.097</b> | <b>0</b>  |
| <b>20</b> | <b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>-193.842</b>   | <b>214.635</b>    | <b>-764.988</b>   | <b>-979.623</b>   | <b>0</b>  | <b>979.623</b>   | <b>0</b>  |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungen                        | 983.032           | 1.164.203         | 1.023.503         | -140.701          | 0         | 140.701          | 0         |
| 22        | - Aufwendungen für interne Leistungen                    | -110.140          | -111.940          | -132.741          | -20.802           | 0         | 20.802           | 0         |
| 23        | - kalkulatorische Kosten                                 | -48.556           | -48.535           | -48.535           | 0                 | 0         | 0                | 0         |
| <b>24</b> | <b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>824.336</b>    | <b>1.003.729</b>  | <b>842.227</b>    | <b>-161.502</b>   | <b>0</b>  | <b>161.502</b>   | <b>0</b>  |
| <b>25</b> | <b>= Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>630.493</b>    | <b>1.218.364</b>  | <b>77.238</b>     | <b>-1.141.125</b> | <b>0</b>  | <b>1.141.125</b> | <b>0</b>  |

**Teilhaushalt 2: Haupt- und Ordnungsamt**

| Nr        | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten          | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis           | Vergleich<br>Ergebnis<br>/ Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                                | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR        | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                                | 1                   | 2                  | 3                  | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 2         | + Zuweisungen und<br>Zuwendungen, Umlagen                      | 4.108.126           | 3.790.200          | 3.941.002          | 150.802                                        | 0                                    | -150.802                                   | 0                                      |
| 3         | + Aufgelöste<br>Investitionszuwendungen<br>und -beiträge       | 21.489              | 17.264             | 18.628             | 1.364                                          | 0                                    | -1.364                                     | 0                                      |
| 4         | + Sonstige Transfererträge                                     | 0                   | 15.000             | 0                  | -15.000                                        | 0                                    | 15.000                                     | 0                                      |
| 5         | + Entgelte für öffentliche<br>Leistungen oder<br>Einrichtungen | 1.133.454           | 1.756.500          | 1.431.642          | -324.858                                       | 0                                    | 324.858                                    | 0                                      |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte               | 175.709             | 277.700            | 257.452            | -20.248                                        | 0                                    | 20.248                                     | 0                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                      | 300.902             | 51.872             | 291.296            | 239.424                                        | 0                                    | -239.424                                   | 0                                      |
| 10        | + Sonstige ordentliche<br>Erträge                              | 26.772              | 32.300             | 34.051             | 1.751                                          | 0                                    | -1.751                                     | 0                                      |
| <b>11</b> | <b>= Anteilige ordentliche<br/>Erträge</b>                     | <b>5.766.453</b>    | <b>5.940.836</b>   | <b>5.974.071</b>   | <b>33.235</b>                                  | <b>0</b>                             | <b>-33.235</b>                             | <b>0</b>                               |
| 12        | - Personalaufwendungen                                         | -7.282.204          | -8.020.515         | -6.747.921         | 1.272.595                                      | 0                                    | -1.272.595                                 | 0                                      |
| 14        | - Aufwendungen für Sach-<br>und Dienstleistungen               | -1.208.139          | -1.516.950         | -1.062.113         | 454.837                                        | 0                                    | -454.837                                   | 0                                      |
| 15        | - Abschreibungen                                               | -321.135            | -283.762           | -307.793           | -24.031                                        | 0                                    | 24.031                                     | 0                                      |
| 17        | - Transferaufwendungen                                         | -1.601.620          | -1.636.700         | -1.758.278         | -121.578                                       | 0                                    | 121.578                                    | 0                                      |
| 18        | - Sonstige ordentliche<br>Aufwendungen                         | -1.773.932          | -1.898.310         | -1.839.445         | 58.865                                         | 0                                    | -58.865                                    | 0                                      |
| <b>19</b> | <b>= Anteilige ordentliche<br/>Aufwendungen</b>                | <b>-12.187.030</b>  | <b>-13.356.237</b> | <b>-11.715.550</b> | <b>1.640.688</b>                               | <b>0</b>                             | <b>-1.640.688</b>                          | <b>0</b>                               |
| <b>20</b> | <b>= Anteiliges ordentliches<br/>Ergebnis</b>                  | <b>-6.420.577</b>   | <b>-7.415.402</b>  | <b>-5.741.479</b>  | <b>1.673.923</b>                               | <b>0</b>                             | <b>-1.673.923</b>                          | <b>0</b>                               |
| 21        | + Erträge aus internen<br>Leistungen                           | 828.867             | 882.595            | 892.283            | 9.687                                          | 0                                    | -9.687                                     | 0                                      |
| 22        | - Aufwendungen für interne<br>Leistungen                       | -5.623.750          | -4.937.496         | -5.390.333         | -452.837                                       | 0                                    | 452.837                                    | 0                                      |
| 23        | - kalkulatorische Kosten                                       | -109.814            | -125.595           | -126.805           | -1.209                                         | 0                                    | 1.209                                      | 0                                      |
| <b>24</b> | <b>= Kalkulatorisches<br/>Ergebnis</b>                         | <b>-4.904.698</b>   | <b>-4.180.496</b>  | <b>-4.624.855</b>  | <b>-444.359</b>                                | <b>0</b>                             | <b>444.359</b>                             | <b>0</b>                               |
| <b>25</b> | <b>= Nettoressourcenbedarf/-<br/>überschuss</b>                | <b>-11.325.275</b>  | <b>-11.595.898</b> | <b>-10.366.334</b> | <b>1.229.564</b>                               | <b>0</b>                             | <b>-1.229.564</b>                          | <b>0</b>                               |

