Jahresabschluss des Zweckverbandes Obere Zabergäugruppe für das Haushaltsjahr 2025

Inhaltsverzeichnis Jahresabschluss

Anhang und Rechenschaftsbericht	**Seite 3**
Feststellungsbeschluss (Anlage 20)	
a) Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz	**Seite 21**
b) Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	**Seite 23**
Jahresabschluss 2025	**Seite 24**
Bilanz	**Seite 25**
Gesamtergebnisrechnung	**Seite 26**
Gesamtfinanzrechnung	**Seite 27**
Teilergebnisrechnung/Teilfinanzrechnung Teilhaushalt 2	**Seite 30**
Investitionsmaßnahmen Teilhaushalt 2	**Seite 34**
Teilergebnisrechnung/Teilfinanzrechnung Teilhaushalt 3	**Seite 35**
Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss (Anlage 22)	**Seite 39**
Vermögensübersicht (Anlage 26)	**Seite 42**
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden (Anlage 28)	**Seite 45**
Erläuterungen zu den verbindlich vorgegebenen Kennzahlen	**Seite 47**
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit (Anlage 29)	**Seite 50**

Anhang und Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss 2025 des Zweckverbandes Obere Zabergäugruppe

Endfassung vom 11.03.2025

Inhaltsverzeichnis

Anhang zum Jahresabschluss 2025 6

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss 6

2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 7

2.1. Von der Verbandsversammlung beschlossene Vereinfachungen 7

2.1.1. Passivierung der von den Mitgliedern zu leistenden Investitionskostenumlagen 7

2.1.2. Verzicht auf den Ansatz von aktiven und passiven Rechnungs-abgrenzungsposten (RAP) 7

2.1.3. Verzicht auf die Aktivierung von Vorratsvermögen 7

2.1.4. Befreiung von der Inventarisierung und Aktivierung beweglicher Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von weniger als 800 Euro netto 7

2.2. Ansonsten angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen 8

2.2.1. Anlagevermögen 8

2.2.2. Umlaufvermögen 8

2.2.2.1. Hinweis zum weiteren Anstieg der Forderungen aus Transferleistungen 8

2.2.3. Passivposten 8

2.2.3.1. Basiskapital 8

2.2.3.2. Pflichtrückstellung gemäß § 41 Absatz 1 GemHVO 8

2.2.3.3. Wahlrückstellungen gemäß § 41 Absatz 2 GemHVO 9

2.2.4. Verbindlichkeiten 9

2.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Konto 25110000) 9

2.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Konto 25110090) ..... **Fehler! Textmarke nicht definiert.**

2.2.4.3. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Konto 26110000) 9

2.2.4.4. Abstimmkonto weitere sonstige Verbindlichkeit (Konto 27990000) 10

3. Abweichungen angewandter Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 10

4. Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten 10

5. Anteil an gebildeten Pensionsrückstellungen 10

6. Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr 10

7. In das folgende Haushaltsjahr übertragene Haushalts- oder Kreditermächtigungen 10

8. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (gemäß § 42 GemHVO) 10

8.1. Wesentlich eingegangene Verpflichtungen 10

8.2. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 10

9. Mitglieder der Verbandsversammlung im Jahr 2025 11

10. Mitglieder der Verbandsversammlung zum Zeitpunkt der Feststellung des Jahresabschlusses (am 11.11.2025) 11

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2025 12

1. Verlauf der Haushaltswirtschaft und wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes Obere Zabergäugruppe 12

1.1. Hinweis zur Zinsumlage und Beginn der Tilgung im Jahr 2023 12

2. Wichtigste Ergebnisse und Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen 12

2.1. Generelle Anmerkung zu den Planansätzen für die Abschreibungsumlage und der Auflösung aus den Sonderposten aus Landeszuwendungen ..... **Fehler! Textmarke nicht definiert.**

2.2. Erläuterungen zu den wesentlichen Mehr- oder Mindererträgen 13

2.3. Erläuterungen zu den wesentlichen Mehr- oder Minderaufwendungen 13

2.3.1. Hinweis auf Einbuchung von Rückstellungen im Jahresabschluss ..... **Fehler! Textmarke nicht definiert.**

2.4. Erläuterungen zu Abweichungen bei Investitionsmaßnahmen 14

2.4.1. Größte Abweichungen bei den investiven Einzahlungen 14

2.4.2. Größte Abweichungen bei den investiven Auszahlungen 14

3. **Zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie Ausblick auf die kommenden Jahre** 15
4. **Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge** 15
5. **Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen** 15
6. **Schulden und Vermögensübersicht** 15

Anhang zum Jahresabschluss 2025

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Für die Wirtschaftsführung des Zweckverbandes Obere Zabergäugruppe gilt gemäß § 6 Nr. 1 der Verbandssatzung § 18 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ).

Dementsprechend wurde der Jahresabschluss des Zweckverbandes auf der Grundlage der Rechnungsvorschriften der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung des Landes Baden-Württemberg erstellt.

Der Verband hat in der Sitzung der Verbandsversammlung am 06.06.2024 von seinem Wahlrecht gemäß § 18 Nr. 2 GKZ Gebrauch gemacht und beschlossen, die von den Mitgliedsgemeinden erhobenen Investitionsumlagen als weiterer Posten im Eigenkapital (als Kapitalrücklagen) zu bilanzieren.

Sofern Angaben wahlweise in der Bilanz oder den Planrechnungen gemacht werden können, wurde der Vermerk im Anhang gewählt.

2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

2.1. Von der Verbandsversammlung beschlossene Vereinfachungen

Hinsichtlich der Aktivierung und Passivierung hat die Verbandsversammlung in seiner Sitzung am 06.06.2024 folgende generelle Vereinfachungen - welche rückwirkend ab dem 01.01.2020 gelten - beschlossen:

2.1.1. Passivierung der von den Mitgliedern zu leistenden Investitionskostenumlagen

Die zur Finanzierung der Investitionen des Verbands gezahlten Investitionskostenumlagen werden als Kapitalrücklagen passiviert.

2.1.2. Verzicht auf den Ansatz von aktiven und passiven Rechnungs-abgrenzungsposten (RAP)

Für jährlich wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben, deren Zahlungen vor dem Bilanzstichtag eingehen, jedoch Erträge und Aufwendungen des Folgejahres darstellen, wird auf den Ansatz von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten verzichtet.

Hiervon ausgenommen sind die Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) für nicht wiederkehrende (meist Einnahmen und Ausgaben für einen Zeitraum von mehreren Jahren), ab einem Betrag von 2.500 Euro.

2.1.3. Verzicht auf die Aktivierung von Vorratsvermögen

Da der Verband kein „echtes" Vorratsvermögen vorhält, wird dieses nicht aktiviert.

2.1.4. Befreiung von der Inventarisierung und Aktivierung beweglicher Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von weniger als 800 Euro netto

Bewegliche Vermögensgegenstände werden erst ab einem Netto-Anschaffungswert von 800 Euro (netto) aktiviert.

2.2. Ansonsten angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen

2.2.1. Anlagevermögen

Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Vermögensgegenstände, die einer Abnutzung unterliegen, wurden um planmäßige lineare Abschreibungen vermindert.

