



Jahresabschluss 2023 der Ortsgemeinde Brachbach





Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick	3
Bilanz	6
Ergebnisrechnung	8
Finanzrechnung	10
Rechenschaftsbericht	13
Anhang	48
Anlagenspiegel	55
Forderungsübersicht	56
Verbindlichkeitenübersicht	57
Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	58
Teilrechnungen	59
Aufstellungsvermerk	73

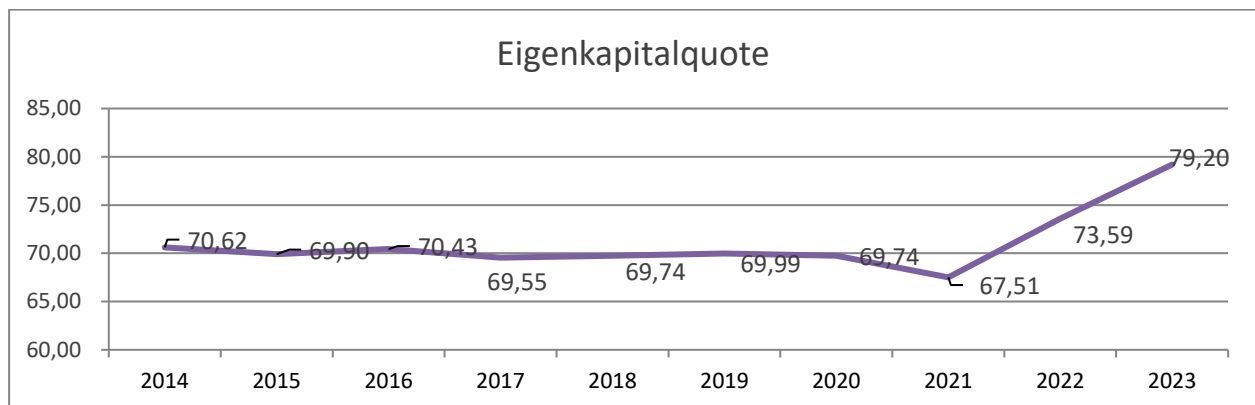


Auf einen Blick

Auf einen Blick

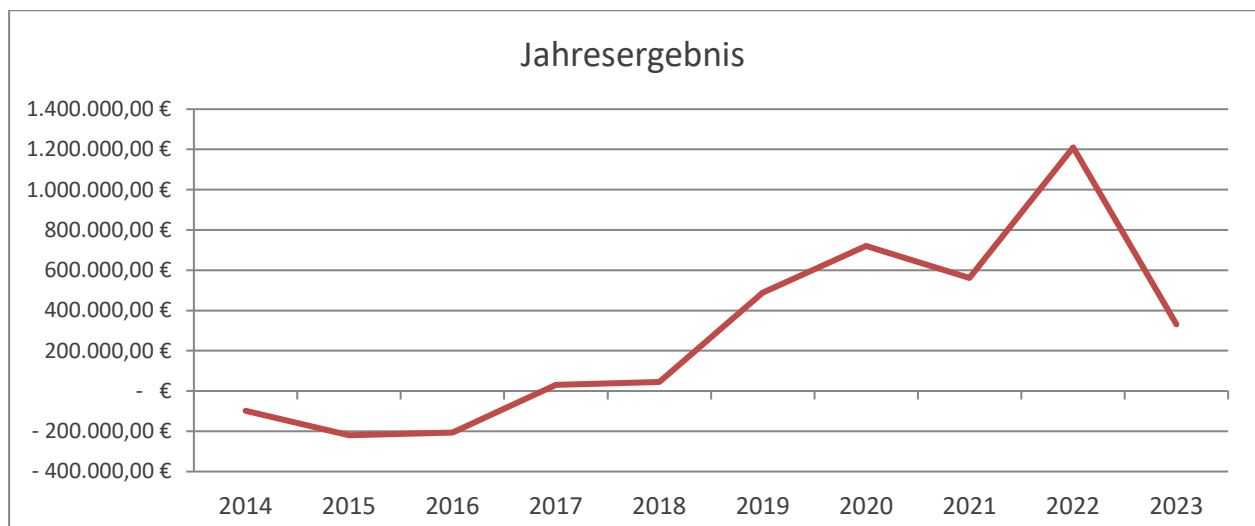
Bilanz

Aktiva		Passiva	
Anlagevermögen	11.550.314,25 €	Eigenkapital	12.011.356,62 €
Umlaufvermögen	3.614.083,20 €	Sonderposten	2.803.507,42 €
Aktiver		Rückstellungen	36.554,74 €
Rechnungsabgrenzungs-	1.940,16 €	Verbindlichkeiten	312.494,83 €
posten		Passiver	
Bilanzsumme	15.166.337,61 €	Rechnungsabgrenzungs-	2.424,00 €
		posten	
		Bilanzsumme	15.166.337,61 €



Ergebnisrechnung

Gesamtbetrag Erträge	4.398.127,32 €
Gesamtbetrag Aufwendungen	4.066.832,25 €
Jahresergebnis	331.295,07 €



Finanzrechnung

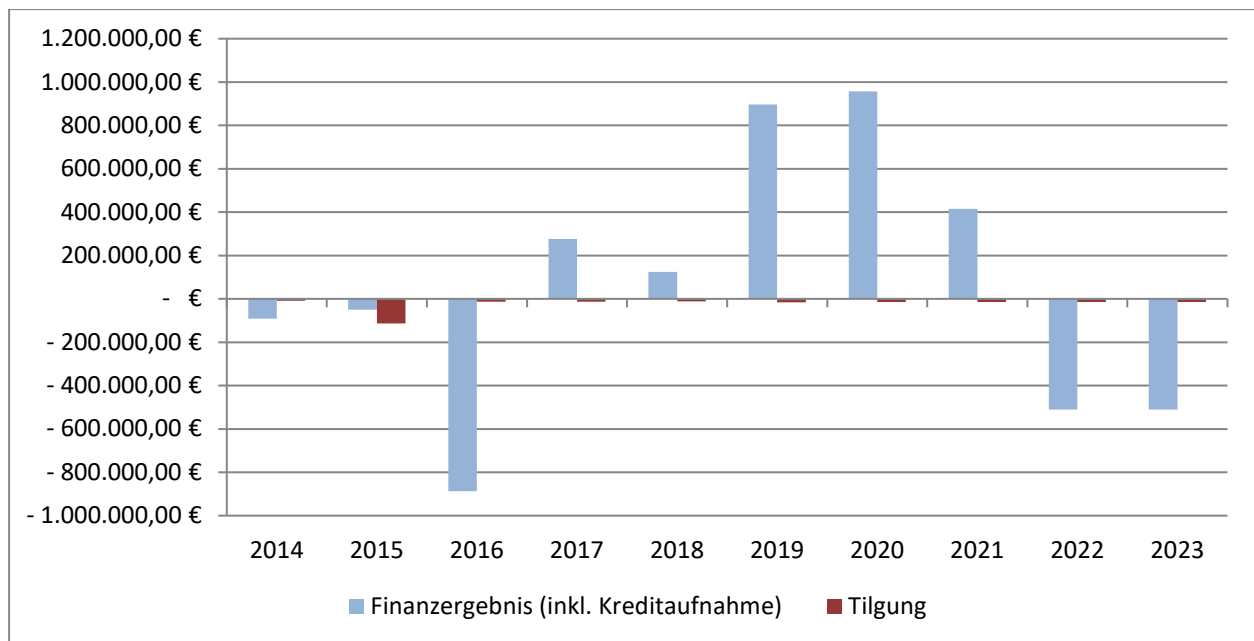
lfd. Einzahlungen	3.528.886,53 €
lfd. Auszahlungen	3.735.364,08 €
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen	- 206.477,55 €

Investive Einzahlungen	59.041,24 €
Investive Auszahlungen	362.575,97 €
Saldo Investitionen	- 303.534,73 €

Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Finanzergebnis)	- 510.012,28 €
---	-----------------------

Finanzierung:

Aufnahmen von Investitionskrediten	0,00 €
Tilgung von Investitionskrediten	14.641,54 €
Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse	524.653,74 €
Saldo durchlaufender Gelder	0,08 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	510.012,20 €





Bilanz

Bilanz der Ortsgemeinde Brachbach zum 31.12.2023					
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR		31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	349.616,26	342	1. Eigenkapital	12.011.356,62	11.680
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen	4.780,25	6	1.1 Kapitalrücklage	11.680.061,55	10.470
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	46.002,08	48	1.2 Sonstige Rücklagen	0,00	0
1.1.3 Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	179.062,81	288	1.3 Ergebnisvortrag	0,00	0
1.1.4 Geschäfts oder Firmenwert	0,00	0	1.4 Jahresüberschuss	331.295,07	1.210
1.1.5 Anzahlungen auf imm. Vermögensgegenstände	119.771,12	0			
1.2 Sachanlagen	11.175.414,37	11.374	2. Sonderposten	2.803.507,42	3.796
1.2.1 Wald Forsten	42.502,05	43	2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	419
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	375.269,54	383	2.2 Sonderposten für das Anlagevermögen	2.781.802,20	3.034
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.745.155,28	3.778	2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	1.218.177,02	1.254
1.2.4 Infrastrukturvermögen	6.480.343,13	6.664	2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.446.128,57	1.487
1.2.5 Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	0	2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	117.496,61	292
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	34.666,67	38	2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	89.242,85	105	2.5 Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	0,00	321
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0	2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	408.234,85	364	2.7 sonstige Sonderposten	21.705,22	23
1.3 Finanzanlagen	25.283,62	25	3. Rückstellungen	36.554,74	34
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0	3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.701,00	3
1.3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0	3.2 Steuerrückstellung	0,00	0
1.3.3 Beteiligungen	25.283,62	25	3.3 Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverh. besteht	0,00	0	3.4 Sonstige Rückstellungen	31.853,74	31
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	0,00	0			
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0	4. Verbindlichkeiten	312.494,83	361
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0	4.1 Anleihen	0,00	0
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	0,00	0	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten	194.381,61	209
1 Anlagevermögen	11.550.314,25	11.741	4.2.1 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	194.381,61	209
2.1 Vorräte	1.974,45	3	4.2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.974,45	3	4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0,00	0
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0	4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung	49.373,27	25
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	637,40	2
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.612.108,75	4.124	4.7 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	0,00	0
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	93.611,98	118	4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverh. besteht	0,00	0
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	20.676,98	3	4.9 Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen, Zweckverbänden und dergleichen	0,00	1
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0	4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	62.909,82	49
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0	davon:		
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	643,48	0	VBK im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.485.165,80	4.004	4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	5.192,73	75
davon:					
Forderungen gegen die Verbandsgemeindekasse	3.253.598,50	3.780			
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	12.010,51	0			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0			
2.4 Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	0,00	0			
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0			
4 Rechnungsabgrenzungsposten	1.940,16	2			
4.1 Disagio	0,00	0			
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.940,16	2			
B I L A N Z S U M M E	15.166.337,61	15.871	B I L A N Z S U M M E	15.166.337,61	15.871



Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2023
Ortsgemeinde Brachbach



lfd. Nr.		Ergebnis des Vorjahres	Übertragung aus dem Vorjahr	Planung d. Haushalts-jahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/ Ansatz	Übertragung ins Folgejahr	Abweichung Ergebnis/ Erg. VJ
		in Euro						
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	4.215.725,66	0,00	3.748.300,00	3.283.059,74	-465.240,26	0,00	-932.665,92
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	46.986,30	0,00	154.869,00	89.976,13	-64.892,87	0,00	42.989,83
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	107.469,04	0,00	107.799,00	441.793,30	333.994,30	0,00	334.324,26
E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.978,72	0,00	41.500,00	39.323,21	-2.176,79	0,00	7.344,49
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlangen	20.528,59	0,00	18.860,00	10.230,68	-8.629,32	0,00	-10.297,91
E7	+ Sonstige laufende Erträge	1.098.214,29	0,00	365.000,00	471.108,96	106.108,96	0,00	-627.105,33
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	5.520.902,60	0,00	4.436.328,00	4.335.492,02	-100.835,98	0,00	-1.185.410,58
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	55.637,66	0,00	105.600,00	98.230,52	-7.369,48	0,00	42.592,86
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	526.866,38	0,00	742.350,00	479.183,83	-263.166,17	0,00	-47.682,55
E11	- Abschreibungen	295.680,65	0,00	332.142,00	299.911,12	-32.230,88	0,00	4.230,47
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	3.184.797,71	0,00	3.075.400,00	3.017.916,70	-57.483,30	0,00	-166.881,01
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	614.986,76	0,00	282.462,00	160.571,12	-121.890,88	0,00	-454.415,64
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.677.969,16	0,00	4.537.954,00	4.055.813,29	-482.140,71	0,00	-622.155,87
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	842.933,44	0,00	-101.626,00	279.678,73	381.304,73	0,00	-563.254,71
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	16.407,00	0,00	10.350,00	62.635,30	52.285,30	0,00	46.228,30
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	8.255,02	0,00	10.130,00	11.018,96	888,96	0,00	2.763,94
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	8.151,98	0,00	220,00	51.616,34	51.396,34	0,00	43.464,36
E20	Ordentliches Ergebnis	851.085,42	0,00	-101.406,00	331.295,07	432.701,07	0,00	-519.790,35
E21	Außerordentliches Ergebnis	358.950,00	0,00	376.000,00	0,00	-376.000,00	0,00	-358.950,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	1.210.035,42	0,00	274.594,00	331.295,07	56.701,07	0,00	-878.740,35



Finanzrechnung

Finanzrechnung 2023
Ortsgemeinde Brachbach



Ifd. Nr.		Ergebnis des Vorjahres	Übertragung aus dem Vorjahr	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Übertragung ins Folgejahr	Abweichung Ergebnis/ Erg. VJ
		in Euro						
F1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	4.277.876,44	0,00	3.748.300,00	3.303.054,15	-445.245,85	0,00	-974.822,29
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	8.140,70	0,00	38.520,00	30.412,20	-8.107,80	0,00	22.271,50
F3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.906,80	0,00	36.620,00	31.881,80	-4.738,20	0,00	-5.025,00
F5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.805,67	0,00	41.500,00	40.104,38	-1.395,62	0,00	8.298,71
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.919,82	0,00	18.860,00	10.744,83	-8.115,17	0,00	-3.174,99
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	66.829,24	0,00	242.000,00	51.504,87	-190.495,13	0,00	-15.324,37
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.435.478,67	0,00	4.125.800,00	3.467.702,23	-658.097,77	0,00	-967.776,44
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	53.550,47	0,00	103.200,00	94.676,00	-8.524,00	0,00	41.125,53
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	642.973,74	0,00	735.350,00	498.914,67	-236.435,33	0,00	-144.059,07
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	3.317.262,22	0,00	3.075.400,00	3.054.729,21	-20.670,79	0,00	-262.533,01
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	31.811,87	0,00	117.462,00	54.443,47	-63.018,53	0,00	22.631,60
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.045.598,30	0,00	4.031.412,00	3.702.763,35	-328.648,65	0,00	-342.834,95
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	389.880,37	0,00	94.388,00	-235.061,12	-329.449,12	0,00	-624.941,49
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	16.397,00	0,00	10.350,00	61.184,30	50.834,30	0,00	44.787,30
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	8.460,02	0,00	10.130,00	32.600,73	22.470,73	0,00	24.140,71
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	7.936,98	0,00	220,00	28.583,57	28.363,57	0,00	20.646,59
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	397.817,35	0,00	94.608,00	-206.477,55	-301.085,55	0,00	-604.294,90
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	397.817,35	0,00	94.608,00	-206.477,55	-301.085,55	0,00	-604.294,90

Finanzrechnung 2023
Ortsgemeinde Brachbach



Ifd. Nr.		Ergebnis des Vorjahres	Übertragung aus dem Vorjahr	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Übertragung ins Folgejahr	Abweichung Ergebnis/ Erg.VJ
		in Euro						
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	40.000,00	0,00	20.000,00	1.696,04	-18.303,96	0,00	-38.303,96
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	77.636,44	0,00	155.700,00	57.345,20	-98.354,80	0,00	-20.291,24
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	9.629,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.629,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	127.265,44	0,00	175.700,00	59.041,24	-116.658,76	0,00	-68.224,20
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	38.169,46	0,00	92.700,00	1.570,00	-91.130,00	0,00	-36.599,46
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	180.196,08	0,00	1.871.000,00	187.118,12	-1.683.881,88	15.419,75	6.922,04
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	152.426,21	169.048,33	10.000,00	173.887,85	-5.160,48	0,00	21.461,64
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	370.791,75	169.048,33	1.973.700,00	362.575,97	-1.780.172,36	15.419,75	-8.215,78
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-243.526,31	-169.048,33	-1.798.000,00	-303.534,73	1.663.513,60	-15.419,75	-60.008,42
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	154.291,04	-169.048,33	-1.703.392,00	-510.012,28	1.362.428,05	-15.419,75	-664.303,32
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	14.358,25	0,00	14.650,00	14.641,54	-8,46	0,00	283,29
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-14.358,25	0,00	-14.650,00	-14.641,54	8,46	0,00	-283,29
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheit kasse (ohne durchlfd. Gelder)	-139.932,87	0,00	1.774.660,00	524.653,74	-1.250.006,26	0,00	664.586,61
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der E inheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-154.291,12	0,00	1.760.010,00	510.012,20	-1.249.997,80	0,00	664.303,32
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,08	0,00	0,00	0,08	0,08	0,00	0,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss /Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-154.291,04	0,00	1.760.010,00	510.012,28	-1.249.997,72	0,00	664.303,32
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	139.932,95	0,00	-1.774.660,00	-524.653,66	1.250.006,34	0,00	-664.586,61
F44	nachrichtlich:Ausgleich Finanzhaushalt	383.459,10	0,00	79.958,00	-221.119,09	-301.077,09	0,00	-604.578,19



Rechenschaftsbericht



A.	Rechtsgrundlagen	15
B.	Lage der Gemeinde	15
B.1.	Organisation der Gemeinde	15
B.2.	Einwohner.....	15
C.	Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde	16
C.1.	Bilanz	16
C.1.1.	Aktiva.....	16
A.1.	Anlagevermögen	16
A.2.	Umlaufvermögen	22
A.4.	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	24
C.1.2.	Passiva	24
B.1.	Eigenkapital	25
B.2.	Sonderposten.....	25
B.3.	Rückstellungen.....	26
B.4.	Verbindlichkeiten	27
B.5.	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	28
C.2.	Ergebnisrechnung.....	28
C.2.1.	Zusammenfassung	28
C.2.2.	Abweichungen	29
C.2.3.	Entwicklung der Haushaltsjahre	37
C.3.	Finanzrechnung.....	38
C.3.1.	Zusammenfassung	38
C.3.2.	Investitionen	39
C.3.3.	Entwicklung der Haushaltsjahre	41
C.4.	Haushaltsausgleich.....	41
D.	Teilhaushalte.....	42
E.	Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres.....	43
F.	Prognose-/ Risikobericht.....	44
F.1.	Lage der Gemeinde	44
F.2.	Bevölkerungsentwicklung	44
F.3.	Waldsterben/ Klimawandel	45
F.4.	Krieg in der Ukraine	46
F.5.	Entwicklung Jahresergebnis und Finanzrechnung.....	46



A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31.12.2023 der Ortsgemeinde Brachbach wurde unter Beachtung des § 108 Gemeindeordnung (GemO) und des § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt. In ihm sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Ortsgemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

B. Lage der Gemeinde

B.1. Organisation der Gemeinde

Die rechtliche Struktur der Gemeinde Brachbach stellt sich wie folgt dar:

Die Gemeinde Brachbach ist Teil der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg).

Die Verbandsgemeinde ist Teil des Landkreises Altenkirchen.

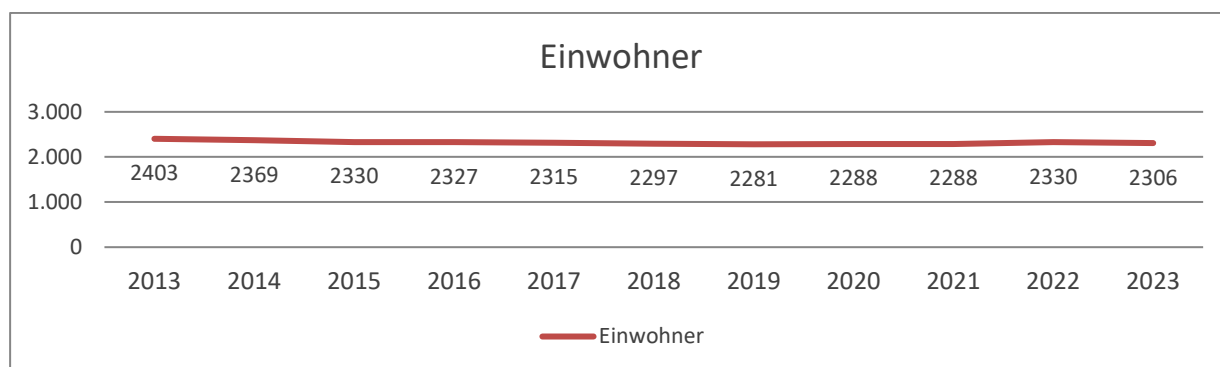
Die Organe der Ortsgemeinde sind:

der Ortsbürgermeister

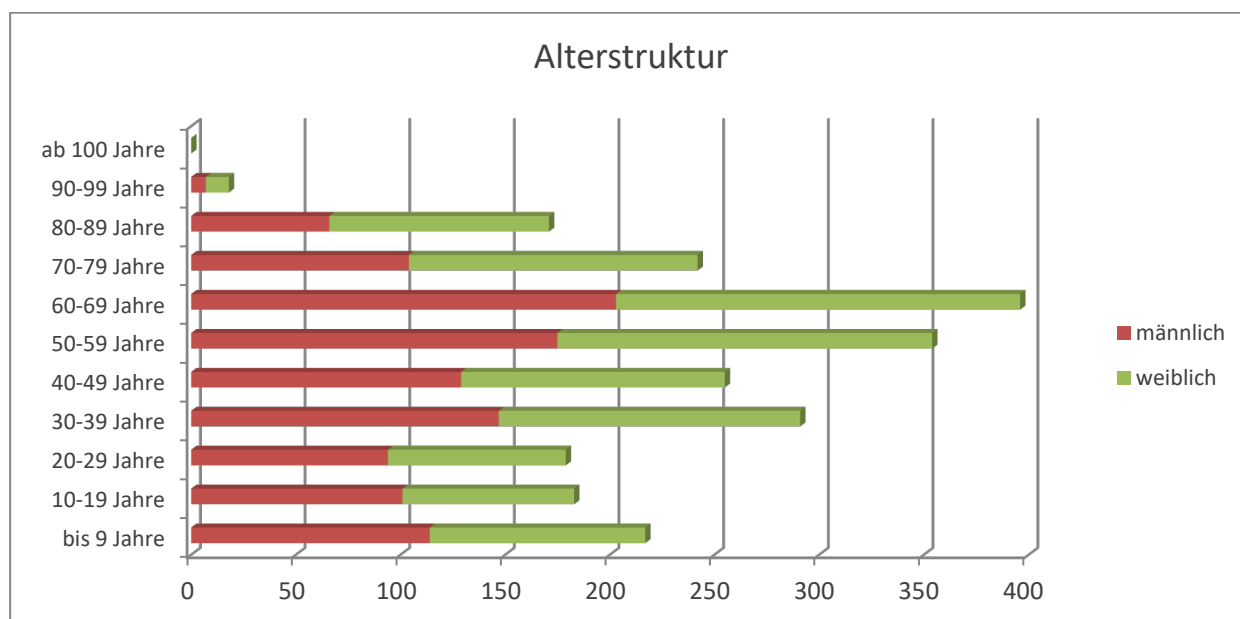
der Gemeinderat¹

B.2. Einwohner

Die Entwicklung der Einwohnerzahl der letzten Jahre stellt sich wie folgt dar:



Die Altersstruktur im Jahr 2023 stellt sich wie folgt dar:



¹ Siehe Anhang H.5



C. Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

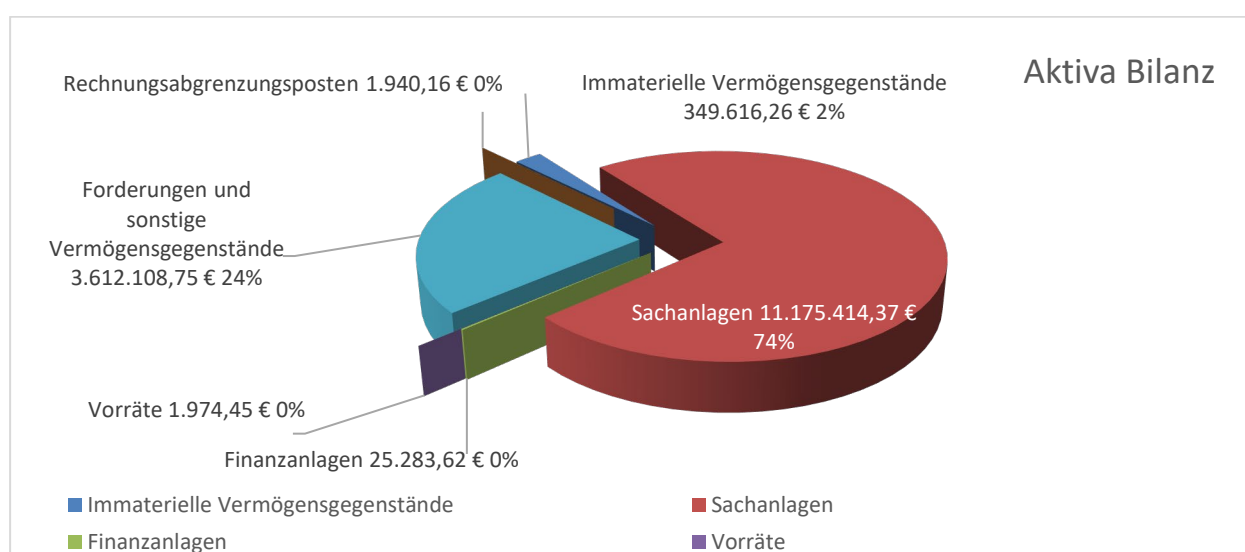
C.1. Bilanz

Die nicht fortlaufende Nummerierung bei den nachfolgenden Erläuterungen ist durch Nullwerte der entsprechenden Position bedingt. Im Folgenden werden die wesentlichen Konten mit einem Bestand ab 5.000,00 EUR einzeln unter der jeweiligen Bilanzposition ausgewiesen.

C.1.1. Aktiva

Die Bilanzsumme Aktiva beträgt zum 31.12.2023 **15.166.337,61 EUR**. Sie setzt sich aus dem Anlagevermögen, dem Umlaufvermögen und den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Bilanzsumme um 704.872,58 EUR gesunken.

Das Aktiva der Ortsgemeinde Brachbach zum 31.12.2023 teilt sich wie folgt auf:

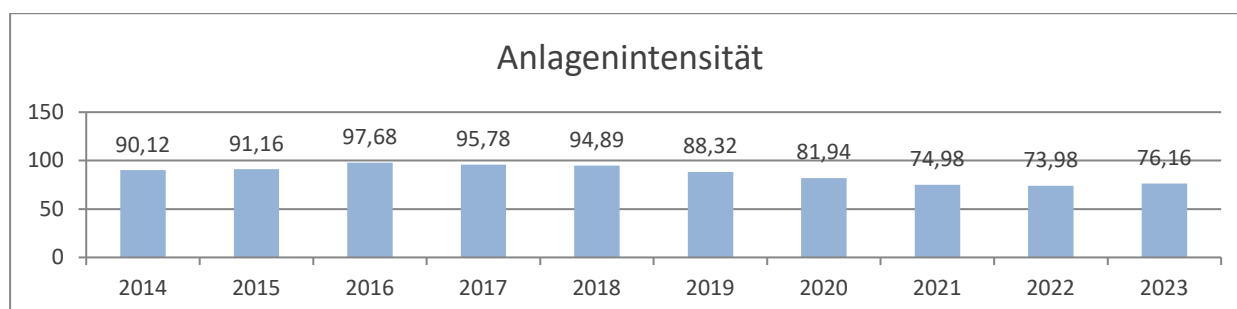


A.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst die immateriellen Vermögensgegenstände, das Sachanlagevermögen und die Finanzanlagen.

Das Anlagevermögen der Ortsgemeinde Brachbach beträgt zum Ende des Jahres 2023 11.550.314,25 EUR. Der Wert des Anlagevermögens ist somit um 190.874,97 EUR gesunken.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Anlagevermögen	11.836.616 €	11.594.858 €	11.641.882 €	11.628.885 €	11.741.189 €	11.550.314 €



Die Anlagenintensität beschreibt das Verhältnis des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Gemeinde.

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Summe Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

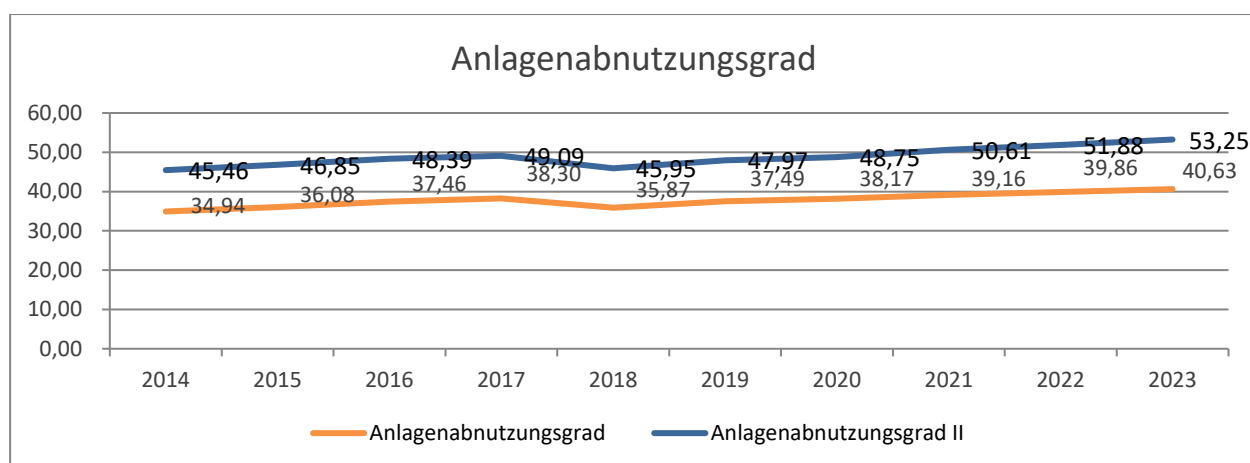


Im Jahr 2023 waren somit 76,16 % des Vermögens der Ortsgemeinde Brachbach im Anlagevermögen gebunden und somit für eine langfristige Nutzung vorgesehen. Im Vergleich zum Vorjahr steigt der Wert um 2,18 Punkte.

Mit Ausnahme der Grundstücke unterliegt das Anlagevermögen der Abschreibung und damit dem Werteverzehr. Der Anlagenabnutzungsgrad gibt einen Überblick über diesen Werteverzehr.

$$\text{Anlagenabnutzungsgrad} = \frac{\text{kumulierte Abschreibung}}{\text{Historische Anschaffungskosten}} * 100$$

$$\text{Anlagenabnutzungsgrad II} = \frac{\text{kumulierte Abschreibung}}{\text{Hist. Anschaffungskosten ohne Güter ohne Abschreibung}^2} * 100$$



Im Zeitverlauf kann festgestellt werden, dass das Anlagevermögen in den vergangenen Jahren immer älter geworden ist. Ein hohes Alter des Anlagevermögens weist darauf hin, dass in der näheren Zukunft Investitionen ins Anlagevermögen getätigt werden müssen.

A.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände 349.616,26 EUR

A.1.1.1. gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen 4.780,25 EUR

A.1.1.2. Geleistete Zuwendungen 46.002,08 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	AF= A = U =	Abschreibung Abgang Umbuchung	
012001	aktivierte Zuwendungen Sport	29.445,35 €		- €	AF	1.122,82 €	28.322,53 €
012002	aktivierte Zuwendungen Soziales	3.491,01 €		- €	AF	77,58 €	3.413,43 €
012003	aktivierte Zuwendungen Heimatspflege	14.917,05 €		- €	AF	650,93 €	14.266,12 €

² Güter ohne Abschreibung sind u.a. Grundstücke, Festwerte und Finanzanlagen

**A.1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse****179.062,81 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Abschreibung		
013001	Investitionskostenzuschüsse	206.715,42 €	Z	24.917,63 €	AF	5.739,34 €	106.122,59 €
					U	119.771,12 €	
013487	Investitionskostenzuschüsse Straßenbeleuchtung	14.806,42 €		- €	AF	2.699,69 €	12.106,73 €
013488	Investitionskostenzuschüsse Straßenoberflächenentwässerung	66.557,21 €		- €	AF	5.723,72 €	60.833,49 €

Konto 013001: Die Deutsche Bahn saniert in Kooperation mit der Ortsgemeinde Mundersbach und der Ortsgemeinde Brachbach die Bahnhaltestelle Brachbach. Die Abwicklung läuft über die Ortsgemeinde Mundersbach, so dass die Ortsgemeinde Brachbach einen Investitionskostenzuschuss zur Sanierung leistet. Immaterielle Vermögensgegenstände, die noch nicht vollständig erbracht wurden, sind unter der Position A.1.1.5 – Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände abzubilden. Da die Sanierungsmaßnahme noch nicht abgeschlossen wurde, wird der Zuschuss auf die Position A.1.1.5 umgesetzt.

A.1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände**119.771,12 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		AF= Abschreibung A = Abgang U = Umbuchung		
019001	Anzahlungen auf Imm. Vm. Geg.	- €	U	119.771,12 €		- €	119.771,12 €

A.1.2. Sachanlagen**11.175.414,37 EUR****A.1.2.1. Wald, Forsten****42.502,05 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		AF= Abschreibung A = Abgang U = Umbuchung		
021001	Waldbesitz Allgemein	12.181,86 €		- €		- €	12.181,86 €
021100	Mischwald	15.865,49 €		- €		- €	15.865,49 €
021200	Laubwald	6.654,82 €		- €		- €	6.654,82 €
021400	Gehölz	7.267,19 €		- €		- €	7.267,19 €

Waldgrundstücke wurden mit den Anschaffungskosten bewertet, soweit diese zu ermitteln waren. Im Übrigen wurde der landeseinheitliche Bewertungssatz für Waldgrundstücke in Höhe von 0,20 € pro Quadratmeter als Bewertungsmaßstab angesetzt.