**Teilhaushalt 3: Bauamt**

| Nr        | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten          | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis<br>/ Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                                | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR       | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                                | 1                   | 2                  | 3                 | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 2         | + Zuweisungen und<br>Zuwendungen, Umlagen                      | 100.354             | 51.000             | 62.862            | 11.862                                         | 0                                    | -11.862                                    | 0                                      |
| 3         | + Aufgelöste<br>Investitionszuwendungen<br>und -beiträge       | 322.327             | 318.067            | 318.042           | -25                                            | 0                                    | 25                                         | 0                                      |
| 5         | + Entgelte für öffentliche<br>Leistungen oder<br>Einrichtungen | 2.771               | 3.000              | 2.934             | -66                                            | 0                                    | 66                                         | 0                                      |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte               | 5.855               | 11.500             | 32.061            | 20.561                                         | 0                                    | -20.561                                    | 0                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                      | 564.404             | 631.820            | 631.375           | -445                                           | 0                                    | 445                                        | 0                                      |
| 10        | + Sonstige ordentliche<br>Erträge                              | 210.994             | 200.109            | 207.058           | 6.949                                          | 0                                    | -6.949                                     | 0                                      |
| <b>11</b> | <b>= Anteilige ordentliche<br/>Erträge</b>                     | <b>1.206.705</b>    | <b>1.215.497</b>   | <b>1.254.333</b>  | <b>38.836</b>                                  | <b>0</b>                             | <b>-38.836</b>                             | <b>0</b>                               |
| 12        | - Personalaufwendungen                                         | -2.160.435          | -2.278.997         | -2.084.733        | 194.264                                        | 0                                    | -194.264                                   | 0                                      |
| 14        | - Aufwendungen für Sach-<br>und Dienstleistungen               | -3.776.234          | -3.688.317         | -3.233.019        | 455.298                                        | 0                                    | -455.298                                   | 0                                      |
| 15        | - Abschreibungen                                               | -2.737.644          | -2.792.562         | -2.855.634        | -63.072                                        | 0                                    | 63.072                                     | 0                                      |
| 17        | - Transferaufwendungen                                         | -2.906              | -3.100             | -2.904            | 196                                            | 0                                    | -196                                       | 0                                      |
| 18        | - Sonstige ordentliche<br>Aufwendungen                         | -149.363            | -126.870           | -115.312          | 11.558                                         | 0                                    | -11.558                                    | 0                                      |
| <b>19</b> | <b>= Anteilige ordentliche<br/>Aufwendungen</b>                | <b>-8.826.582</b>   | <b>-8.889.845</b>  | <b>-8.291.600</b> | <b>598.245</b>                                 | <b>0</b>                             | <b>-598.245</b>                            | <b>0</b>                               |
| <b>20</b> | <b>= Anteiliges ordentliches<br/>Ergebnis</b>                  | <b>-7.619.878</b>   | <b>-7.674.349</b>  | <b>-7.037.267</b> | <b>637.081</b>                                 | <b>0</b>                             | <b>-637.081</b>                            | <b>0</b>                               |
| 21        | + Erträge aus internen<br>Leistungen                           | 5.384.375           | 4.443.556          | 5.019.006         | 575.450                                        | 0                                    | -575.450                                   | 0                                      |
| 22        | - Aufwendungen für interne<br>Leistungen                       | -1.462.383          | -1.452.019         | -1.411.716        | 40.302                                         | 0                                    | -40.302                                    | 0                                      |
| 23        | - kalkulatorische Kosten                                       | -1.124.996          | -1.224.223         | -1.236.857        | -12.634                                        | 0                                    | 12.634                                     | 0                                      |
| <b>24</b> | <b>= Kalkulatorisches<br/>Ergebnis</b>                         | <b>2.796.996</b>    | <b>1.767.314</b>   | <b>2.370.432</b>  | <b>603.118</b>                                 | <b>0</b>                             | <b>-603.118</b>                            | <b>0</b>                               |
| <b>25</b> | <b>= Nettoressourcenbedarf/-<br/>überschuss</b>                | <b>-4.822.882</b>   | <b>-5.907.035</b>  | <b>-4.666.835</b> | <b>1.240.199</b>                               | <b>0</b>                             | <b>-1.240.199</b>                          | <b>0</b>                               |

**Teilhaushalt 4: Allgemeine Finanzwirtschaft**

| Nr        | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|-------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                       | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR       | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                       | 1                   | 2                  | 3                 | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 1         | + Steuern und ähnliche Abgaben                        | 18.113.962          | 19.514.400         | 15.027.816        | -4.486.584                                     | 0                                    | 4.486.584                                  | 0                                      |
| 2         | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                | 1.482.661           | 2.938.400          | 4.068.470         | 1.130.070                                      | 0                                    | -1.130.070                                 | 0                                      |
| 8         | + Zinsen und ähnliche Erträge                         | 22.311              | 126.500            | 124.865           | -1.635                                         | 0                                    | 1.635                                      | 0                                      |
| 10        | + Sonstige ordentliche Erträge                        | 9.259               | 0                  | 45.150            | 45.150                                         | 0                                    | -45.150                                    | 0                                      |
| <b>11</b> | <b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>                | <b>19.628.192</b>   | <b>22.579.300</b>  | <b>19.266.300</b> | <b>-3.313.000</b>                              | <b>0</b>                             | <b>3.313.000</b>                           | <b>0</b>                               |
| 15        | - Abschreibungen                                      | -11.245             | 0                  | -1.435            | -1.435                                         | 0                                    | 1.435                                      | 0                                      |
| 16        | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                    | -9.973              | -9.100             | -16.790           | -7.690                                         | 0                                    | 7.690                                      | 0                                      |
| 17        | - Transferaufwendungen                                | -10.765.977         | -9.672.800         | -9.842.146        | -169.346                                       | 0                                    | 169.346                                    | 0                                      |
| 18        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                   | -14.159             | -25.000            | 0                 | 25.000                                         | 0                                    | -25.000                                    | 0                                      |
| <b>19</b> | <b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>           | <b>-10.801.353</b>  | <b>-9.706.900</b>  | <b>-9.860.371</b> | <b>-153.471</b>                                | <b>0</b>                             | <b>153.471</b>                             | <b>0</b>                               |
| <b>20</b> | <b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>             | <b>8.826.839</b>    | <b>12.872.400</b>  | <b>9.405.930</b>  | <b>-3.466.470</b>                              | <b>0</b>                             | <b>3.466.470</b>                           | <b>0</b>                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungen                     | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                              | 0                                    | 0                                          | 0                                      |
| 22        | - Aufwendungen für interne Leistungen                 | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                              | 0                                    | 0                                          | 0                                      |
| 23        | - kalkulatorische Kosten                              | 1.283.366           | 1.398.353          | 1.412.197         | 13.844                                         | 0                                    | -13.844                                    | 0                                      |
| <b>24</b> | <b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>                    | <b>1.283.366</b>    | <b>1.398.353</b>   | <b>1.412.197</b>  | <b>13.844</b>                                  | <b>0</b>                             | <b>-13.844</b>                             | <b>0</b>                               |
| <b>25</b> | <b>= Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>            | <b>10.110.205</b>   | <b>14.270.753</b>  | <b>10.818.126</b> | <b>-3.452.627</b>                              | <b>0</b>                             | <b>3.452.627</b>                           | <b>0</b>                               |