Hierbei wurde die Abschreibungstabelle für abnutzbare Vermögensgegenstände des Bilanzierungsleitfadens Baden-Württemberg zugrunde gelegt.

2.2.2. Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt.

Die liquiden Mittel wurden zum Nominalwert angesetzt.

2.2.2.1. Hinweis zu den Forderungen aus Transferleistungen

Bei den Transferleistungen werden die zum Bilanzstichtag noch offenen Umlagen der Verbandsmitglieder ausgewiesen.

Aufgrund der erst im Jahre 2026 fertig gestellten Bilanz für den Verband war eine Abrechnung der Umlagen erst in 2026 möglich.

Die Zahlung der abgerechneten Umlagen erfolgte damit auch erst im Jahr 2026, sodass alle bis dahin abgerechneten - und noch offenen Umlagen - als Forderungen aus Transferleistungen in der Bilanz ausgewiesen werden.

2.2.3. Passivposten

2.2.3.1. Basiskapital

Unter dem Basiskapital werden die Kapitalrücklagen der Mitgliedsgemeinden Zaberfeld und Pfaffenhofen aufgeführt. Das gesamte Basiskapital ist zur direkten Übersicht auf die beiden Kommunen aufgeteilt.

2.2.3.2. Pflichtrückstellung gemäß § 41 Absatz 1 GemHVO

Pflichtrückstellungen sind - für einen Verband - vor allem zu bilden für

- Freistellungen im Rahmen der Altersteilzeit oder anderweitige Arbeitsfreistellungen und
- Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen.

Im Jahresabschluss 2025 waren keine Pflichtrückstellungen zu bilden, da weder Arbeitsfreistellungen noch drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften oder Gewährleistungen vorlagen.

2.2.3.3. Wahlrückstellungen gemäß § 41 Absatz 2 GemHVO

Im Jahresabschluss wurden - wie in den Vorjahren - wieder Rückstellungen eingebucht, um die Aufwendungen wirtschaftlich in dem Jahr erfassen zu können, welchem diese zuzuordnen sind.

Im Bereich der Wasserversorgung ist die entsprechende Einbuchung auf den betroffenen Aufwandskonten unter anderem für die Gebührenkakulationen wichtig.

Sachkonto 42710000 (Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen)

Bisher wurden unter diesem Sachkonto Kosten für die Unterstützung bei den Jahresabschlüssen und die steuerliche Beratung eingebucht.

Da die Auflösung für 2024 mit der Neubildung für 2025 übereinstimmen, ist keine Buchung vorgenommen worden.

Sachkonto 44520000 (Erstattungen an Gemeinden)

Hier wurden für die noch nicht abgerechneten Bauhofstunden 1.500 Euro

als Rückstellung passiviert.

In den Vorjahren (2020 – 2022) wurde hierfür jeweils eine Rückstellung in Höhe von 61.300 Euro gebildet.

Ab 2023 erfolgt jedoch die Betriebsführung für den Zweckverband über ein externes Unternehmen. Daher ist davon auszugehen, dass die Kosten des Bauhofs entsprechend geringer ausfallen.

Da die Kosten für das externe Unternehmen mit rd. 30.400 Euro netto in 2023 zu Buche schlugen, wurde der Betrag für den Bauhof nun auf 30.000 Euro (und damit um 31.300 Euro) reduziert.

Da für 2025 bereits vorläufige Zahlen für die geleisteten Stunden und ein grober Stundensatz feststand, wurden die Rückstellungen weiter reduziert.

Summarisch wurden somit im Rechnungsjahr nur noch **1.500 Euro** an Rückstellungen eingebucht, sodass nunmehr insgesamt 249.900 Euro an Rückstellungen passiviert wurden.

2.2.4. Verbindlichkeiten

2.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Neben den Verbindlichkeiten aus dem Investitionskredit sind 2025 auch erstmals Forderungen aus dem Liquiditätskredit ausgewiesen. Diesen musste der Zweckverband zur Vorfinanzierung des sechsten Funktionsabschnitt eingehen.

2.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Konto 25110000)

Hierunter werden die zum Ende des Haushaltsjahres noch offenen Verbindlichkeiten aus Eingangsrechnungen in Höhe von 4.176,94 Euro ausgewiesen.

2.2.4.3. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Konto 26110000)

Hier sind Verbindlichkeiten ausgewiesen, die aus der Erstattung der liquiden Mittel resultieren, sowie für Umsatzsteuerverbindlichkeiten an das Finanzamt.

Für das Jahr 2025 ergab sich hieraus eine Verbindlichkeit von 2.443,17 Euro.

2.2.4.4. Abstimmkonto weitere sonstige Verbindlichkeit (Konto 27990000)

Hier wird hauptsächlich die noch zu zahlende Umsatzsteuerzahllast gegenüber dem Finanzamt ausgewiesen, welche sich aus der Umsatzsteuerjahreserklärung ergibt.

3. Abweichungen angewandter Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Im Jahresabschluss 2025 erfolgten keine Abweichungen der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

4. Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten

In aktivierte Herstellungskosten wurden keine Fremdkapitalzinsen eingerechnet.

5. Anteil an gebildeten Pensionsrückstellungen

Da der Verband kein eigenes Personal beschäftigt, ist diese Angabe entbehrlich.

6. Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr

Die Entwicklung der Liquidität des Verbands ist der Anlage 22 zu entnehmen.

7. In das folgende Haushaltsjahr übertragene Haushalts- oder Kreditermächtigungen

In das Folgejahr werden keine Haushalts- oder Kreditermächtigungen übertragen.

8. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (gemäß § 42 GemHVO)

Beim Verband bestehen Vorbelastungen durch die Vergabe von Arbeiten für den Bau des sechsten Funktionsabschnitts der Wasserversorgung.

8.1. Wesentlich eingegangene Verpflichtungen

Für die Fertigstellung des sechsten Funktionsabschnitts der Wasserversorgung wurde bereits 2024 ein Bauauftrag an die Firma KTS Bauunternehmen GmbH in Höhe von 3,468 Millionen Euro vergeben. Die Abrechnung erfolgt im Jahr 2026.

8.2. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Im Jahr 2025 wurden weitere Verpflichtungsermächtigungen für den Abschluss des sechsten Funktionsabschnitts in Höhe von rund 90.000 Euro für die Technik der Druckminderschächte aufgenommen.

9. Mitglieder der Verbandsversammlung im Jahr 2025

Verwaltungsorgane des Verbands sind die Verbandsversammlung und die Verbandsvorsitzende.

Die Verbandsversammlung besteht aus sechs Mitgliedern - vier für die Gemeinde Zaberfeld und zwei für die Gemeinde Pfaffenhofen.