A.1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**382.514,60 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Abschreibung		
022100	Friedhöfe	9.598,26 €		- €		- €	9.598,26 €
022110	Grabfelder	14.408,71 €		- €	AF	595,82 €	13.812,89 €
022510	Spielplätze - Grund & Boden	128.295,01 €		- €		- €	128.295,01 €
022530	Spielplätze - Aufbauten	50.345,11 €		- €	AF	6.831,19 €	43.513,92 €



022900	sonstige unbebaute Grünflächen	141.640,04 €	Z 245,59 €	A 63,64 €	141.821,99 €
023900	sonstige Ackerland	12.599,06 €	- €	- €	12.599,06 €
029300	Industrie- und Gewerbegrundstücke	7.264,66 €	- €	- €	7.264,66 €
029600	Bauland	11.381,14 €	- €	- €	11.381,14 €

A.1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**3.745.155,28 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung AF = Abschreibung	
031110	Einfamilienhäuser - Grund & Boden	19.936,37 €	- €		- €		19.936,37 €
031120	Einfamilienhäuser - Gebäude	48.923,47 €	- €		AF 3.739,37 €		45.184,10 €
031210	Mehrfamilienhäuser - Grund & Boden	- €	U 34.434,13 €		- €		34.434,13 €
031220	Mehrfamilienhäuser - Gebäude	- €	U 18.353,14 €		AF 965,95 €		17.387,19 €
032110	Kindertagesstätten - G&B	180.826,00 €	U 386.316,00 €		- €		567.142,00 €
032120	Kindertagesstätten - Gebäude	168.470,24 €	- €		AF 4.871,43 €		163.598,81 €
032130	Kindertagesstätten - Außenanlagen	14.327,38 €	- €		AF 414,29 €		13.913,09 €
035220	Turnhallen - Gebäude	1.378.088,14 €	- €		AF 24.176,98 €		1.353.911,16 €
035230	Turnhallen - Außenanlagen	11.963,32 €	- €		AF 3.654,32 €		8.309,00 €
035410	Sportplätze - Grund & Boden	8.225,73 €	- €		- €		8.225,73 €
035420	Sportplätze - Gebäude	4,00 €	U 34.802,74 €		AF 290,03 €		34.516,71 €
035430	Sportplätze - Außenanlagen	10.631,31 €	- €		AF 996,69 €		9.634,62 €
037110	Verwaltungsgebäude - Grund & Boden	34.434,13 €	- €		U 34.434,13 €		- €
037120	Verwaltungsgebäude - Gebäude	18.353,14 €	- €		U 18.353,14 €		- €
039110	Bürgerhäuser - Grund & Boden	39.466,86 €	- €		- €		39.466,86 €
039120	Bürgerhäuser - Gebäude	38.636,15 €	- €		AF 2.146,40 €		36.489,75 €
039130	Bürgerhäuser - Außenanlagen	21.736,89 €	- €		AF 3.622,32 €		18.114,57 €
039210	Leichenhalle	250.176,18 €	- €		AF 5.211,98 €		244.964,20 €
039230	Friedhof - Einfriedungen, Mauern	158.790,85 €	- €		AF 12.116,95 €		146.673,90 €
039290	Friedhof - sonstige Anlagen	16.225,61 €	- €		AF 235,42 €		15.990,19 €
039291	Grund und Boden Friedhof	1.166.455,76 €	- €		U 386.316,00 €		780.139,76 €
039510	Brandschutz - Grund & Boden	22.116,29 €	- €		- €		22.116,29 €
039710	Gewerbeflächen - Grund & Boden	45.746,88 €	- €		- €		45.746,88 €
039720	Gewerbeflächen - Gebäude	44.819,19 €	- €		AF 3.469,87 €		41.349,32 €
039810	Bauhof - Grund & Boden	18.081,37 €	- €		- €		18.081,37 €
039820	Bauhof - Gebäude	28.788,67 €	- €		AF 612,52 €		28.176,15 €
039993	bebaute Grundstücke mit sonst. Gebäuden - Außenanlagen	22.962,72 €	- €		AF 796,39 €		22.166,33 €

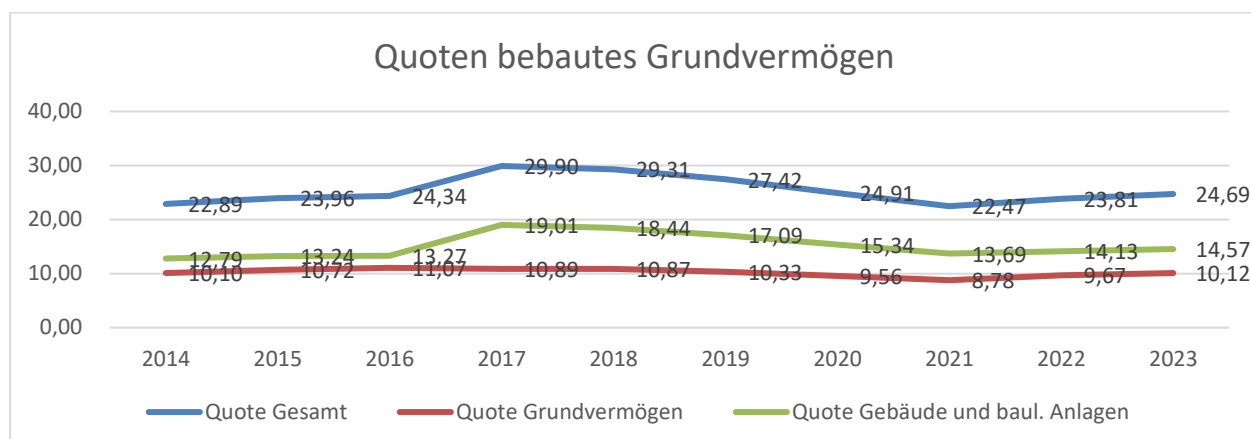
Konto 031210/ 031220/ 037110/ 037120: Zu Beginn des Jahres 2023 ist das Ortsgemeindebüro aus der gemeindeeigenen Liegenschaft „Am Bähnchen“ ausgezogen. Damit wurde dies zu einem Mehrfamilienhaus und ist in der Bilanz nicht länger als Verwaltungsgebäude zu führen. Hiermit erfolgte die Umsetzung.

Konto 032110/ 039291: Aus dem Grundstück des alten Friedhofes in Brachbach wurde eine Teilfläche für die neue Kindertagesstätte herausgemessen.

Konto 035420: Die Flutlichtanlage auf dem Sportplatz wurde auf LED-Beleuchtung umgerüstet.



Alle Grundstücke und Außenanlagen wurden getrennt von den Gebäuden erfasst und bewertet.



Der Anteil der bebauten Grundstücke an der Bilanzsumme liegt kontinuierlich um die 10 %, während der Anteil der Gebäude Schwankungen unterliegt. Hier wird deutlich, dass in den kommenden Jahren in die Struktur der Gebäude investiert werden muss.

A.1.2.4. Infrastrukturvermögen

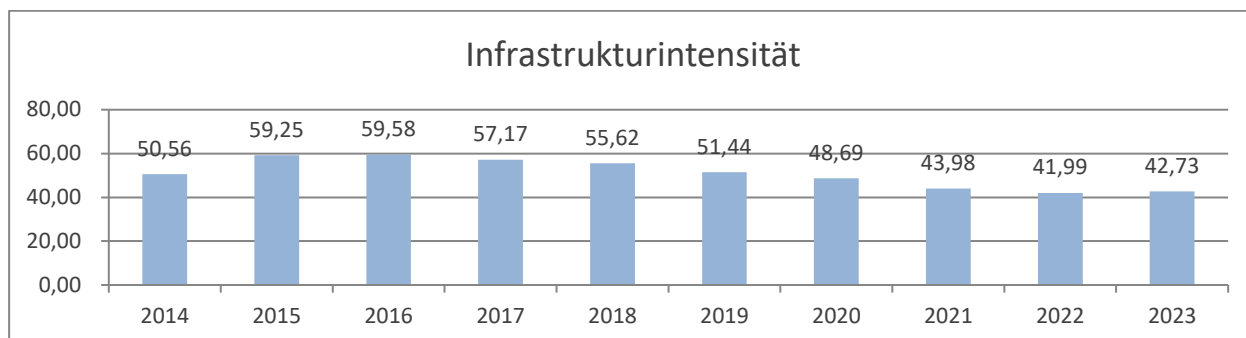
6.480.343,13 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Abschreibung		
041200	Brücken	323.825,88 €		- €	AF	11.166,40 €	312.659,48 €
041500	Stützbauwerke	28.658,69 €		- €	AF	1.597,18 €	27.061,51 €
045100	Wasserversorgungsanlagen Grund & Boden	180.667,96 €		- €		- €	180.667,96 €
048100	Verkehrsanlagen Grund & Boden	2.128.441,05 €	Z	40,46 €		- €	2.128.481,51 €
048200	Straßen	3.392.902,88 €		- €	AF	146.993,94 €	3.245.908,94 €
048240	Gemeindestraßen	327.442,96 €		- €	AF	10.687,73 €	316.755,23 €
048250	Gehwege	53.839,98 €		- €	AF	2.253,78 €	51.586,20 €
048310	Fußwege	50.470,20 €		- €	AF	3.396,69 €	47.073,51 €
048320	Wanderwege	15.517,73 €		- €		- €	15.517,73 €
048410	Parkplätze	21.267,62 €		- €	AF	3.196,75 €	18.070,87 €
048420	Dorfplätze	17.975,19 €		- €	AF	998,62 €	16.976,57 €
048490	sonstige Plätze	67.977,29 €		- €	AF	2.946,07 €	65.031,22 €
048700	Straßenbeleuchtung	19.916,34 €	Z	4.566,63 €	AF	1.171,91 €	23.311,06 €
049500	sonst. Versorgungsanlagen	26.253,63 €		- €	AF	3.539,81 €	22.713,82 €

Konto 048700: In Büdenholz wurde eine Straßenlaterne ersetzt.

Die Infrastrukturintensität der Ortsgemeinde Brachbach liegt im Jahr 2023 bei 42,73. Sie beschreibt den Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen der Gemeinde. Seit 2014 schwankt die Infrastrukturintensität zwischen 59,58 und 41,99.

$$\text{Infrastrukturintensität} = \frac{\text{Pos. 1.2.4 Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \cdot 100$$

**A.1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge****34.666,67 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	AF= A = U =	Abschreibung Abgang Umbuchung	
071110	Dienstfahrzeug	12.118,96 €		- €	AF	1.454,28 €	10.664,68 €
071900	Sonstige Fahrzeuge	17.504,91 €		- €	AF	1.735,92 €	15.768,99 €
072100	Energieversorgung	8.712,00 €		- €	AF	484,00 €	8.228,00 €

A.1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung**89.242,85 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	A = U = AF=	Abgang Umbuchung Abschreibung	
082100	Betriebsausstattung	100.287,80 €		- €	AF	14.341,47 €	85.946,33 €

A.1.2.10. Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau**408.234,85 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	A = U = AF=	Abgang Umbuchung Abschreibung	
096320	soziale Einrichtungen im Bau	87.932,45 €	Z	149.746,13 €		- €	237.678,58 €
096330	Schulgebäude im Bau	13.763,30 €		- €		- €	13.763,30 €
096398	Bauhofgebäude im Bau	107.088,64 €		- €	A	107.088,64 €	- €
096482	Straßen im Bau	21.797,60 €	Z	1.807,61 €		- €	23.605,21 €
096488	Städtebauliche Entwicklung/ Ortsplanung	133.187,76 €		- €		- €	133.187,76 €

Die Entwicklung der Anlagen im Bau stellt sich wie folgt dar:

Maßnahme	Bestand zum 31.12. des Vorjahres	Zugang	Umbuchung/ Aktivierung	Bestand zum 31.12. des Jahres
Kostenbeteiligung OG Mundersbach - Modernisierung Bahnhof Brachbach	96.423,49 €	23.347,63 €	- €	119.771,12 €
Erschließung Neubaugebiet "Buckensteiner Feld"	- €	20,23 €	- €	20,23 €
Errichtung Neubau KiTa Brachbach	87.932,45 €	149.746,13 €	- €	237.678,58 €
Anbau Mehrzweckraum Vereine an Grundschule	13.763,30 €	- €	- €	13.763,30 €



Umrüstung Flutlichtanlage Sportplatz	- €	34.802,74 €	34.802,74 €	- €
Errichtung Gemeindezentrum	107.088,64 €	- €	107.088,64 €	- €
Ausbau Marienstraße	12.150,00 €	- €	- €	12.150,00 €
Ausbau Canisiusstraße	9.647,60 €	1.787,38 €	- €	11.434,98 €
Programm "Ländliche Zentren"	133.187,76 €	- €	- €	133.187,76 €
Summe:	363.769,75 €	186.356,48 €	141.891,38 €	528.005,97 €³

A.1.3. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst.