## 5.2 Teilfinanzrechnung

### 5.2.1 Finanzrechnung der Teilhaushalte

#### Teilhaushalt 1: Kämmerei und Personalamt

| Nr        | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                          | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | Verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                                                                     | 2021<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR       | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                                                                     | 1                   | 2                  | 3                 | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 1         | + Summe der<br>Einzahlungen aus<br>laufender<br>Verwaltungstätigkeit                                | 2.461.309           | 2.269.361          | 2.328.311         | 58.950                                         | 0                                    | -58.950                                    | 0                                      |
| 2         | - Summe der<br>Auszahlungen aus<br>laufender<br>Verwaltungstätigkeit                                | -3.221.317          | -2.239.758         | -2.075.770        | 163.988                                        | 0                                    | -163.988                                   | 0                                      |
| <b>3</b>  | <b>= Anteiliger<br/>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus<br/>laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-760.008</b>     | <b>29.603</b>      | <b>252.541</b>    | <b>222.938</b>                                 | <b>0</b>                             | <b>-222.938</b>                            | <b>0</b>                               |
| 5         | + Einzahlungen aus<br>Investitionsbeiträgen und<br>ähnlichen Entgelten für<br>Investitionstätigkeit | 0                   | 2.500              | 1.924             | -576                                           | 0                                    | 576                                        | 0                                      |
| 6         | + Einzahlungen aus der<br>Veräußerung von<br>Sachvermögen                                           | 258.940             | 4.300.000          | 3.835.462         | -464.538                                       | 0                                    | 464.538                                    | 0                                      |
| <b>9</b>  | <b>= Summe der<br/>Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                   | <b>258.940</b>      | <b>4.302.500</b>   | <b>3.837.387</b>  | <b>-465.113</b>                                | <b>0</b>                             | <b>465.113</b>                             | <b>0</b>                               |
| 10        | - Auszahlungen für den<br>Erwerb von<br>Grundstücken und<br>Gebäuden                                | -11.367             | -2.500.000         | -2.907.365        | -407.365                                       | -2.488.600                           | -2.081.235                                 | 0                                      |
| 12        | - Auszahlungen für den<br>Erwerb von beweglichem<br>Sachvermögen                                    | -41.840             | -18.000            | -2.995            | 15.005                                         | 0                                    | -15.005                                    | 0                                      |
| 13        | - Auszahlungen für den<br>Erwerb von<br>Finanzvermögen                                              | -3.700.000          | 0                  | 0                 | 0                                              | 0                                    | 0                                          | 0                                      |
| 14        | - Auszahlungen für<br>Investitionsförderungs-<br>maßnahmen                                          | -274.490            | -396.000           | -308.192          | 87.808                                         | 0                                    | -87.808                                    | 0                                      |
| <b>16</b> | <b>= Summe der<br/>Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                   | <b>-4.027.697</b>   | <b>-2.914.000</b>  | <b>-3.218.552</b> | <b>-304.552</b>                                | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-2.184.048</b>                          | <b>0</b>                               |
| <b>17</b> | <b>= Anteiliger<br/>Finanzierungsmittel-<br/>überschuss/-bedarf aus<br/>Investitionstätigkeit</b>   | <b>-3.768.757</b>   | <b>1.388.500</b>   | <b>618.835</b>    | <b>-769.665</b>                                | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-1.718.935</b>                          | <b>0</b>                               |
| <b>18</b> | <b>= Anteiliger<br/>Finanzierungsmittel-<br/>überschuss/-bedarf</b>                                 | <b>-4.528.765</b>   | <b>1.418.103</b>   | <b>871.376</b>    | <b>-546.727</b>                                | <b>-2.488.600</b>                    | <b>-1.941.873</b>                          | <b>0</b>                               |