Verbandsvorsitzende zum 31.12.2025: Diana Danner (Bürgermeisterin der Gemeinde Zaberfeld)

Mitglieder der Verbandsversammlung

Funktion	Vorname	Nachname	Vertreter der Gemeinde	Sonstige Angaben
Stv. Verbandsvorsitzende und Bürgermeisterin	Carmen	Kieninger	Pfaffenhofen	
Gemeinderat	Stefan	Simon	Zaberfeld	
Gemeinderat	Eckhard	Keller	Zaberfeld	
Gemeinderat	Marco	Wezstein	Zaberfeld	
Gemeinderat	Jochen	Böckle	Pfaffenhofen	

10. Mitglieder der Verbandsversammlung zum Zeitpunkt der Feststellung des Jahresabschlusses (am 10.11.2026)

Verbandsvorsitzende am 10.11.2026: Diana Danner (Bürgermeisterin der Gemeinde Zaberfeld)

Mitglieder der Verbandsversammlung

Funktion	Vorname	Nachname	Vertreter der Gemeinde	Sonstige Angaben
Stv. Verbandsvorsitzende und Bürgermeisterin	Carmen	Kieninger	Pfaffenhofen	
Gemeinderat	Stefan	Simon	Zaberfeld	
Gemeinderat	Eckhard	Keller	Zaberfeld	
Gemeinderat	Marco	Wezstein	Zaberfeld	
Gemeinderat	Jochen	Böckle	Pfaffenhofen	

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2025

1. Verlauf der Haushaltswirtschaft und wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes Obere Zabergäugruppe

Die Aufwendungen fielen viel niedriger aus als erwartet.

Geplant waren ordentliche Aufwendungen von insgesamt	591.100,01 Euro.
Nunmehr betragen die ordentlichen Aufwendungen	489.495,98 Euro,
sodass diese um	101.904,03 Euro

niedriger ausfielen als geplant.

Hierdurch fiel die Betriebskostenumlage geringer aus als erwartet (Planansatz: 276.790,00 Euro, Ergebnis: 231.966,94 Euro).

Alle im Jahr 2025 nicht durch Landeszuwendungen oder anderweitigen Erträgen gedeckten zahlungswirksamen Aufwendungen und Investitionen wurden durch entsprechende Umlagen der Mitgliedsgemeinden gedeckt.

Beim Verband werden grundsätzlich folgende Umlagen erhoben:

- Abschreibungsumlage (Afa-Umlage)
- Zinsumlage (sofern erforderlich)
- Betriebskostenumlage
- Investititionsumlage sowie
- Tilgungsumlage (nur dann, wenn die Abschreibungen nicht zur Deckung der Tilgungen ausreichen)

Nähere Ausführungen zu der Haushaltswirtschaft werden in den nachfolgenden Punkten dargestellt.

1.1. Hinweis zur Zinsumlage und Beginn der Tilgung im Jahr 2023

Ende 2023 wurde ein Kredit zur Rückzahlung der Investitionsumlagen der Jahre 2020 bis 2023 an die Verbandsmitglieder in Höhe von 2.850.000 Euro aufgenommen.

Hierfür fallen daher ab dem Jahr 2023 Zinsaufwendungen an, die über die Zinsumlage zu decken sind.

Außerdem führt dies dazu, dass nicht mehr die komplette Abschreibungsumlage zurückerstattet wird, sondern nur noch der um die Tilgung reduzierte Betrag.

2. Wichtigste Ergebnisse und Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen

Das generelle Ergebnis dem Jahresabschluss zu entnehmen.

2.1. Erläuterungen zu den wesentlichen Mehr- oder Mindererträgen

Da die ordentlichen Aufwendungen niedriger ausfielen als geplant, fiel die Betriebskosten-umlage korrespondierend dazu ebenfalls viel niedriger aus als geplant.

Auf Grund geringerer Abschreibungen und Zinszahlungen, schließen auch die dazugehörigen Umlagen mit niedrigeren Ergebnissen ab.

Weiterer Grund für die geringere Abschreibungsumlage war eine Auflösung sonstiger Sonderposten. Diese verringert die Abschreibungen und damit auch die Abschreibungsumlage.

2.2. Erläuterungen zu den wesentlichen Mehr- oder Minderaufwendungen

Wesentliche Minderaufwendungen waren bei folgenden Sachkonten zu verzeichnen:

- **Sachkonto 42120000 (Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens)**

Es waren weniger Wartungsmaßnahmen zu treffen als geplant.

- **Sachkonto 42711000 (Fremdwasserbezug)**

Durch weniger Wasserabgabe wurde weniger Fremdwasser benötigt. Zudem zeigen sich die Auswirkungen der Wasserneukonzeption, nach deren Umsetzung weniger Fremdwasser benötigt wird.

- **Sachkonto 44520000 (Erstattungen an Gemeinden)**

Bei diesem Sachkonto waren 30.000 Euro für die Bauhofkostenerstattung an die Gemeinde eingeplant worden.

Wie bei den Rückstellungen bereits erläutert, liegen nun bereits Entwurfszahlen für das Jahr 2025 vor, so dass die Zahl deutlich geringer war.

Wesentliche Mehraufwendungen waren im Sachkonto

- **42710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen**

zu verzeichnen. Diese waren in der Prüfung durch die Gemeindeprüfanstalt im Jahr 2025 begründet. Eine solche Prüfung war nicht im Plan vorgesehen.

2.3. Erläuterungen zu Abweichungen bei Investitionsmaßnahmen

Die Entwicklung der investiven Einzahlungen und Auszahlungen ist dem Planwerk zu entnehmen.

2.3.1. Größte Abweichungen bei den investiven Einzahlungen

Sachkonto 68110000 (Investitionszuwendungen vom Land)

Im Haushaltsjahr waren 1.419.000 Euro für die Einzahlung aus Teilzahlungsanträgen der Förderung des sechsten Funktionsabschnitt eingeplant. Da bis Ende 2025 erst wenige Rechnungen vorlagen, wurde erst Ende 2025 ein Teilzahlungsantrag gestellt. Dieser wurde erst 2026 an den Zweckverband ausbezahlt.

- **Geplante Kreditaufnahme (auf dem Konto 69200000)**

Geplant war eine Kreditaufnahme von 1,466 Millionen Euro für Maßnahmen des 6. Funktionsabschnitts. Auf die Kreditaufnahme wurde verzichtet, da die Maßnahme erst 2026 abgeschlossen wird und die Kreditaufnahme zur Gleichheit von Tilgung und Abschreibungen erst zum Ende der Maßnahme erfolgen sollte.

2.3.2. Größte Abweichungen bei den investiven Auszahlungen

- **Sachkonto 78720000 (Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen)**

Im Haushaltsjahr 2025 waren für die Fortführung der Wasserneukonzeption 3,096 Millionen Euro für die Maßnahmen des 6. Funktionsabschnittes eingeplant worden.

Die Rechnungsstellung des Bauunternehmens verzögerte sich jedoch, so dass nur rund 1,593 Millionen Euro ausgezahlt wurden.

- **Sachkonto 79600000 (Auszahlungen aus dem Eigenkapital)**

Aus dem Eigenkapital wurde die Überliquidität aus der Abschreibungsumlage ausbezahlt, da die Abschreibung die Tilgung übersteigt.

- **Sachkonto 79273005 (Tilgung von Krediten)**

Die Tilgung des Kredits viel niedriger aus als eingeplant, war jedoch planmäßig. Die Tilgung wurde statt auf Sachkonto 79200000 auf Sachkonto 792703050 gebucht.

3. Zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie Ausblick auf die kommenden Jahre

Durch die eingebuchten Rückstellungen wurden die Aufwendungen nach sorgsamer und gewissenhafter Schätzung für das Haushaltsjahr eingebucht.

Dennoch verbleibt hierbei ein gewisses Risiko, inwieweit diese geschätzten Beträge den tatsächlichen Aufwendungen entsprechen.

Fallen die Aufwendungen höher als die eingebuchten Rückstellungen aus, so fielen in kommenden Haushaltsjahren noch Aufwendungen für Vorjahre an. Wohingegen geringere Aufwendungen sich jedoch positiv auf das Ergebnis auswirken würden.

Die Investitionen der Wasserneukonzeption führen in den kommenden Jahen zu immer höheren Abschreibungen, welche dann seitens der Verbandsmitglieder über höhere Abschreibungsumlagen zu refinanzieren sind.

Diese Abschreibungsumlagen sind dann über die gemeindlichen Wassergebühren von den Bürgerinnen und Bürgern zu refinanzieren.

Die Zins- und Tilgungsleistungen steigen ab dem Jahr 2025 durch den im Jahr 2025 begonnenen sechsten Funktionsabschnitt der Wasserneukonzeption weiter stark an. Diese werden durch die Abschreibungsumlage und gegebenenfalls eine Tilgungsumlage finanziert.

4. Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge

Da der Verband seine nicht gedeckten Aufwendungen über Umlagen deckt, entstehen keine Fehlbeträge.

5. Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen

Die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen ist der beigefügten Anlage 29 zu entnehmen.

6. Schulden und Vermögensübersicht

Die Vermögensübersicht ist als Anlage 26, die Schuldenübersicht als Anlage 28 beigefügt.

Aufgestellt - Zaberfeld, den 11.03.2026

gez. Silas Link
Verbandsrechner

Feststellungsbeschluss, Jahresabschluss und Pflichtanlagen zum Jahresabschluss nach der Gemeindehaushaltsverordnung

Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses nach § 95b I GemO

Auf Grund von § 18 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit i. V. m. 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt die Verbandsversammlung in seiner Sitzung am 10.11.2026 den Jahresabschluss für das Jahr 2025 mit folgenden Werten fest:

		EUR
1.	**Ergebnisrechnung**	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	489.495,98
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-489.495,98
1.3	**Ordentliches Ergebnis** (Saldo aus 1.1 und 1.2)	**0,00**
1.4	Außerordentliche Erträge	0,00
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	**Sonderergebnis** (Saldo aus 1.4 und 1.5)	**0,00**
1.7	**Gesamtergebnis** (Summe aus 1.3 und 1.6)	**0,00**
2.	**Finanzrechnung**	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	401.105,23
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-352.603,40
2.3	**Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung** (Saldo aus 2.1 und 2.2)	48.501,83
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.597.661,18
2.6	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit** (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-1.597.661,18
2.7	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf** (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-1.549.159,35
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.953,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-89.084,54
2.10	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit** (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-87.037,54
2.11	**Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres** (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-1.636.243,89
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	1.097.824,96
2.13	**Anfangsbestand an Zahlungsmitteln**	538.418,93
2.14	**Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln** (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-538.418,93

2.15	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres** (Saldo aus 2.13 und 2.14)	0,00
3.	**Bilanz**	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	6.872.966,92
3.3	Finanzvermögen	750.743,54
3.4	Abgrenzungsposten	0,00
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	**Gesamtbetrag auf der Aktivseite** (Summe aus 3.1 bis 3.5)	7.623.710,46
3.7	Basiskapital	-819.826,01
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	-2.555.575,57
3.11	Rückstellungen	-249.900,00
3.12	Verbindlichkeiten	-3.998.408,88
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
3.14	**Gesamtbetrag auf der Passivseite** (Summe aus 3.7 bis 3.13)	-7.623.710,46

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen
(§ 49 Absatz 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen[2)]		drittvorange-gangenes Jahr[3)] EUR	zweitvorange-gangenes Jahr[3)] EUR	Vorjahr EUR	Haushaltsjahr EUR
		1	2	3	4
1.	**beim ordentlichen Ergebnis**				
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis				
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses				
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeinde-haushaltsrechts				
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses				
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderer-gebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses				
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				
1.7	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre				
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital				
2.	**beim Sonderergebnis**				
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonder-ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonder-ergebnis mit dem Basiskapital				

[2] Es müssen nur die Zeilen abgedruckt werden, in denen ein Sachverhalt darzustellen ist.
[3] optional

Hinweis: Da der Zweckverband „Obere Zabergäugruppe" in Höhe der nicht gedeckten Aufwendungen Umlagen erhebt, entsteht grundsätzlich kein Fehlbetrag oder Überschuss.

Ausgefertigt:

Zaberfeld, den 10.11.2026

_____

Diana Danner, Verbandsvorsitzende

Jahresabschluss 2025

Bilanz

Aktivseite		Geschäftsjahr 2024 EUR	Geschäftsjahr 2025 EUR
1	**Vermögen**	**6.538.157**	**7.623.710**
1.2	Sachvermögen	5.432.613	6.872.967
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	18.339	18.339
1.2.3	Infrastrukturvermögen	4.672.348	4.527.389
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	493.905	482.085
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	33.267	31.617
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	214.755	1.813.537
1.3	Finanzvermögen	1.105.544	750.744
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	76.500	76.500
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	430.551	431.676
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	60.074	242.568
1.3.8	Liquide Mittel	538.419	0
2	**Abgrenzungsposten**	**3.500**	**0**
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.500	0

Passivseite		Geschäftsjahr 2024 EUR	Geschäftsjahr 2025 EUR
1	**Eigenkapital**	**821.481-**	**819.826-**
1.1	Basiskapital und Kapitalrücklage	821.481-	819.826-
2	**Sonderposten**	**2.637.252-**	**2.555.576-**
2.1	für Investitionszuweisungen	2.527.275-	2.449.265-
2.3	für Sonstiges	109.977-	106.311-
3	**Rückstellungen**	**248.400-**	**249.900-**
3.7	Sonstige Rückstellungen	248.400-	249.900-
4	**Verbindlichkeiten**	**2.834.525-**	**3.998.409-**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	2.767.258-	3.956.690-
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	37.481-	6.620-
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.939-	0
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	15.846-	35.098-

Bilanzsumme		**6.541.657**	**7.623.710**	**Bilanzsumme**	**6.541.657-**	**7.623.710-**