A.1.3.4. Beteiligungen

25.283,62 EUR

Seit Dezember 2020 ist die Ortsgemeinde Brachbach an der neu gegründeten Infrastrukturservice gAöR mit einem eingebrachten Kapital in Höhe von 20.000,00 EUR (16,66 %) beteiligt.

Die Ortsgemeinde Brachbach ist mit einem Betrag von 5.123,62 EUR an der Haubergs-Genossenschaft Brachbach beteiligt.

Außerdem ist die Ortsgemeinde Brachbach mit 160,00 EUR an der örtlichen Genossenschaftsbank beteiligt.

A.2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst die Vorräte, Forderungen, den Kassenbestand sowie den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Zum 31.12.2023 beträgt die Summe des Umlaufvermögens 3.614.083,20 EUR. Der Bestand ist somit um 513.778,08 EUR gesunken.

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Umlaufvermögen	638.052 €	1.532.917 €	2.565.657 €	3.880.229 €	4.127.861 €	3.614.083 €

A.2.1. Vorräte

1.974,45 EUR

Die Vorräte beinhalten die Heizölvorräte zum Heizen der Turnhalle. Sie wurden durch Inventur erfasst.

³ Summe enthält die Pos. A.1.1.5 und Pos. A.1.2.10

**A.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****3.612.108,75 EUR**

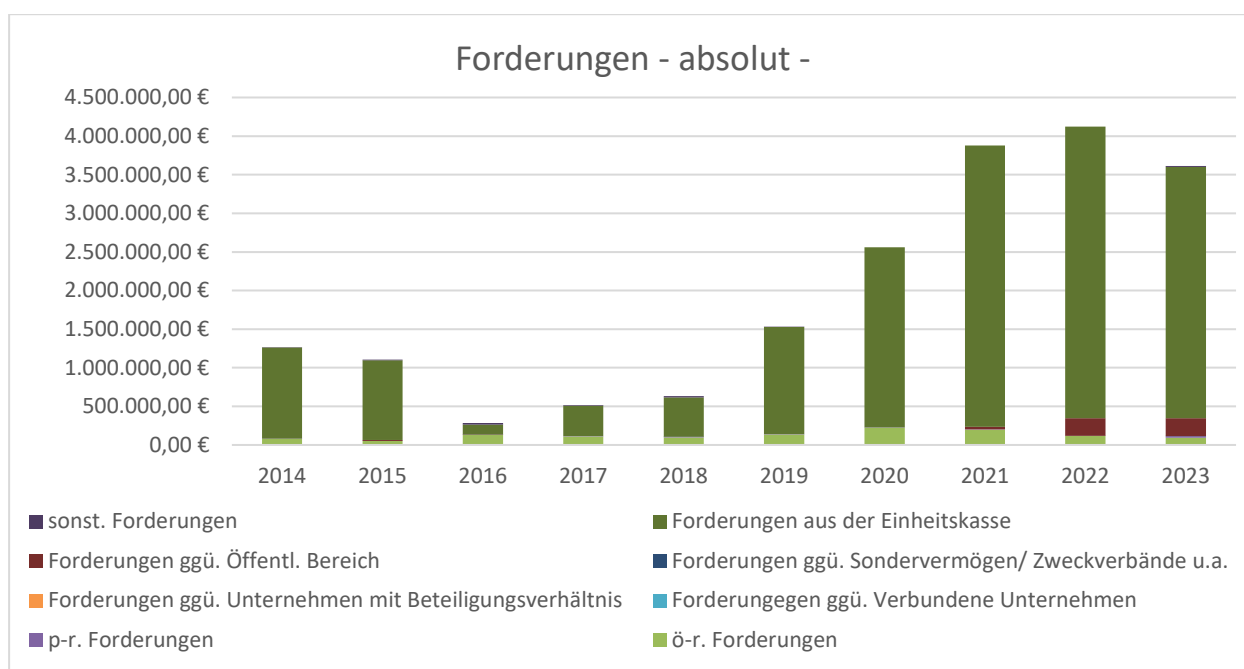
		Forderungsübersicht				
Forderungsart		Nominalwert	Wert- berichtigung	Stand zum 31.12.23 (Bilanzwert)	Vorjahr	Veränderung
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.094.987,55 €	1.001.375,57 €	93.611,98 €	118.082,61 €	- 24.470,63 €
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	28.562,35 €	7.885,37 €	20.676,98 €	2.572,31 €	18.104,67 €
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €	- €	- €	- €
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	643,48 €	- €	643,48 €	- €	643,48 €
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.485.165,80 €	- €	3.485.165,80 €	4.003.765,62 €	- 518.599,82 €
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	12.017,63 €	7,12 €	12.010,51 €	- €	12.010,51 €
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.621.376,81 €	1.009.268,06 €	3.612.108,75 €	4.124.420,54 €	- 512.311,79 €

Forderungen aus der Einheitskasse

Die Ortsgemeinde Brachbach verfügt grundsätzlich über keine eigenen Bankkonten bzw. Kassenbestände, da die Verwaltung der liquiden Mittel gem. §§ 67 ff. GemO i.V.m. § 106 GemO von der Verbandsgemeindekasse im Rahmen der Einheitskasse übernommen werden. Bei den Ortsgemeinden werden die Bestände oder Fehlbeträge als Forderung oder Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeindekasse in der Bilanz ausgewiesen.

Zum 31.12.2023 hatte die Ortsgemeinde Brachbach Forderungen aus der Einheitskasse in Höhe von 3.253.598,50 EUR gegenüber der Verbandsgemeinde⁴.

Die Forderungen der Ortsgemeinde haben sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:



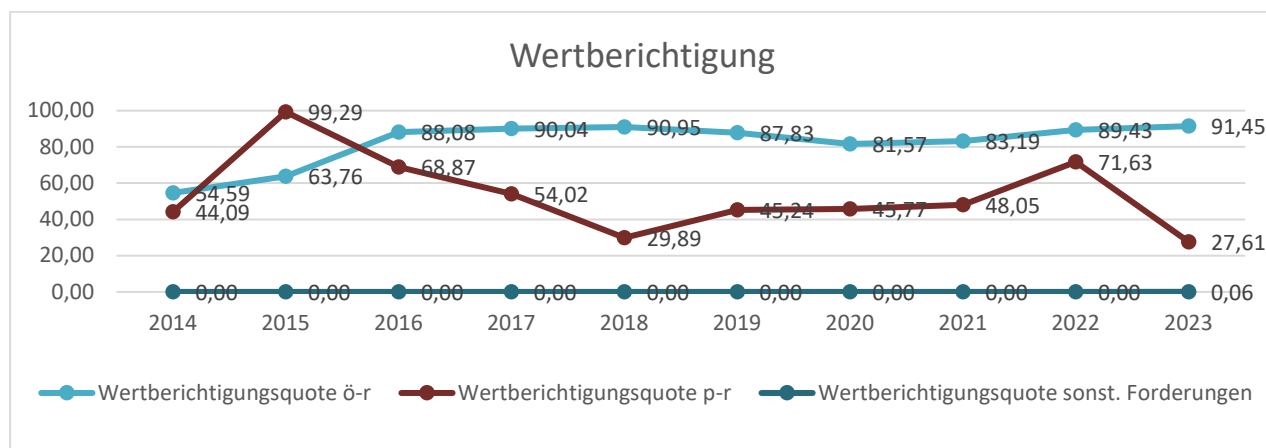
⁴ vgl. Position Aktiva 2.2.6 Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich



Wertberichtigungen

Die Forderungen wurden gemäß dem Vorsichtsprinzip wertberichtigt. Entsprechend der Altersstruktur und Ausfallwahrscheinlichkeit wurden Einzelwertberichtigungen zwischen 2 % und 98 % vorgenommen. Alle nichtzweifelhaften Forderungen wurden pauschalwertberichtigt.

Die Einzelwertberichtigungs- und Pauschalwertberichtigungsquoten stellen sich wie folgt dar:



$$\text{Wertberichtigungsquote} = \frac{\text{Einzel-} + \text{Pauschalwertberichtigung}}{\text{Forderungen}} * 100$$

A.4. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

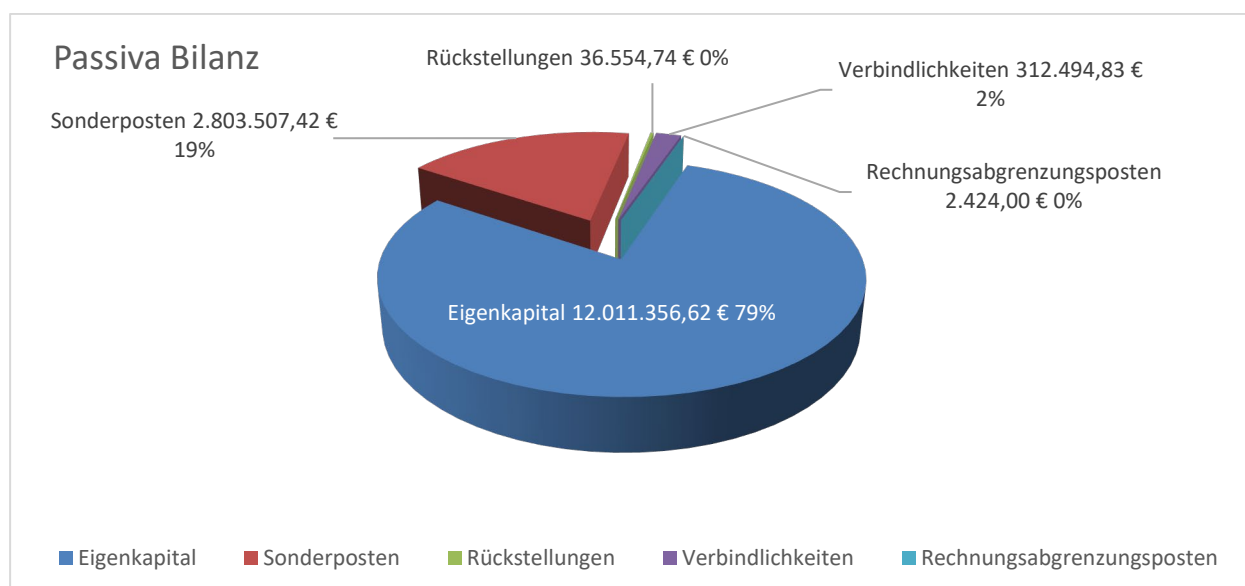
1.940,16 EUR

Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Auszahlungen im laufenden Haushaltsjahr, welche Aufwand für das Folgejahr darstellen. Dabei handelt es sich um Lohnzahlungen sowie Betriebsnebenkosten.