**Teilhaushalt 2: Haupt- und Ordnungsamt**

| Nr        | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                              | Ergebnis          | Fortges.           | Ergebnis          | Vergleich        | Ermächt.- | Verfügbare        | Ermächt.- |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|-----------|
|           |                                                                                         | Vorjahr           | Ansatz             | 2022              | Ergebnis /       | übertrag  | Mittel            | übertrag. |
|           |                                                                                         | 2021              | 2022               | 2022              | Ansatz /         | aus       | abzgl.            | nach      |
|           |                                                                                         | EUR               | EUR                | EUR               | (Sp. 3-2)        | 2021      | Ergebnis          | 2023      |
|           |                                                                                         | 1                 | 2                  | 3                 | 4                | 6         | 7                 | 8         |
| 1         | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 5.819.753         | 5.733.572          | 5.990.284         | 256.712          | 0         | -256.712          | 0         |
| 2         | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | -12.258.288       | -13.072.475        | -11.651.473       | 1.421.003        | 0         | -1.421.003        | 0         |
| <b>3</b>  | <b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-6.438.535</b> | <b>-7.338.903</b>  | <b>-5.661.189</b> | <b>1.677.714</b> | <b>0</b>  | <b>-1.677.714</b> | <b>0</b>  |
| 4         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                              | 0                 | 141.300            | 160.445           | 19.145           | 0         | -19.145           | 0         |
| 6         | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                     | 0                 | 10.500             | 17.400            | 6.900            | 0         | -6.900            | 0         |
| <b>9</b>  | <b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>0</b>          | <b>151.800</b>     | <b>177.845</b>    | <b>26.045</b>    | <b>0</b>  | <b>-26.045</b>    | <b>0</b>  |
| 10        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | -4.683            | 0                  | 0                 | 0                | 0         | 0                 | 0         |
| 11        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                         | -523.454          | -40.000            | -75.469           | -35.469          | 0         | 35.469            | 0         |
| 12        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | -566.663          | -288.000           | -222.123          | 65.877           | 0         | -65.877           | 0         |
| 14        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | -137.920          | -4.862.853         | -4.062.351        | 800.502          | 0         | -800.502          | 0         |
| 15        | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                   | -33.982           | 0                  | 0                 | 0                | 0         | 0                 | 0         |
| <b>16</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>-1.266.701</b> | <b>-5.190.853</b>  | <b>-4.359.943</b> | <b>830.910</b>   | <b>0</b>  | <b>-830.910</b>   | <b>0</b>  |
| <b>17</b> | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>-1.266.701</b> | <b>-5.039.053</b>  | <b>-4.182.098</b> | <b>856.955</b>   | <b>0</b>  | <b>-856.955</b>   | <b>0</b>  |
| <b>18</b> | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                               | <b>-7.705.236</b> | <b>-12.377.956</b> | <b>-9.843.288</b> | <b>2.534.669</b> | <b>0</b>  | <b>-2.534.669</b> | <b>0</b>  |

Teilhaushalt 3: Bauamt

| Nr        | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                 | Ergebnis          | Fortges.          | Ergebnis          | Vergleich        | Ermächt.- | Verfügbare        | Ermächt.-         |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|-------------------|-------------------|
|           |                                                                                            | Vorjahr           | Ansatz            | 2022              | Ergebnis /       | übertrag  | Mittel            | übertrag.         |
|           |                                                                                            | 2021              | 2022              | 2022              | Ansatz /         | aus       | abzgl.            | nach              |
|           |                                                                                            | EUR               | EUR               | EUR               | (Sp. 3-2)        | 2021      | Ergebnis          | 2023              |
|           |                                                                                            | 1                 | 2                 | 3                 | 4                | 6         | 7                 | 8                 |
| 1         | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                | 863.876           | 697.320           | 705.170           | 7.850            | 0         | -7.850            | 0                 |
| 2         | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                | -5.812.571        | -5.907.284        | -5.247.730        | 659.553          | 0         | -659.553          | 0                 |
| <b>3</b>  | <b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>    | <b>-4.948.695</b> | <b>-5.209.964</b> | <b>-4.542.560</b> | <b>667.403</b>   | <b>0</b>  | <b>-667.403</b>   | <b>0</b>          |
| 4         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                                 | 205.269           | 590.400           | 0                 | -590.400         | 0         | 590.400           | 0                 |
| 5         | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 30.693            | 0                 | 8.674             | 8.674            | 0         | -8.674            | 0                 |
| 6         | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                        | 2.700             | 0                 | 1.000             | 1.000            | 0         | -1.000            | 0                 |
| <b>9</b>  | <b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>238.663</b>    | <b>590.400</b>    | <b>9.674</b>      | <b>-580.726</b>  | <b>0</b>  | <b>580.726</b>    | <b>0</b>          |
| 10        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                | -336.371          | -650.000          | 1.454             | 651.454          | 0         | -651.454          | 0                 |
| 11        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                            | -3.172.003        | -75.000           | -45.276           | 29.724           | 0         | -29.724           | -1.128.106        |
| 12        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                 | -72.830           | -51.400           | -43.648           | 7.752            | 0         | -7.752            | 0                 |
| 14        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                         | 0                 | -656.000          | 0                 | 656.000          | 0         | -656.000          | 0                 |
| 15        | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                      | -6.043            | 0                 | 0                 | 0                | 0         | 0                 | 0                 |
| <b>16</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>-3.587.247</b> | <b>-1.432.400</b> | <b>-87.470</b>    | <b>1.344.930</b> | <b>0</b>  | <b>-1.344.930</b> | <b>-1.128.106</b> |
| <b>17</b> | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>-3.348.584</b> | <b>-842.000</b>   | <b>-77.797</b>    | <b>764.203</b>   | <b>0</b>  | <b>-764.203</b>   | <b>-1.128.106</b> |
| <b>18</b> | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                                  | <b>-8.297.279</b> | <b>-6.051.964</b> | <b>-4.620.357</b> | <b>1.431.607</b> | <b>0</b>  | <b>-1.431.607</b> | <b>-1.128.106</b> |