Gesamtergebnisrechnung

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	400.006,80	459.314	402.698,52	56.616-	0	0,00	56.616	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69.898,37	68.020	78.010,22	9.990	0	0,00	9.990-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	367,08	400	453,02	53	0	0,00	53-	0,00
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	60.000	4.668,24	55.332-	0	0,00	55.332	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	4.256,88	3.666	3.665,98	0	0	0,00	0-	0,00
11	**=**	**Ordentliche Erträge**	**474.529,13**	**591.400**	**489.495,98**	**101.904-**	**0**	**0,00**	**101.904**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	0,00	4.700-	4.710,38-	10-	0	0,00	10	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139.820,49-	191.000-	158.899,56-	32.100	0	0,00	32.100-	0,00
15	-	Abschreibungen	158.782,57-	161.000-	159.217,39-	1.783	0	0,00	1.783-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.718,90-	153.200-	97.858,53-	55.341	0	0,00	55.341-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	78.485,06-	81.500-	68.810,12-	12.690	0	0,00	12.690-	0,00
19	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**472.807,02-**	**591.400-**	**489.495,98-**	**101.904**	**0**	**0,00**	**101.904-**	**0,00**
20	**=**	**Ordentliches Ergebnis**	**1.722,11**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	1.722,11-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	**=**	**Sonderergebnis**	**1.722,11-**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
24	**=**	**Gesamtergebnis**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen								

Gesamtfinanzrechnung

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	258.350,13	459.314	400.006,80	59.308-	0	0,00	59.308	0,00
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	312,67	400	507,43	107	0	0,00	107-	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0	591,00	591	0	0,00	591-	0,00
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**258.662,80**	**459.714**	**401.105,23**	**58.609-**	**0**	**0,00**	**58.609**	**0,00**
10	-	Personalauszahlungen	0,00	4.700-	4.710,38-	10-	0	0,00	10	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	160.490,97-	191.000-	182.716,42-	8.284	0	0,00	8.284-	0,00
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	95.718,90-	153.200-	97.858,53-	55.341	0	0,00	55.341-	0,00
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	105.827,76-	81.500-	67.318,07-	14.182	0	0,00	14.182-	0,00
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**362.037,63-**	**430.400-**	**352.603,40-**	**77.797**	**0**	**0,00**	**77.797-**	**0,00**
17	**=**	**Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung**	**103.374,83-**	**29.314**	**48.501,83**	**19.187**	**0**	**0,00**	**19.187-**	**0,00**
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	558.900,00	1.419.000	0,00	1.419.000-	0	0,00	1.419.000	0,00
23	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**558.900,00**	**1.419.000**	**0,00**	**1.419.000-**	**0**	**0,00**	**1.419.000**	**0,00**
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	101.184,83-	3.096.000-	1.592.864,59-	1.503.135	0	0,00	1.503.135-	0,00
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.953,00-	30.000-	4.796,59-	25.203	0	0,00	25.203-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
30	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**103.137,83-**	**3.126.000-**	**1.597.661,18-**	**1.528.339**	**0**	**0,00**	**1.528.339-**	**0,00**
31	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit**	**455.762,17**	**1.707.000-**	**1.597.661,18-**	**109.339**	**0**	**0,00**	**109.339-**	**0,00**
32	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**352.387,34**	**1.677.686-**	**1.549.159,35-**	**128.526**	**0**	**0,00**	**128.526-**	**0,00**
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	9.148,63	1.466.000	1.953,00	1.464.047-	0	0,00	1.464.047	0,00
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	330.930,65-	89.314-	89.037,54-	276	0	0,00	276-	0,00
35	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit**	**321.782,02-**	**1.376.686**	**87.084,54-**	**1.463.771-**	**0**	**0,00**	**1.463.771**	**0,00**
36	**=**	**Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres**	**30.605,32**	**301.000-**	**1.636.243,89-**	**1.335.244-**	**0**	**0,00**	**1.335.244**	**0,00**
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk	129.397,10		1.436.686,97					
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	81.767,75-		338.862,01-					
39	**=**	**Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen**	**47.629,35**		**1.097.824,96**					

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
40		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	460.184,26		538.418,93					
41	**=**	**Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**78.234,67**		**538.418,93-**					
42	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres**	**538.418,93**		**0,00**					

THH1 Innere Verwaltung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00

11220000 Finanzverwaltung, Kasse

lfd. Nr.		Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
		35910100 Ausb. Kleinbetrag	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
20	=	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	=	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
29	=	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0,00	0	0,10	0	0	0,00	0-	0,00

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	400.006,80	459.314	402.698,52	56.616-	0	0,00	56.616	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69.898,37	68.020	78.010,22	9.990	0	0,00	9.990-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	367,08	400	453,02	53	0	0,00	53-	0,00
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	60.000	4.668,24	55.332-	0	0,00	55.332	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	4.256,88	3.666	3.665,88	0	0	0,00	0	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**474.529,13**	**591.400**	**489.495,88**	**101.904-**	**0**	**0,00**	**101.904**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	0,00	4.700-	4.710,38-	10-	0	0,00	10	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139.820,49-	191.000-	158.899,56-	32.100	0	0,00	32.100-	0,00
15	-	Abschreibungen	158.782,57-	161.000-	159.217,39-	1.783	0	0,00	1.783-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	4.668,24-	4.668-	0	0,00	4.668	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	78.485,06-	81.500-	68.810,12-	12.690	0	0,00	12.690-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**377.088,12-**	**438.200-**	**396.305,69-**	**41.894**	**0**	**0,00**	**41.894-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**97.441,01**	**153.200**	**93.190,19**	**60.010-**	**0**	**0,00**	**60.010**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	105.393,36-	105.595-	89.307,85-	16.287	0	0,00	16.287-	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**105.393,36-**	**105.595-**	**89.307,85-**	**16.287**	**0**	**0,00**	**16.287-**	**0,00**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	7.952,35-	47.605	3.882,34	43.723-	0	0,00	43.723	0,00

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	258.662,80	459.714	401.105,23	58.609-	0	0,00	58.609	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	266.318,73-	277.200-	259.413,11-	17.787	0	0,00	17.787-	0,00
3	**=**	**Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.655,93-**	**182.514**	**141.692,12**	**40.822-**	**0**	**0,00**	**40.822**	**0,00**
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	558.900,00	1.419.000	0,00	1.419.000-	0	0,00	1.419.000	0,00
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**558.900,00**	**1.419.000**	**0,00**	**1.419.000-**	**0**	**0,00**	**1.419.000**	**0,00**
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	101.184,83-	3.096.000-	1.592.864,59-	1.503.135	0	0,00	1.503.135-	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.953,00-	30.000-	4.796,59-	25.203	0	0,00	25.203-	0,00
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**103.137,83-**	**3.126.000-**	**1.597.661,18-**	**1.528.339**	**0**	**0,00**	**1.528.339-**	**0,00**
17	**=**	**Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitonstätigkeit**	**455.762,17**	**1.707.000-**	**1.597.661,18-**	**109.339**	**0**	**0,00**	**109.339-**	**0,00**
18	**=**	**Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**448.106,24**	**1.524.486-**	**1.455.969,06-**	**68.517**	**0**	**0,00**	**68.517-**	**0,00**