C.1.2. Passiva

Das Passiva setzt sich aus dem Eigenkapital, den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten zusammen.

Das Passiva der Ortsgemeinde Brachbach für das Jahr 2023 teilt sich wie folgt:



**B.1. Eigenkapital****12.011.356,62 EUR**

Das Eigenkapital ergibt sich aus dem Saldo des Anlagevermögens, des Umlaufvermögens und der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite und den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite.

B.2. Sonderposten**2.803.507,42 EUR****B.2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgleich****0,00 EUR**

Gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO haben kreisangehörige Gemeinden zum Ausgleich zukünftiger Umlageverpflichtungen einen Sonderposten zu bilden, sofern sich für das Haushaltsfolgejahr eine Steuerkraftzahl der Gewerbesteuer ergibt, die den Durchschnitt der beide Haushaltsvorjahre wesentlich übersteigt.

Es erfolgte 2023 eine Entnahme aus dem Sonderposten in Höhe von 418.527,00 EUR.

B.2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen**2.781.802,20 EUR****B.2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen****1.218.177,02 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Auflösung		
231420	Sonderposten Zuwendungen vom Land	1.194.152,31 €	U	7.540,23 €	AF	57.426,60 €	1.144.265,94 €
231430	Sonderposten Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	60.329,74 €		- €	AF	2.370,97 €	57.958,77 €
231500	Sonderposten Zuwendungen von Privaten	11.993,09 €		- €	AF	609,29 €	11.383,80 €

Konto 231420: Im Rahmen des Förderprogramms „Lebendige Zentren“ wurde die Förderung für einen immaterielle Vermögensgegenstand passiviert.

B.2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**1.446.128,57 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Auflösung		
232500	Sonderposten aus Beiträgen	1.342.827,68 €		- €	AF	46.323,68 €	1.296.504,00 €
232900	Sonderposten aus Beiträgen vom übrigen Bereich	144.178,43 €	U	10.654,14 €	AF	5.208,00 €	149.624,57 €

Konto 232900: Es erfolgte eine Umsetzung der Sonderposten für die Grabeinfassungen von der Position 2.5 hierher.

B.2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen**117.496,61 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Auflösung		
233100	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	73.401,84 €		- €		- €	73.401,84 €
233142	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	218.826,81 €	Z	1.696,04 €	A	173.887,85 €	39.094,77 €
					U	7.540,23 €	



233190	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Übrigen Bereich	- €	Z 5.000,00 €	- €	5.000,00 €
--------	--	-----	--------------	-----	------------

Zum 31.12.2023 sind die folgenden Anzahlungen auf Sonderposten noch nicht passiviert worden:

Maßnahme	Bestand zum 31.12. des Vorjahres	Zugang	Umbuchung/ Aktivierung	Bestand zum 31.12. des Jahres
Bundeszufwendung "Ländliche Zentren" Brachbach	73.401,84 €	- €	- €	73.401,84 €
Landeszufwendung "Ländliche Zentren"	212.982,62 €	- €	173.887,85 €	39.094,77 €
Spende f. den Neubau der KiTa Brachbach	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €
Summe:	286.384,46 €	5.000,00 €	173.887,85 €	117.496,61 €

B.2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

0 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF = Auflösung		
236001	Sonderposten Grabnutzungsentgelte	321.441,31 €	Z 50.401,00 €		AF 22.337,77 €		- €
					U 10.654,14 €		
					A 338.850,40 €		

Mit der Neufassung des Landesfinanzausgleich wurde festgelegt, dass Grabnutzungsentgelte ab 2023 nicht mehr als Sonderposten zu erfassen und über die Liegezeit ertragswirksam aufzulösen sind, sondern direkt in den Ertrag zu buchen sind. Die bestehenden Sonderposten sind in Höhe ihres Restbuchwertes in den Ertrag umzusetzen. In diesem Zuge wurde die Sonderposten für Grabeinfassungen von der Bilanzposition 2.5 nach 2.2.2 umgesetzt. Diese bleiben bestehen, da es sich um Kostenbeteiligungen an den Grabeinfassungen und nicht um Grabnutzungsentgelte handelt.

B.2.7. Sonstige Sonderposten

21.705,22 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF = Auflösung		
239900	Sonstige Sonderposten	22.542,32 €		- €	AF 837,10 €		21.705,22 €

B.3. Rückstellungen

36.554,74 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung		
243100	Ehrensoldrückstellungen	2.582,00 €	Z 2.119,00 €			- €	4.701,00 €
270101	Rückstellung für Abrechnung Bauhofkooperation Kirchen	30.000,00 €		- €		- €	30.000,00 €
291021	Rückstellung für Urlaub und Überstunden	979,31 €	Z 1.048,72 €			979,31 €	1.048,72 €
292021	RS gel. Überstunden - AN	- €	Z 805,02 €			- €	805,02 €

Die ausgewiesenen Rückstellungen wurden nach den Grundsätzen kaufmännischer Vorsicht gem. § 36 GemHVO gebildet.



Die Rückstellungen für Ehrensold und für Versorgungsempfänger wurden auf Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen bilanziert. Die Berechnung erfolgte durch die Pfälzische Pensionsanstalt, Bad Dürkheim zum Stichtag 31.12.2023.

Bei der Rückstellung für die Abrechnung der Bauhofkooperation handelt es sich um eine Rückstellung für die Abrechnung des Jahres 2016.

B.4. Verbindlichkeiten

312.494,83 EUR

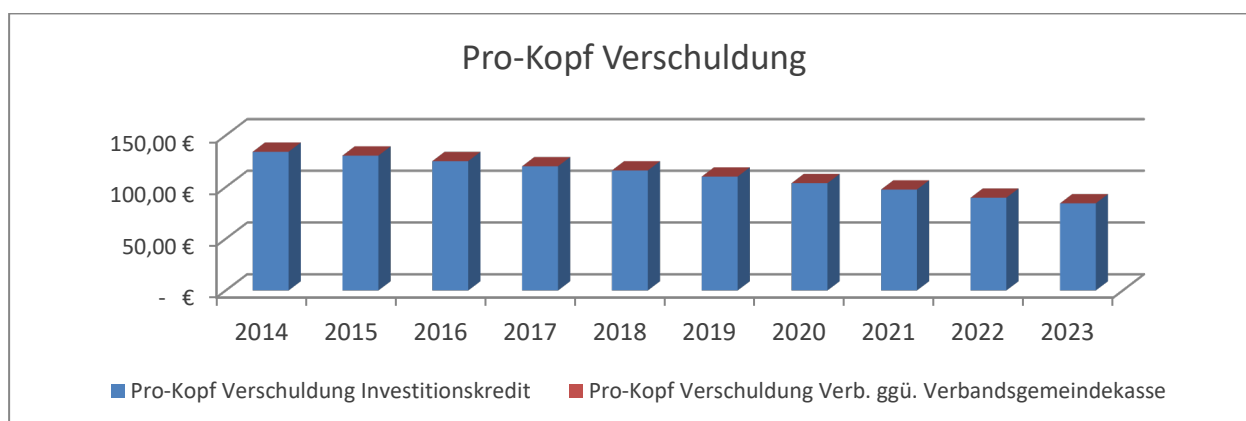
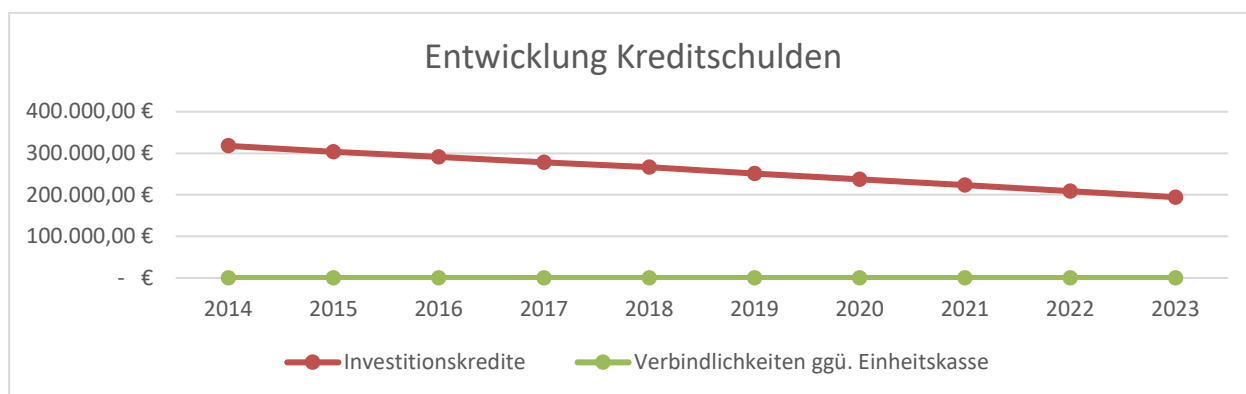
Die Verbindlichkeiten wurden gem. § 34 Abs. 6 GemHVO mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 ergeben sich grundsätzlich automatisch aus den Buchungen in der Finanzsoftware MPSnf.

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten					
1.1	Anleihen	-	-	-	-	-
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-	31.107,38	163.274,23	194.381,61	209.023,15
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite	-	31.107,38	163.274,23	194.381,61	209.023,15
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	-	-	-	-	-
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	-	-	-	-	-
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	49.373,27	-	-	49.373,27	24.722,66
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	637,40	-	-	637,40	2.160,00
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-	-	-	-
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	-	-	-	-	892,28
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	62.909,82	-	-	62.909,82	49.262,47
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	5.192,73	-	-	5.192,73	75.369,64

Zum 31.12.2023 hatte die Ortsgemeinde Brachbach folgende Investitionskredite:

Bezeichnung	Ursprungs- aufnahme	Aufnahme	Um- schuldung	Zins- satz	Tilgung	Ende der Laufzeit	Endbestand zum 31.12.23
DZ HYP (AZ 1005)	99.985,74			1,19%	8.021,91	31.12.2027	31.107,38
LBBW (AZ 1004)	227.775,42			2,90%	6.619,63	30.06.2042	163.274,23
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	327.761,16	0,00	0,00		14.641,54		194.381,61

Die Verschuldung der Ortsgemeinde hat sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



B.5. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

2.424,00 EUR

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die im Haushaltsjahr 2023 erhaltenen Zahlungen für Leistungen, die die Ortsgemeinde erst im nächsten Jahr (2024) zu erbringen hat.

C.2. Ergebnisrechnung

C.2.1. Zusammenfassung

Ergebnis lt. Jahresrechnung	Ergebnis lt. Haushaltsplan	Ergebnis Haushaltsvorjahr
331.295,07 €	274.594,00 €	1.210.035,42 €

Im Vergleich zum Haushaltsplan hat sich das Ergebnis um 432.701,07 EUR verbessert; zum Haushaltsvorjahr um 878.740,35 EUR verschlechtert.