**Teilhaushalt 4: Allgemeine Finanzwirtschaft**

| Nr        | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                                                | Ergebnis<br>Vorjahr | Fortges.<br>Ansatz | Ergebnis          | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Ansatz<br>(Sp. 3-2) | Ermächt.-<br>übertrag<br>aus<br>2021 | Verfügbare<br>Mittel<br>abzgl.<br>Ergebnis | Ermächt.-<br>übertrag.<br>nach<br>2023 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|           |                                                                                                           | 2022<br>EUR         | 2022<br>EUR        | 2022<br>EUR       | EUR                                            | EUR                                  | EUR                                        | EUR                                    |
|           |                                                                                                           | 1                   | 2                  | 3                 | 4                                              | 6                                    | 7                                          | 8                                      |
| 1         | + Summe der<br>Einzahlungen aus<br>laufender<br>Verwaltungstätigkeit                                      | 19.973.246          | 22.579.300         | 20.746.340        | -1.832.960                                     | 0                                    | 1.832.960                                  | 0                                      |
| 2         | - Summe der<br>Auszahlungen aus<br>laufender<br>Verwaltungstätigkeit                                      | -10.790.070         | -9.706.900         | -9.858.922        | -152.022                                       | 0                                    | 152.022                                    | 0                                      |
| <b>3</b>  | <b>= Anteiliger<br/>Zahlungsmittelüber-<br/>schuss/-bedarf aus<br/>laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b> | <b>9.183.176</b>    | <b>12.872.400</b>  | <b>10.887.418</b> | <b>-1.984.982</b>                              | <b>0</b>                             | <b>1.984.982</b>                           | <b>0</b>                               |
| 7         | + Einzahlungen aus der<br>Veräußerung von<br>Finanzvermögen                                               | 100.000             | 100.000            | 100.000           | 0                                              | 0                                    | 0                                          | 0                                      |
| <b>9</b>  | <b>= Summe der<br/>Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                         | <b>100.000</b>      | <b>100.000</b>     | <b>100.000</b>    | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                             | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                               |
| <b>16</b> | <b>= Summe der<br/>Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit</b>                                         | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                             | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                               |
| <b>17</b> | <b>= Anteiliger<br/>Finanzierungsmittel-<br/>überschuss/-bedarf aus<br/>Investitionstätigkeit</b>         | <b>100.000</b>      | <b>100.000</b>     | <b>100.000</b>    | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                             | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                               |
| <b>18</b> | <b>= Anteiliger<br/>Finanzierungsmittel-<br/>überschuss/-bedarf</b>                                       | <b>9.283.176</b>    | <b>12.972.400</b>  | <b>10.987.418</b> | <b>-1.984.982</b>                              | <b>0</b>                             | <b>1.984.982</b>                           | <b>0</b>                               |

## 6. Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat der Gemeinde Schwieberdingen am 28. September 2023 den Jahresabschluss für das Jahr 2022 mit folgenden Werten fest:

|             |                                                                                                       |                      |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1</b>    | <b>Ergebnisrechnung</b>                                                                               |                      |
| 1.1         | Summe der ordentlichen Erträge                                                                        | 29.217.540 €         |
| 1.2         | Summe der ordentlichen Aufwendungen                                                                   | - 33.355.344 €       |
| <b>1.3</b>  | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)                                                  | <b>- 4.137.805 €</b> |
| 1.4         | Außerordentliche Erträge                                                                              | 3.814.201 €          |
| 1.5         | Außerordentliche Aufwendungen                                                                         | - 1.136 €            |
| <b>1.6</b>  | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)                                                         | <b>3.813.065 €</b>   |
| 1.7         | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)                                                         | <b>- 324.739 €</b>   |
| <b>2</b>    | <b>Finanzrechnung</b>                                                                                 |                      |
| 2.1         | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                             | 29.770.105 €         |
| 2.2         | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                             | - 28.833.895 €       |
| <b>2.3</b>  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b><br>(Saldo aus 2.1 und 2.2)               | <b>936.210 €</b>     |
| 2.4         | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      | 4.124.905 €          |
| 2.5         | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      | - 7.665.965 €        |
| <b>2.6</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.4 und 2.5)     | <b>- 3.541.060 €</b> |
| <b>2.7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>- 2.604.851 €</b> |
| 2.8         | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                                     | 0 €                  |
| 2.9         | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                                     | - 105.264 €          |
| <b>2.10</b> | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.8 und 2.9)    | <b>- 105.264 €</b>   |
| <b>2.11</b> | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>- 2.710.115 €</b> |
| 2.12        | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               | 1.509.396 €          |
| <b>2.13</b> | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>                                                              | <b>1.879.513 €</b>   |
| <b>2.14</b> | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>- 1.200.719 €</b> |
| <b>2.15</b> | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b><br>(Saldo aus 2.13 und 2.14)         | <b>678.794 €</b>     |

| <b>3</b>    | <b>Bilanz</b>                                                    |                      |
|-------------|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 3.1         | Immaterielles Vermögen                                           | 74.643 €             |
| 3.2         | Sachvermögen                                                     | 79.674.091 €         |
| 3.3         | Finanzvermögen                                                   | 21.198.030 €         |
| 3.4         | Abgrenzungsposten                                                | 7.145.647 €          |
| 3.5         | Nettoposition                                                    | 0 €                  |
| <b>3.6</b>  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)</b>   | <b>108.092.411 €</b> |
| 3.7         | Basiskapital                                                     | 84.753.306 €         |
| 3.8         | Rücklagen                                                        | 4.613.235 €          |
| 3.9         | Fehlbeiträge des ordentlichen Ergebnisses                        | 0 €                  |
| 3.10        | Sonderposten                                                     | 11.735.209 €         |
| 3.11        | Rückstellungen                                                   | 3.445.734 €          |
| 3.12        | Verbindlichkeiten                                                | 2.263.454 €          |
| 3.13        | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 1.281.474 €          |
| <b>3.14</b> | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)</b> | <b>108.092.411 €</b> |

### Behandlung von Überschüssen und Fehlbeiträgen

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

| <b>Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeiträgen</b> |                                                                                                                   | <b>Vorjahr</b> | <b>Haushaltsjahr</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| <b>1. beim ordentlichen Ergebnis</b>                                              |                                                                                                                   |                |                      |
| 1.4                                                                               | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                           | 5.407.458 €    | 4.137.805 €          |
| 1.5                                                                               | Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses                      | -              | -                    |
| 1.6                                                                               | Verrechnung eines Fehlbeitrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | -              | -                    |
| <b>2. beim Sonderergebnis</b>                                                     |                                                                                                                   |                |                      |
| 2.1                                                                               | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                                     | 240.667 €      | 3.813.065 €          |
| 2.2                                                                               | Verrechnung eines Fehlbeitrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | -              | -                    |

Schwieberdingen, den 28.06.2023



Manfred Müller  
Erster Beigeordneter

## 7. Beteiligungsbericht 2022

### 7.1 Vorbemerkung

Die Gemeinde Schwieberdingen muss nach § 105 Abs. 2 der Gemeindeordnung jährlich die Beteiligungen an Unternehmen in privater Rechtsform angeben. Die Mindestanforderungen des Beteiligungsberichtes richten sich nach der Höhe der Beteiligungen.