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
53 Ver- und Entsorgung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	400.006,80	459.314	402.698,52	56.616-	0	0,00	56.616	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69.898,37	68.020	78.010,22	9.990	0	0,00	9.990-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	367,08	400	453,02	53	0	0,00	53-	0,00
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	60.000	4.668,24	55.332-	0	0,00	55.332	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	4.256,88	3.666	3.665,88	0	0	0,00	0	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**474.529,13**	**591.400**	**489.495,88**	**101.904-**	**0**	**0,00**	**101.904**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	0,00	4.700-	4.710,38-	10-	0	0,00	10	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139.820,49-	191.000-	158.899,56-	32.100	0	0,00	32.100-	0,00
15	-	Abschreibungen	158.782,57-	161.000-	159.217,39-	1.783	0	0,00	1.783-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	4.668,24-	4.668-	0	0,00	4.668	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	78.485,06-	81.500-	68.810,12-	12.690	0	0,00	12.690-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**377.088,12-**	**438.200-**	**396.305,69-**	**41.894**	**0**	**0,00**	**41.894-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**97.441,01**	**153.200**	**93.190,19**	**60.010-**	**0**	**0,00**	**60.010**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	105.393,36-	105.595-	89.307,85-	16.287	0	0,00	16.287-	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	105.393,36-	105.595-	89.307,85-	16.287	0	0,00	16.287-	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	7.952,35-	47.605	3.882,34	43.723-	0	0,00	43.723	0,00

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
53 Ver- und Entsorgung
5330 Wasserversorgung

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	400.006,80	459.314	402.698,52	56.616-	0	0,00	56.616	0,00
		31420000 Betriebskostenumlage	217.347,48	276.790	231.966,94	44.823-	0	0,00	44.823	0,00
		31420100 Abschreibungsumlage	86.940,43	89.324	77.541,29	11.783-	0	0,00	11.783	0,00
		31420200 Zinskostenumlage	95.718,89	93.200	93.190,29	10-	0	0,00	10	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	69.898,37	68.020	78.010,22	9.990	0	0,00	9.990-	0,00
		31611000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Land	69.898,37	68.020	78.010,22	9.990	0	0,00	9.990-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	367,08	400	453,02	53	0	0,00	53-	0,00
		34111000 Pachten	253,02	300	253,02	47-	0	0,00	47	0,00
		34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	114,06	100	200,00	100	0	0,00	100-	0,00
9	+	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	60.000	4.668,24	55.332-	0	0,00	55.332	0,00
		37110000 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	4.668,24	4.668	0	0,00	4.668-	0,00
		37110100 Zu aktiv.Bauzeitzinsen (§ 44 III GemHVO)	0,00	60.000	0,00	60.000-	0	0,00	60.000	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	4.256,88	3.666	3.665,88	0	0	0,00	0	0,00
		35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren und ähnli	591,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		35710000 Auflösung von sonstigen Sonderposten	3.665,88	3.666	3.665,88	0	0	0,00	0	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**474.529,13**	**591.400**	**489.495,88**	**101.904-**	**0**	**0,00**	**101.904**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	0,00	4.700-	4.710,38-	10-	0	0,00	10	0,00
		40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	0,00	0	3.600,00-	3.600-	0	0,00	3.600	0,00
		40190000 Sonstige Beschäftigte	0,00	4.700-	0,00	4.700	0	0,00	4.700-	0,00
		40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	0,00	0	1.110,38-	1.110-	0	0,00	1.110	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139.820,49-	191.000-	158.899,56-	32.100	0	0,00	32.100-	0,00
		42110000 Unterh. Grundst. und bauli.Anlagen	4.250,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		42120000 Unterh. des sonst. unbeweglichen Vermöge	6.483,70-	15.000-	9.450,14-	5.550	0	0,00	5.550-	0,00
		42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	535,00-	1.000-	1.156,41-	156-	0	0,00	156	0,00
		42220000 Erwerb von bew. VG < 800 Euro netto	1.244,67-	2.000-	556,79-	1.443	0	0,00	1.443-	0,00
		42410000 Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche	15.815,26-	18.000-	18.532,60-	533-	0	0,00	533	0,00
		42510000 Haltung von Fahrzeugen	222,89-	5.000-	331,90-	4.668	0	0,00	4.668-	0,00
		42710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwe	7.490,82-	15.000-	20.913,33-	5.913-	0	0,00	5.913	0,00
		42711000 Fremdwasserbezug	99.515,45-	128.000-	93.427,25-	34.573	0	0,00	34.573-	0,00
		42712000 Aufwendungen für EDV	4.262,70-	7.000-	14.531,14-	7.531-	0	0,00	7.531	0,00
15	-	Abschreibungen	158.782,57-	161.000-	159.217,39-	1.783	0	0,00	1.783-	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		47110000 Abschreibung auf immaterielle VermG .und	158.782,57-	159.300-	159.217,39-	83	0	0,00	83-	0,00
		47110100 Planung Afa für neu geplante Anlagen	0,00	1.700-	0,00	1.700	0	0,00	1.700-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	4.668,24-	4.668-	0	0,00	4.668	0,00
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	0	4.668,24-	4.668-	0	0,00	4.668	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	78.485,06-	81.500-	68.810,12-	12.690	0	0,00	12.690-	0,00
		44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst.Tätigkeit	902,34-	1.200-	915,12-	285	0	0,00	285-	0,00
		44290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste	35.158,00-	37.300-	37.456,65-	157-	0	0,00	157	0,00
		44310000 Geschäftsaufwendungen	1.555,40-	2.000-	1.305,28-	695	0	0,00	695-	0,00
		44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond	10.761,32-	11.000-	27.307,34-	16.307-	0	0,00	16.307	0,00
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	30.000,00-	30.000-	1.500,00-	28.500	0	0,00	28.500-	0,00
		44560000 Erstattungen an sonst. öffentl. Sonderr.	0,00	0	325,73-	326-	0	0,00	326	0,00
		44820000 Säumniszuschläge uä.	108,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**377.088,12-**	**438.200-**	**396.305,69-**	**41.894**	**0**	**0,00**	**41.894-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**97.441,01**	**153.200**	**93.190,19**	**60.010-**	**0**	**0,00**	**60.010**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	105.393,36-	105.595-	89.307,85-	16.287	0	0,00	16.287-	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		97110000 Kalk. Zinsen SoPo	77.726,71	72.129	88.537,72	16.409	0	0,00	16.409-	0,00
		98110000 Kalk. Zinsen	183.120,07-	177.724-	177.845,57-	122-	0	0,00	122	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**105.393,36-**	**105.595-**	**89.307,85-**	**16.287**	**0**	**0,00**	**16.287-**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**7.952,35-**	**47.605**	**3.882,34**	**43.723-**	**0**	**0,00**	**43.723**	**0,00**

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
53 Ver- und Entsorgung
5330 Wasserversorgung