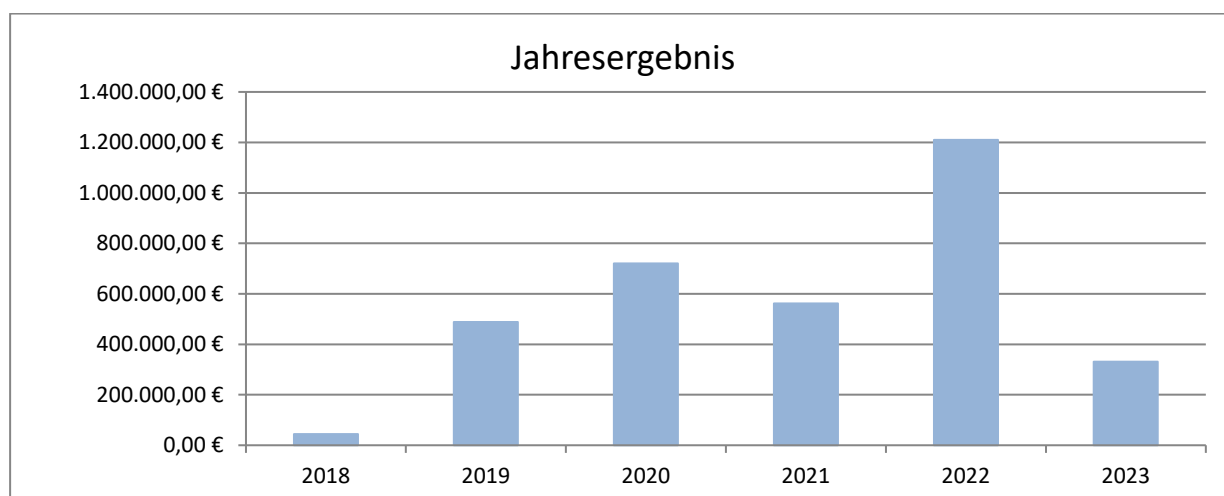
Das Ergebnis ist gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO auf neue Rechnung vorzutragen.

Ist die Summe der festgestellten oder veranschlagten Jahresergebnisse der 5 Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres negativ, hat die Gemeinde darzustellen, durch welche Maßnahmen die haushaltswirtschaftliche Lage der Gemeinde verbessert werden kann (§ 18 Abs. 4 GemHVO).



Jahr	Jahresergebnis
2018	44.264,53 €
2019	488.255,98 €
2020	719.871,87 €
2021	561.493,17 €
2022	1.210.035,42 €
2023	331.295,07 €
Saldo	3.355.216,04 €

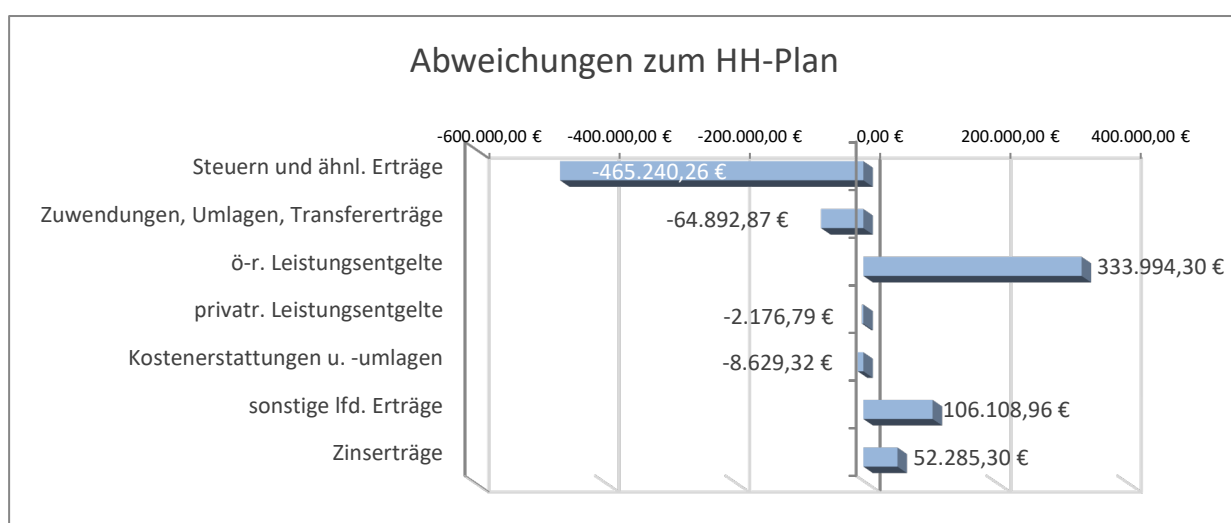
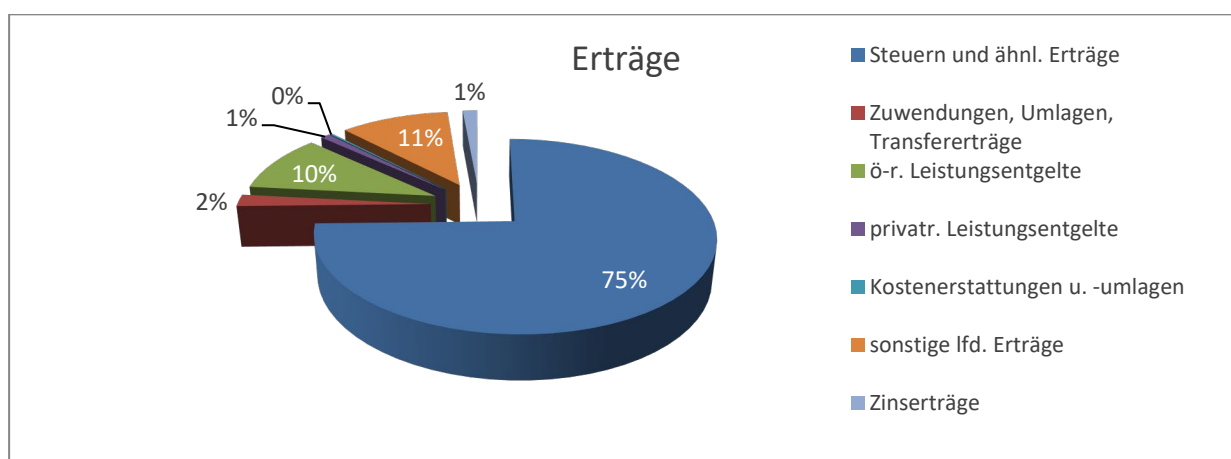
Ø = 559.202,67 €



C.2.2. Abweichungen

Gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz, sowie den Teilrechnungen vorgeschrieben sind.

Bezeichnung	Pos.	2022	2023		Plan/ Ist-Abweichung	
		Ergebnis	Plan	Ergebnis	in Euro	in %
Ifd. Erträge						
Verwaltungstätigkeit	E 8	5.520.902,60 €	4.436.328,00 €	4.335.492,02 €	- 100.835,98 €	-2,27%
Ifd. Aufwendungen aus						
Verwaltungstätigkeit	E 15	4.677.969,16 €	4.537.954,00 €	4.055.813,29 €	- 482.140,71 €	-10,62%
Ergebnis aus						
Verwaltungstätigkeit	E 16	842.933,44 €	- 101.626,00 €	279.678,73 €	381.304,73 €	-375,20%
Zins- u. sonst. Finanzerträge	E 17	16.407,00 €	10.350,00 €	62.635,30 €	52.285,30 €	505,17%
Zins- u. sonst.						
Finanzaufwendungen	E 18	8.255,02 €	10.130,00 €	11.018,96 €	888,96 €	8,78%
Saldo der Zins- u. sonst.						
Finanzerträge u. Aufwendungen	E 19	8.151,98 €	220,00 €	51.616,34 €	51.396,34 €	23361,97%
ordentliches Jahresergebnis	E 20	851.085,42 €	- 101.406,00 €	331.295,07 €	432.701,07 €	-426,70%
Außerordentliches Ergebnis	E 21	358.950,00 €	376.000,00 €	- €	- 376.000,00 €	-100,00%
Saldo interne						
Leistungsbeziehungen	E 22	- €	- €	- €	- €	0,00%
Jahresergebnis	E 23	1.210.035,42 €	274.594,00 €	331.295,07 €	56.701,07 €	20,65%



Pos. E 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	4.215.725,66 €	3.748.300,00 €	3.283.059,74 €	- 465.240,26 €	- 932.665,92 €
davon:					
Grundsteuer A	920,32 €	1.000,00 €	920,32 €	- 79,68 €	- €
Grundsteuer B	281.780,26 €	354.000,00 €	354.925,95 €	925,95 €	73.145,69 €
Gewerbesteuer	2.439.616,24 €	1.775.000,00 €	1.363.671,60 €	- 411.328,40 €	- 1.075.944,64 €
Gemeindeanteil Einkommenssteuer	1.233.959,80 €	1.337.700,00 €	1.287.995,57 €	- 49.704,43 €	54.035,77 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	121.651,90 €	120.000,00 €	120.526,04 €	526,04 €	- 1.125,86 €
Hundesteuer	11.758,00 €	12.600,00 €	12.539,00 €	- 61,00 €	781,00 €
Familienleistungsausgleich	126.039,14 €	148.000,00 €	142.481,26 €	- 5.518,74 €	16.442,12 €

Der Posten „Steuern und ähnliche Abgaben“ umfasst grundsätzlich die Realsteuern (Grundsteuer A und B, Gewerbesteuer), die sonstigen Gemeindesteuern sowie die Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, sowie steuerähnliche Erträge und Ausgleichsleistungen.

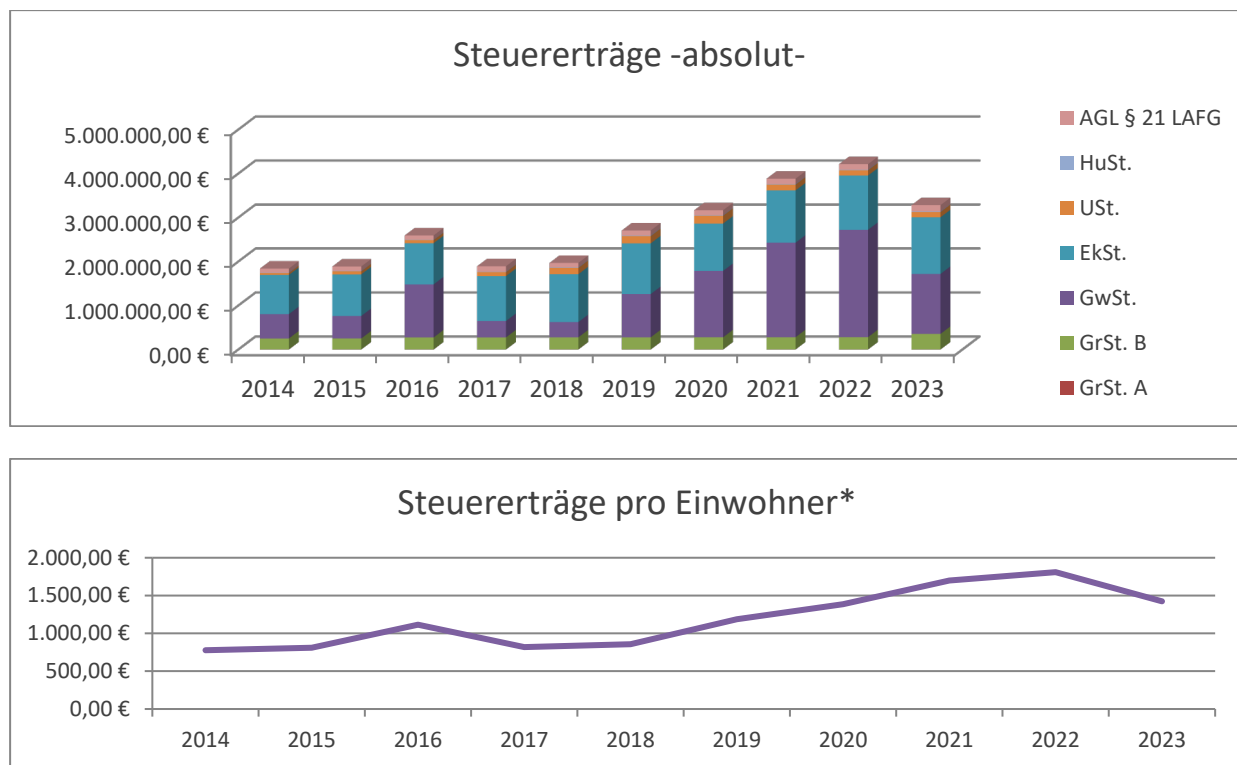
Die Hebesätze für die Realsteuern haben sich wie folgt verändert:

- Grundsteuer A: von 380 v.H. auf 410 v.H.
- Grundsteuer B: von 420 v.H. auf 525 v.H.
- Gewerbesteuer: von 430 v.H. auf 470 v.H.