Für Beteiligungen von weniger als 25 % sind im Beteiligungsbericht für jedes Unternehmen darzustellen:

- ⇒ der **Gegenstand des Unternehmens**
- ⇒ die **Beteiligungsverhältnisse**
- ⇒ der **Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks**

Die Gemeinde Schwieberdingen ist an nachstehend aufgeführten privaten Gesellschaften beteiligt:

- ⇒ **Ökumenische Sozialstation Nördliches Strohgäu gGmbH**
- ⇒ **Kleeblatt Pflegeheime gGmbH**
- ⇒ **Neckar Netze Bündelgesellschaft A GmbH & Co. KG**
- ⇒ **Kommunale Beteiligungsgesellschaft Netze BW GmbH & Co. KG**
- ⇒ **Bürgergenossenschaft Wohnen eG**

Neben den Unternehmen in privater Rechtsform ist die Gemeinde Schwieberdingen auch an öffentlich-rechtlichen Unternehmen bzw. Zweckverbänden beteiligt. Die nachfolgende Aufstellung erfolgt nur nachrichtlich.

- ⇒ Eigenbetrieb Wasserwerk Schwieberdingen
- ⇒ Gemeindeverwaltungsverband Schwieberdingen-Hemmingen
- ⇒ Zweckverband Bodenseewasserversorgung
- ⇒ Zweckverband Gruppenklärwerk Talhausen
- ⇒ Zweckverband Hardt- und Schönbühlhof
- ⇒ Anstalt des öffentlichen Rechts Komm.ONE
- ⇒ Zweckverband Kreisbreitband Ludwigsburg
- ⇒ Zweckverband Strohäubahn
- ⇒ Zweckverband Stadtbahn im Landkreis Ludwigsburg

### 7.2 Einzelne Beteiligungen an privaten Unternehmen

#### 7.2.1 Ökumenische Sozialstation Nördliches Strohgäu gGmbH (ÖSS gGmbH)

##### **Gegenstand des Unternehmens**

Die Errichtung und der Betrieb einer ambulanten und mobilen Einrichtung, um für Menschen die Hilfen und Pflegeleistungen anzubieten und zu koordinieren, die sie für ein Leben in Würde benötigen. Ein weiteres Anliegen der ÖSS gGmbH ist die Förderung der ehrenamtlichen Arbeit.

### Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 90.000 €. Daran sind die nachfolgend aufgeführten Gesellschafter beteiligt:

|                                               |          |
|-----------------------------------------------|----------|
| a) Gemeinden                                  |          |
| ⇒ Hemmingen                                   | 7.500 €  |
| ⇒ Möglingen                                   | 7.500 €  |
| ⇒ Schwieberdingen                             | 7.500 €  |
| b) Evangelische Kirchengemeinden              |          |
| ⇒ Hemmingen                                   | 7.500 €  |
| ⇒ Möglingen                                   | 7.500 €  |
| ⇒ Schwieberdingen                             | 7.500 €  |
| c) Katholische Kirchengemeinden               |          |
| ⇒ Münchingen/Hemmingen                        | 7.500 €  |
| ⇒ Möglingen                                   | 7.500 €  |
| ⇒ Schwieberdingen                             | 7.500 €  |
| d) ÖSS gmbH (hält eigene Anteile in Höhe von) | 22.500 € |

Der Anteil der Gemeinde Schwieberdingen entspricht rd. 8,3 % am Stammkapital.

### Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Die in § 2 Abs. 2 des Gesellschaftsvertrages der ÖSS gmbH festgehaltenen Aufgaben (siehe Gegenstand des Unternehmens) werden erfüllt. Die mobile Sozialstation wird in den beteiligten Gemeinden betrieben.

## 7.2.2 Kleeblatt Pflegeheime gmbH

### Gegenstand des Unternehmens

Unternehmensgegenstand ist der Bau und Betrieb kleinerer örtlicher Einrichtungen der stationären Alten- und Krankenpflege im Landkreis Ludwigsburg. Mit den individuellen Wohn- und Pflegekonzepten hat sich das Unternehmen das Ziel gesetzt, die Pflege direkt zu den Menschen zu bringen.

### Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital beträgt 736.000 €. Daran sind die nachfolgend genannten Gesellschafter beteiligt:

|                                        |          |                   |          |
|----------------------------------------|----------|-------------------|----------|
| a) Gemeinden                           |          |                   |          |
| ⇒ Affalterbach                         | 32.000 € | ⇒ Ludwigsburg     | 32.000 € |
| ⇒ Asperg                               | 32.000 € | ⇒ Markgröningen   | 32.000 € |
| ⇒ Bönningheim                          | 32.000 € | ⇒ Möglingen       | 32.000 € |
| ⇒ Erdmannhausen                        | 32.000 € | ⇒ Murr            | 32.000 € |
| ⇒ Erligheim                            | 32.000 € | ⇒ Oberstenfeld    | 32.000 € |
| ⇒ Freiberg                             | 32.000 € | ⇒ Remseck a.N.    | 32.000 € |
| ⇒ Gemmrigheim                          | 32.000 € | ⇒ Sachsenheim     | 32.000 € |
| ⇒ Großbottwar                          | 32.000 € | ⇒ Schwieberdingen | 32.000 € |
| ⇒ Hemmingen                            | 32.000 € | ⇒ Steinheim       | 32.000 € |
| ⇒ Löchgau                              | 32.000 € | ⇒ Tamm            | 32.000 € |
| b) Zweckverband Pattonville/Sonnenberg |          |                   | 32.000 € |
| c) Landkreis Ludwigsburg               |          |                   | 64.000 € |

Der Anteil der Gemeinde Schwieberdingen entspricht rd. 4,3 % am Stammkapital.

### Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Bisher sind einschließlich eines Kompetenzzentrums für Menschen mit Demenz 26 Kleeblatt-Pflegeheime, 4 Tagespflegeeinrichtungen, Kurzzeitpflegeplätze sowie ein ambulanter Dienst für die betreuten Wohnungen in Betrieb. In Schwieberdingen befindet sich ein Kleeblatt-Pflegeheim in der Stettiner Straße und ein weiteres Pflegeheim in der Ortsmitte. Der beschriebene Unternehmenszweck wird erfüllt.

## 7.2.3 Neckar Netze Bündelgesellschaft A GmbH & Co. KG

### Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Beteiligung an Gesellschaften, die sich mit dem Betrieb, der Instandhaltung und dem Ausbau von Infrastrukturnetzbetriebe und -anlagen für elektrische Energie sowie der Erbringung damit in Zusammenhang stehender Werk- und Dienstleistungen befasst. Gegenstand des Unternehmens ist ferner der Betrieb von Anlagen im Bereich der erneuerbaren Energien.

### Beteiligungsverhältnisse

Die Kommanditeinlage der Gesellschaft beträgt 11.164.676,88 €. Daran sind die nachfolgend aufgeführten Gesellschafter beteiligt:

|                                |                |                    |              |
|--------------------------------|----------------|--------------------|--------------|
| a) Gemeinden                   |                |                    |              |
| ⇒ Aichwald                     | 285.000,00 €   | ⇒ Massenbachhausen | 236.530,14 € |
| ⇒ Baltmannsweiler              | 161.500,00 €   | ⇒ Neckarsulm       | 787.007,33 € |
| ⇒ Brackenheim                  | 1.221.166,38 € | ⇒ Nordheim         | 481.110,95€  |
| ⇒ Denkendorf                   | 456.417,57 €   | ⇒ Pfaffenhofen     | 100.000,00 € |
| ⇒ Eberdingen                   | 300.000,00 €   | ⇒ Schlaitdorf      | 50.000,00 €  |
| ⇒ Erkenbrechtsweiler           | 190.716,76 €   | ⇒ Schlierbach      | 419.704,58 € |
| ⇒ Erligheim                    | 192.228,52 €   | ⇒ Schwaigern       | 934.953,80 € |
| ⇒ Freudental                   | 150.477,82 €   | ⇒ Schwieberdingen  | 840.295,33 € |
| ⇒ Grafenberg                   | 177.889,74 €   | ⇒ Spiegelberg      | 3.162,02 €   |
| ⇒ Großlarch                    | 10.703,31 €    | ⇒ Tamm             | 757.778,75 € |
| ⇒ Güglingen                    | 389.984,14 €   | ⇒ Zaberfeld        | 221.333,33 € |
| ⇒ Hemmingen                    | 516.498,27 €   |                    |              |
| ⇒ Holzmaden                    | 208.190,12 €   |                    |              |
| ⇒ Hülben                       | 180.436,18 €   |                    |              |
| ⇒ Lichtenstein                 | 157.406,38 €   |                    |              |
| ⇒ Lorch                        | 1.050.307,95 € |                    |              |
| b) Neckar Elektrizitätsverband |                |                    | 683.877,52 € |

Der Anteil der Gemeinde Schwieberdingen entspricht rd. 7,5 % an der Kommanditeinlage.

### Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Das Unternehmen ist im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung an der Stromnetzgesellschaft Neckar Netze GmbH & Co. KG beteiligt. Daneben betreibt die Gesellschaft ein Windrad, das über ein Darlehen des Neckarelektrizitätsverbandes (NEV) angeschafft wurde. Die Erträge aus dem Betrieb des Windrades stehen deshalb ausschließlich dem NEV zu.

## 7.2.4 Kommunale Beteiligungsgesellschaft Netze BW GmbH & Co. KG

### Gegenstand des Unternehmens

Die kommunale Beteiligungsgesellschaft Netze BW GmbH & Co. KG verfolgt mit ihren Gesellschaftsanteilen an der Netze BW GmbH das Ziel, die Zukunft der Strom- und Gasnetze in den Städten und Gemeinden aktiv mitzugestalten.

### Beteiligungsverhältnisse

Die Kommanditeinlage der Gesellschaft beträgt 307.616.117,00 €.

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| ⇒ Schwieberdingen         | 3.700.000,00 €   |
| ⇒ sonstige Kommanditisten | 303.916.117,00 € |

Der Anteil der Gemeinde Schwieberdingen entspricht rd. 1,2 % an der Kommanditeinlage.

### Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Der Gesellschaftszweck ist auf das Halten und Verwalten von Gesellschaftsanteilen an der Netze BW GmbH, und damit am Betrieb des Verteilnetzes für Strom- und Gasversorgung in Baden-Württemberg, definiert. Diese Aufgabe wird seit Einbringung der Einlage erfüllt.

## 7.2.5 Bürgergenossenschaft Wohnen eG

### Gegenstand des Unternehmens

Die Bürgergenossenschaft Wohnen soll ausschließlich bezahlbare Wohnungen als Mietwohnungen bauen und dauerhaft halten. Der Mietwohnraum soll in den Kommunen geschaffen und gehalten werden, welche der Bürgergenossenschaft ein Grundstück zur Verfügung stellen.

### Beteiligungsverhältnisse

Die Gemeinde Schwieberdingen hat 4 Geschäftsanteile mit einem Einlagenwert von 1.000 € geleistet. An der Genossenschaft können sich sowohl Städte und Gemeinden als auch Privatpersonen beteiligen.

### Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Der Genossenschaftszweck ist auf das Bauen und Vermieten von Wohnungen und Häusern ausgerichtet. Derzeit wird der Immobilienbestand hierfür aufgebaut.