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
753300000010: Anschaffungen Bewegliches Vermögen										
6	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.953,00-	30.000-	4.796,59-	25.203	0	0,00	25.203-	0,00
13	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.953,00-**	**30.000-**	**4.796,59-**	**25.203**	**0**	**0,00**	**25.203-**	**0,00**
14	**=**	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**1.953,00-**	**30.000-**	**4.796,59-**	**25.203**	**0**	**0,00**	**25.203-**	**0,00**
16	**=**	**Gesamtkosten der Maßnahme**	**1.953,00-**	**30.000-**	**4.796,59-**	**25.203**	**0**	**0,00**	**25.203-**	**0,00**
753300000100: Wasserkonzeption										
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	558.900,00	1.419.000	0,00	1.419.000-	0	0,00	1.419.000	0,00
6	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**558.900,00**	**1.419.000**	**0,00**	**1.419.000-**	**0**	**0,00**	**1.419.000**	**0,00**
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	101.184,83-	3.096.000-	1.592.864,59-	1.503.135	0	0,00	1.503.135-	0,00
13	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**101.184,83-**	**3.096.000-**	**1.592.864,59-**	**1.503.135**	**0**	**0,00**	**1.503.135-**	**0,00**
14	**=**	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**457.715,17**	**1.677.000-**	**1.592.864,59-**	**84.135**	**0**	**0,00**	**84.135-**	**0,00**
15	-	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	60.000-	4.668,24-	55.332	0	0,00	55.332-	0,00
16	**=**	**Gesamtkosten der Maßnahme**	**101.184,83-**	**3.156.000-**	**1.597.532,83-**	**1.558.467**	**0**	**0,00**	**1.558.467-**	**0,00**

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.718,90-	153.200-	93.190,29-	60.010	0	0,00	60.010-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	95.718,90-	153.200-	93.190,29-	60.010	0	0,00	60.010-	0,00
3	**=**	**Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
17	**=**	**Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitonstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
18	**=**	**Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft
61 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.718,90-	153.200-	93.190,29-	60.010	0	0,00	60.010-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft
61 Allgemeine Finanzwirtschaft
6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95.718,90-	153.200-	93.190,29-	60.010	0	0,00	60.010-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	**=**	**Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
29	**=**	**Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**95.718,90-**	**153.200-**	**93.190,29-**	**60.010**	**0**	**0,00**	**60.010-**	**0,00**

Anlage 28
(zu Nummer 2 Buchstabe d Doppelbuchstabe ii Dreifachbuchstabe ccc)

Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss (zu § 53 Absatz 2 Nummer 5 GemHVO)

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten [1]		entspricht Konto / Kontenart [6]	Finanzrechnung	
				2024 EUR	2025 EUR
				1	2
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn [2]	171 u. 173	460.184,26	538.418,93
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)		-103.374,63	48.501,83
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		455.762,17	-1.597.661,18
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		-321.782,02	-87.084,54
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		47.629,35	1.097.824,96
6	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)**		538.418,93	0,00
7a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	1492		
7b	+	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	141, 142, 143 u. 1491		

7c	+	Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	teilweise 1691		
8a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende [3]	239		1.264.530,32
8b	-	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	teilweise 2799		
9	**=**	**liquide Eigenmittel zum Jahresende**		**538.418,93**	**-1.264.530,32**
10	-	übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)			
11	+	nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen [4]			
12	+	übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)			
13	**=**	**bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende**		**538.418,93**	**-1.264.530,32**
14	-	davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	teilweise 204		-249.900,00
15	-	für sonstige bestimmte Zwecke gebunden [5]			
16	**=**	**bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel**		**538.418,93**	**-1.514.430,32**

17		nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)		3.548,00	4.829,00

[1] Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden.

[2] Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

[3] Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.

[4] Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

[5] Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

[6] Auf den Druck der Spalte kann im Jahresabschluss verzichtet werden.

Anlage 28
(zu Nummer 2 Buchstabe d Doppelbuchstabe ii Dreifachbuchstabe ccc)

Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres [1]	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushaltsjahres (∑ Sp. 2 bis 7)
		Vermögenszugänge	Vermögensabgänge [2]	Umbuchungen	Zuschreibungen	Abschreibungen [3]	
	EUR						
1	2	3	4	5 [4]	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	5.432.613,32	1.599.570,99	0,00	0,00	0,00	159.217,39	6.872.966,92
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.339,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.339,05
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Infrastrukturvermögen	4.672.347,63	0,00	0,00	0,00	0,00	144.958,95	4.527.388,68
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	493.905,02	0,00	0,00	0,00	0,00	11.820,11	482.084,91
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	33.266,99	788,16	0,00	0,00	0,00	2.438,33	31.616,82
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	214.754,63	1.598.782,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.813.537,46
3.	Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	76.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.500,00
3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	76.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.500,00
3.3.	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt		5.509.113,32	1.599.570,99	0,00	0,00	0,00	159.217,39	6.949.466,92

[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 28
(zu Nummer 2 Buchstabe d Doppelbuchstabe ii Dreifachbuchstabe ccc)

Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

Art	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres	Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	TEUR	
1. Ergebnisrücklagen	**0,00**	**0,00**
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses [1)]	**0,00**	**0,00**
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses [1)]	**0,00**	**0,00**
2. Zweckgebundene Rücklagen	**0,00**	**0,00**
Rücklagen gesamt	**0,00**	**0,00**

[1)] Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§ 23 Satz 2 GemHVO).

Anlage 28
(zu Nummer 2 Buchstabe d Doppelbuchstabe ii Dreifachbuchstabe ccc)

Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haushaltsjahres [1]	**zum 31.12. des Haushaltsjahres**	**davon** Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			**Mehr (+) weniger (-)** [5]
			bis zu 1 Jahr [2]	über 1 bis 5 Jahre [3]	mehr als 5 Jahre [4]	
	EUR					
1	2	3	4	5	6	7
1.1 **Anleihen**	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1 Bund	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Land	*0*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	*0*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	*0*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kreditinstitute	2.767.258,23	2.692.160,11	71.535,00	286.140,00	2.334.485,11	-75.098,12
1.2.6 sonstige Bereiche [6]	*0*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 **Kassenkredite**	0,00	1.264.530,32	1.264.530,32	0,00	0,00	1.264.530,32
1.4. **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	2.767.258,23	3.956.690,43	1.336.065,32	286.140,00	2.334.485,11	1.189.432,20

nachrichtlich:
Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung *(Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen)* [7]

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

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung [7] [8]

3.1 Anleihen	*0*	0	0	0	0	0
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.767.258,23	3.956.690,43	1.336.065,32	286.140,00	2.334.485,11	1.189.432,20
3.3 Kassenkredite	*0*	0	0	0	0	0
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	*0*	0	0	0	0	0
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	2.767.258,23	3.956.690,43	1.336.065,32	286.140,00	2.334.485,11	1.189.432,20
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	*0*	0	0	0	0	0
3. Konsolidierte Gesamtschulden	2.767.258,23	3.956.690,43	1.336.065,32	286.140,00	2.334.485,11	1.189.432,20

[1] Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres
[2] Tilgungsraten im 1. Folgejahr
[3] Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr
[4] Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr
[5] Spalte 3 minus Spalte 2
[6] Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B.
[7] Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO
[8] Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen.