## 8. Schlussbetrachtung

Der Krieg in der Ukraine beeinflusst seit Februar 2022 maßgeblich die gesellschaftlichen und wirtschaftlichen Entwicklungen. Durch die hiermit verbundene große Anzahl an geflüchteten Personen sowie verhängten Sanktionen der EU, insbesondere bei den Gas- und Ölimporten und der damit verbundenen Inflation, sind kommunale Haushalte auch nach der Corona-Pandemie weiterhin unter finanziellem Druck. Bei der ohnehin angespannten Haushaltslage aufgrund der vergangenen Jahre bildeten die vom Gemeinderat auf Empfehlung der Haushaltsstrukturkommission beschlossenen Maßnahmen mit den Ertragssteigerungen und Aufwandsminderungen die Grundlage für die Haushaltsplanung 2022. Trotz allen Bemühungen ergab sich aber in der Haushaltsplanung 2022 im Gesamtergebnishaushalt eine Unterdeckung in Höhe von knapp 2,0 Mio. €. Nach den rechtlichen Vorschriften müssen Aufwendungen und Erträge mindestens ausgeglichen sein, da nur so der Vermögensbestand der Kommune nachhaltig gesichert werden kann. Diese Vorgabe konnte aber schon in der Planung nicht eingehalten werden.

Im Jahresverlauf zeichnete sich gegenüber der Planung zunächst ein etwas verbessertes Ergebnis ab; im Oktober konnte sogar noch von einem ausgeglichenen Jahresabschluss ausgegangen werden. Aufgrund einer am Jahresende überraschend zu zahlenden Gewerbesteuererstattung in Höhe von rd. 4,5 Mio. € konnte das Jahresziel dann nicht mehr erreicht werden. Im ordentlichen Ergebnis musste stattdessen ein Defizit von rd. 4,1 Mio. € verbucht werden. Damit war das Rechnungsjahr 2022 nicht nur geprägt von großen Unsicherheiten bei den Steuereinnahmen, sondern machte insbesondere die Risiken von Steuererstattungen vergangener Jahre deutlich. Zudem sind für lange zurückliegende Steuerrückzahlungen zusätzlich Erstattungszinsen zu bezahlen, die wie nun Ende 2022 mit rd. 1,4 Mio. € ebenfalls erhebliche Auswirkungen auf die Kommunalfinanzen hatten. Dadurch ergab sich trotz der im Rahmen der Haushaltsstrukturkommission beschlossenen Maßnahmen zur Ertragssteigerung und Aufwandsminderung sowie einer sparsamen und wirtschaftlichen Ausgabenpolitik letztendlich ein gegenüber der Planung deutlich größeres Defizit. Die Verlustabdeckung erfolgte, wie bereits im Vorjahr, durch Überschüsse aus vergangenen Jahren. Damit stehen diese Finanzmittel für zukünftige Planungen aber nicht mehr zur Verfügung. Durch den Verkauf von kommunalen Grundstücken konnten außerordentliche Erträge in Höhe von rd. 3,8 Mio. € generiert werden. Im Summe ergab damit ein Gesamtergebnis in Höhe von rd. - 325.000 €. Allerdings stellt der Verkauf von Grundstücken keine nachhaltige Einnahme dar, sondern ist nur einmalig möglich und kann somit nur temporärer das negative ordentliche Ergebnis kaschieren.

In der Gesamtfinanzzrechnung, die auch die Zahlungsströme aus der laufenden Verwaltungstätigkeit abbildet, beliefen sich die Investitionen im Rechnungsjahr auf rd. 7,7 Mio. €. Für Kreditilgungen fielen planmäßig rd. 105.000 € an. Basis der Finanzierung der Maßnahmen waren wieder die Rücklagen aus Vorjahren. Der Zahlungsmittelüberschuss in der Ergebnisrechnung ist in 2022 mit rd. 0,9 Mio. € zwar positiv und macht damit deutlich, dass die laufende Verwaltungstätigkeit im Rechnungsjahr 2022 aus laufenden Einzahlungen gedeckt werden konnte. Ohne die finanziellen Rücklagen und den investiven Zuschüssen wäre aber die Finanzierung der Investitionsmaßnahmen nicht möglich gewesen.

Weitere zu erwartende Gewerbesteuererstattungen für vergangene Jahre sowie die weiterhin unabsehbaren Folgen des Krieges in der Ukraine werden die Kommunalfinanzen auch künftig nachhaltig beeinträchtigen. Dabei wird vor allem die im vergangenen Jahr stark zugenommene Inflation sich auch weiterhin bemerkbar machen und die Ausgaben der Gemeinde Schwieberdingen deutlich beeinflussen. Mit dem Jahresabschluss 2022 hat sich das Bilanzvolumen im Vergleich zum Vorjahr um knapp 0,9 Mio. € erhöht. In den kommenden Jahren wird das Volumen durch die bevorstehenden Investitionen in die kommunale Infrastruktur sowie die weiterhin anstehenden großen Investitionszuschüsse an den Gemeindeverwaltungsverband Schwieberdingen-Hemmingen weiter deutlich ansteigen. Zum Jahresabschluss 2022 beträgt das Eigenkapital rd. 89,4 Mio. €.

Insgesamt befinden wir uns weiterhin in einer äußerst angespannten finanziellen Situation. Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses der Vorjahre sind nahezu aufgebraucht und die finanziellen Mittel werden für die anstehenden Investitionen der kommenden Jahre nicht ausreichen, sodass hier weitere Kreditaufnahmen notwendig werden. Zusätzliche Herausforderungen ergeben sich aus dem Krieg in der Ukraine mit derzeit nur schwer ein- und abschätzbaren Folgen, der generellen Unterbringung von Flüchtlingen sowie den Investitionen in den Klimaschutz. Zusätzlich zu diesen großen Herausforderungen verfolgen auch wir als Gemeinde ein ambitioniertes Aufgaben- und Investitionsprogramm, um unsere Gemeinde für die Zukunft auszurichten.