Kennzahlenset Baden-Württemberg

Ziel: Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit i.S.v. § 77 Abs.1 GemO

Verbindliche Vorgabe von Kriterien zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit (Anlage 16 und 29 der VwV)

I. Kennzahlen zur Ertragslage

1. ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis liefert das Ergebnis der ordentlichen Geschäftstätigkeit. Es spiegelt wider, ob der Ressourcenverbrauch vollständig erwirtschaftet wurde. Zur Bewertung des ordentlichen Ergebnisses werden drei Kennzahlen ermittelt. Die absolute Zahl, die absolute Zahl je Einwohner und der Aufwandsdeckungsgrad, der zeigt, zu welchem Prozentsatz die ordentlichen Aufwendungen gedeckt werden. Zur genaueren Untersuchung des ordentlichen Ergebnisses werden weitere Bedarfskennzahlen ausgewertet.

zusätzliche Bedarfskennzahlen:

1.1 Steuerkraft - netto -

Die Steuerkraft - netto - zeigt, in welcher Höhe steuerkraftabhängige, bereinigte Erträge zur Finanzierung der kommunalen Aufgaben zur Verfügung stehen. Die steuerkraftabhängigen Erträge werden um den Betrag der steuerkraftabhängigen Umlagen bereinigt. Für die Berechnung stehen drei Kennzahlen zur Verfügung. Neben der absoluten Zahl und der absoluten Zahl je Einwohner wird noch der Finanzierungsanteil an den ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

1.2 Betriebsergebnis - netto -

Das Betriebsergebnis - netto - zeigt an, welcher Teil der Aufwendungen für die kommunale Aufgabenerfüllung nicht aus betrieblichen Erträgen gedeckt werden kann und somit aus dem steuerkraftabhängigen Ergebnis zu finanzieren ist. Es werden die absolute Zahl, die absolute Zahl je Einwohner und der Anteil des Betriebsergebnisses an den ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

2. Sonderergebnis

Im Sonderergebnis werden vermögensverzehrende oder vermögensmehrende Vorgänge abgebildet, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit anfallen. Ein positives Sonderergebnis steht zur Deckung von Fehlbeträgen zur Verfügung.

3. Gesamtergebnis

Das Gesamtergebnis ergibt sich aus der Addition des ordentlichen Ergebnisses und des Sonderergebnisses.

II. Kennzahlen zur Finanzlage

4. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung

Der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung zeigt die Höhe der durch die laufende Verwaltungstätigkeit erwirtschafteten finanziellen Mittel. Diese Mittel stehen der Kommune zur Finanzierung von Investitionen, zur Tilgung von Verbindlichkeiten oder zur Bildung einer Liquiditätsreserve zur Verfügung. Der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung wird als absolute Zahl und als absolute Zahl je Einwohner dargestellt.

5. Mindestzahlungsmittelüberschuss

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss ergibt sich aus der Summe der Tilgungsleistungen (Anleihen, Investitionskredite, Wertpapierschulden) ohne Umschuldungen und Sondertilgungen. Wird der Mindestzahlungsmittelüberschuss erreicht, gelingt es der Kommune, ihren jährlichen Schuldendienst zu leisten.

6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel

Die Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel sind die Mittel, die vom Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts/der Ergebnisrechnung nach Abzug des Mindestzahlungsmittelüberschusses zur Finanzierung von Investitionen verbleiben.

7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)

Zur Sicherstellung der Leistungsfähigkeit einer Kommune sollen zwei vom Hundert der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von der Kommune als Liquiditätsreserve vorgehalten werden.

8. liquide Eigenmittel zum Jahresende

Zur Vermeidung von Kassenkrediten und zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit einer Kommune werden die liquiden Mittel zum Ende des Haushaltsjahres oder des Planungsjahres ermittelt. Es kann transparent gemacht werden, ob für folgende Jahre noch ein Liquiditätspolster vorhanden ist.

III. Kennzahlen zur Kapitallage

9. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Basiskapital, der zweckgebundenen Rücklage, den Ergebnisrücklagen und Fehlbeträgen des aktuellen Jahres sowie der Vorjahre zusammen. Es spiegelt wider, welche Beträge des Vermögens auf der Aktivseite mit eigenen Mitteln finanziert wurden. Die Bewertung des Eigenkapitals erfolgt über weitere Bedarfskennzahlen.

zusätzliche Bedarfskennzahlen:

9.1 Basiskapital

Das Basiskapital ist eine rechnerische Größe. Es stellt die Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite der Bilanz dar. Fehlbeträge sind, wenn Sie nicht gedeckt werden können, mit dem Basiskapital zu verrechnen. Das Basiskapital darf nicht negativ werden (§ 25 Abs. 3 S. 2 GemHVO).

9.2 Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen an.

9.3 Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote gibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen an.

10. Anlagendeckung

Gemäß der sog. "Goldenen Bilanzregel" soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Der ermittelte Wert sollte 100% oder mehr betragen.

11. Verschuldung

Die Verschuldung ist die Summe der Rückzahlungsverpflichtungen (Verbindlichkeiten) aus Anleihen, Kreditaufnahmen und ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Vorgängen sowie aus der Aufnahme von Kassenkrediten (§ 52 Abs. 4 Nr. 4.1 bis 4.3 GemHVO) gemäß § 61 Nr. 38 GemHVO. Sie wird als absolute Zahl sowie als absolute Zahl je Einwohner (Pro-Kopf-Verschuldung) dargestellt. Für die Verschuldung wird zusätzlich eine Bedarfskennzahl ausgewertet.

zusätzliche Bedarfskennzahl:

11.1 Nettoneuverschuldung

Die Nettoneuverschuldung stellt den Saldo aus Kreditaufnahmen und Kredittilgungen eines laufenden Jahres dar. Aus ihr wird ersichtlich, ob sich die Verschuldung in einem Jahr erhöht oder verringert hat.

Anlage 29
(zu Nummer 2 Buchstabe d Doppelbuchstabe ii Dreifachbuchstabe ddd)

Muster einer Übersicht über die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen nach § 54 Absatz 2 Nummer 6 GemHVO:

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7	8
E R T R A G S L A G E							
1. ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	EUR	1.487	1.722	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,31	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwandsdeckungsgrad	%	100,38	100,36	100,00	100,00	100,00	100,00
1.1. Steuerkraft - netto-							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Betriebsergebnis - netto-							
absoluter Betrag	EUR	1.487-	1.722-	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,31-	0,36-	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,38	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	EUR	1.487-	1.722-	0	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	EUR	0	0-	0	0	0	0
F I N A N Z L A G E							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	EUR	175.228	103.375-	48.502	76.223	170.779	170.779
Betrag je Einwohner	EUR/EW	36,09	21,32-	10,35	15,72	35,21	35,21
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	EUR	9.741	73.001	75.098	140.646	143.353	146.153
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
Absoluter Betrag	EUR	165.488	176.376-	26.596-	64.423-	27.427	24.626

Betrag je Einwohner	EUR/EW	34,08	36,37-	5,68-	13,29-	5,66	5,08
7. Soll-Liquiditätsreserve (§22 Abs. 2 Gem HVO)							
absoluter Betrag	EUR	3.389-	3.548-	4.829-	7.702-	8.806-	8.643-
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	EUR	460.184	538.419	538.419	471.616	347.416	347.416

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7	8
K A P I T A L L A G E							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	EUR	833.467	835.420	819.826			
9.1 Basiskapital (§61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	166.204	0	0			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme	%	12,92	12,77	10,75			
9.3. Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	87,08	87,23	89,25			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	104,69	113,27	87,31			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	EUR	2.840.259	2.767.258	3.956.690			
Betrag je Einwohner	EUR/EW	584,90	570,69	844,54			
11.1. Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	1.116.003	321.782-	87.085-	2.001.931	170.779-	170.779-