Die Ansätze für die gemeindlichen Steueranteile beruhen auf der regionalen Steuerschätzung. Die tatsächliche Zuweisung erfolgt jedoch auf Grundlage der im Jahr tatsächlich dem Land Rheinland-Pfalz zufallenden Steuereinnahmen.

Die Steuererträge haben sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:



Pos. E 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	46.986,30 €	154.869,00 €	89.976,13 €	- 64.892,87 €	42.989,83 €
davon:					
Baukostenzuschuss KiTa Brachbach	- €	38.500,00 €	38.600,00 €	100,00 €	38.600,00 €
Zuwendungen/ Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	26,45 €	70.000,00 €	26,45 €	- 69.973,55 €	- €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	46.959,85 €	46.349,00 €	49.199,68 €	2.850,68 €	2.239,83 €

Mit Übernahme der Bauträgerschaft an der kath. Kita Brachbach wurde die Zahlung eines Baukostenzuschusses seitens der Kirche vereinbart.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen ergeben sich aus der jährlichen Auflösung von Sonderposten, analog des bezuschussten Wirtschaftsgutes. Das Ergebnis liegt deutlich unter dem Ansatz, da insbesondere Auflösungen geplant waren, die deren Sonderposten noch nicht in den Bestand umgesetzt wurden.

**Pos. E 4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	107.469,04 €	107.799,00 €	441.793,30 €	333.994,30 €	334.324,26 €
davon:					
Entgelte für das Bestattungswesen	32.855,00 €	34.000,00 €	25.028,33 €	- 8.971,67 €	- 7.826,67 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	51.291,64 €	50.490,00 €	51.531,68 €	1.041,68 €	240,04 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	20.791,18 €	20.689,00 €	361.188,17 €	340.499,17 €	340.396,99 €

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen ergeben sich aus der Auflösung der gebildeten Sonderposten für u.a. Ausbau- und Erschließungsbeiträge. Die Auflösung erfolgte analog zur Abschreibung der jeweiligen Straße.

Mit der Neufassung des Landesfinanzausgleich wurde festgelegt, dass Grabnutzungsentgelte ab 2023 nicht mehr als Sonderposten zu erfassen und über die Liegezeit ertragswirksam aufzulösen sind, sondern direkt in den Ertrag zu buchen sind. Die bestehenden Sonderposten wurden in Höhe ihres Restbuchwertes in den Ertrag umgebucht.

Pos. E 5 privatrechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	31.978,72 €	41.500,00 €	39.323,21 €	- 2.176,79 €	7.344,49 €
davon:					
Mieten und Pachten	11.601,01 €	17.300,00 €	11.557,60 €	- 5.742,40 €	- 43,41 €
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	20.377,71 €	24.200,00 €	27.765,61 €	3.565,61 €	7.387,90 €

Pos. E 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	20.528,59 €	18.860,00 €	10.230,68 €	- 8.629,32 €	- 10.297,91 €
davon:					
Kostenerstattungen u. -umlagen von Gemeinden(-verbände)	3.426,30 €	10.000,00 €	5.530,62 €	- 4.469,38 €	2.104,32 €
Kostenerstattungen u. -umlagen von priv. Unternehmen und Sonstigen	17.102,29 €	8.840,00 €	4.316,06 €	- 4.523,94 €	- 12.786,23 €

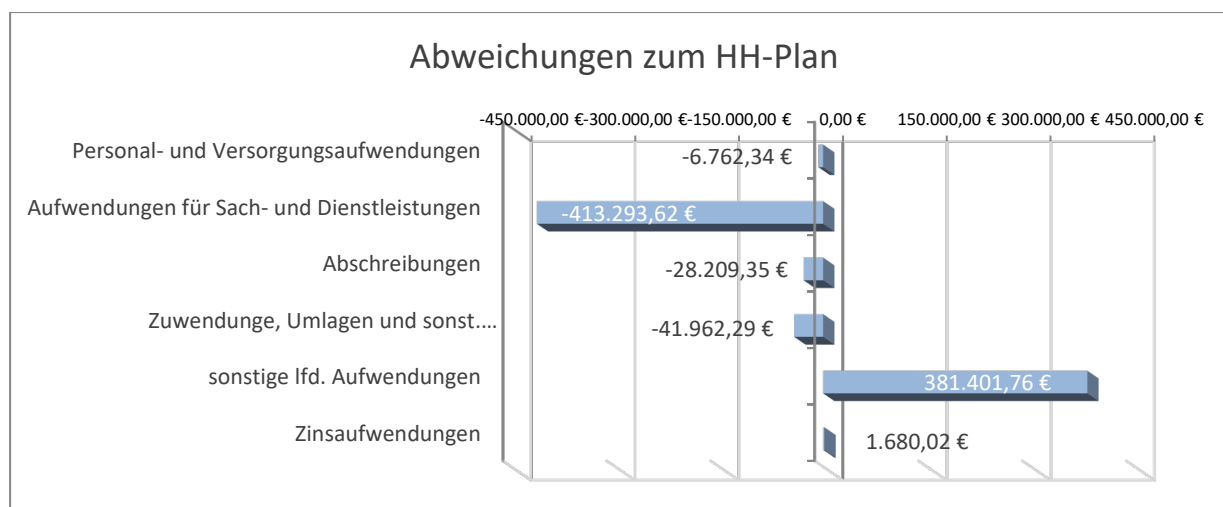
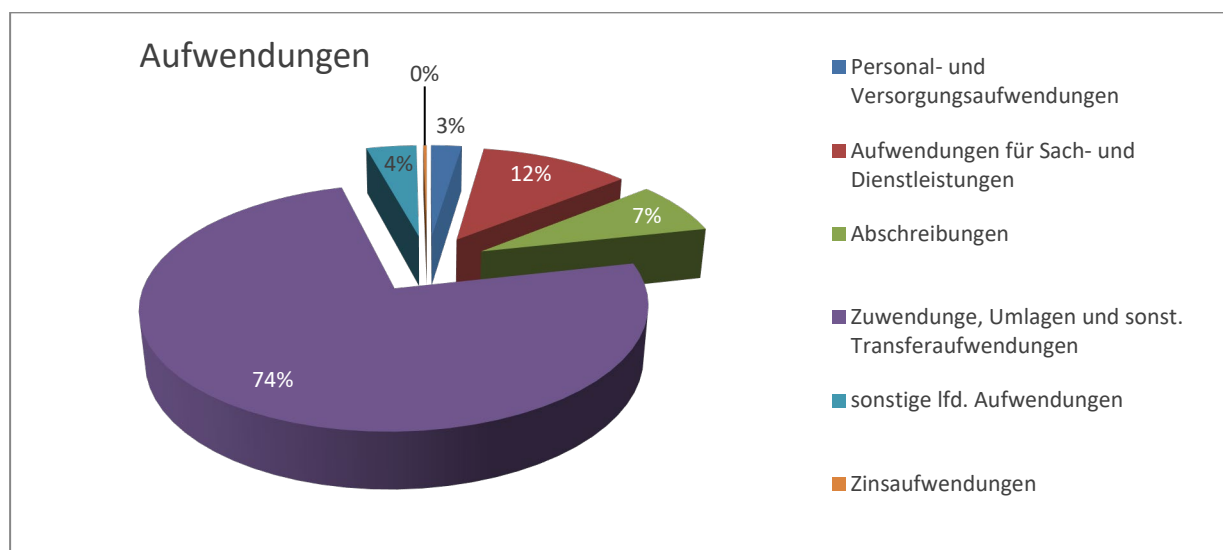
Pos. E 7 sonstige laufende Erträge

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.098.214,29 €	365.000,00 €	471.108,96 €	106.108,96 €	- 627.105,33 €
davon:					
Konzessionsabgaben	59.429,24 €	61.000,00 €	51.601,67 €	- 9.398,33 €	- 7.827,57 €
Versicherungserstattungen	7.400,00 €	- €	- €	- €	- 7.400,00 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	14.712,11 €	- €	979,31 €	979,31 €	- 13.732,80 €
Erträge aus dem Verkauf von Vermögen	4.659,56 €	184.000,00 €	- €	- 184.000,00 €	- 4.659,56 €
Entnahmen aus dem Sonderposten kommunaler Finanzausgleich	1.011.671,00 €	120.000,00 €	418.527,00 €	298.527,00 €	- 593.144,00 €



Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden wurden gemäß § 36 GemHVO aufgelöst.

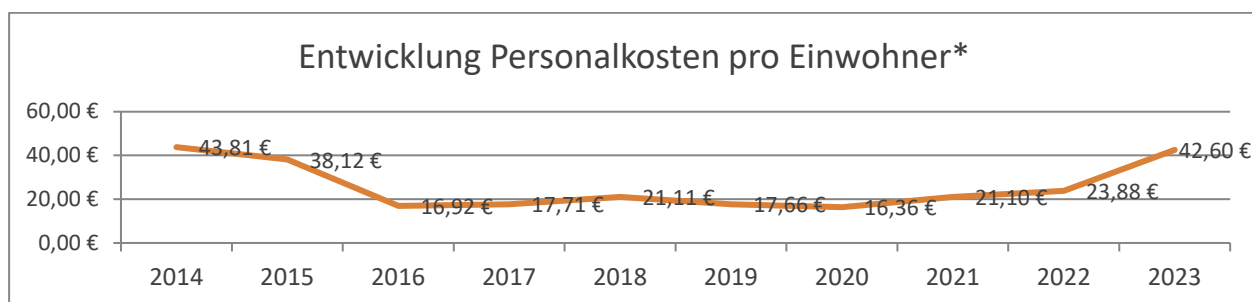
Zur Deckung etwaiger Belastungen aus einer erheblichen Steigerung der Steuerkraftzahl der Gewerbesteuer hat die Gemeinde einen Betrag in den Sonderposten für den kommunalen Finanzausgleich einzustellen. Dieser ist im Folgejahr wieder aufzulösen, um die Mehraufwendungen bei den Umlagen zu decken. Die Auflösung erfolgt über den Ertrag. Im Haushaltsjahr wurde der Sonderposten aus 2022 aufgelöst.



Pos. E 9 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	55.637,66 €	105.600,00 €	98.230,52 €	- 7.369,48 €	42.592,86 €
davon:					
Vergütungen	44.437,76 €	87.910,00 €	80.768,80 €	- 7.141,20 €	36.331,04 €
Sozialversicherungsleistungen	8.488,84 €	14.160,00 €	13.079,30 €	- 1.080,70 €	4.590,46 €
Zuführung zu Rückstellungen	2.302,31 €	2.400,00 €	3.972,74 €	1.572,74 €	1.670,43 €

Die Personalkosten pro Einwohner haben sich wie folgt entwickelt:



Bei der Entwicklung der Personalkosten pro Einwohner ist die Kooperation mit dem Bauhof Kirchen deutlich zu erkennen. 2023 hat die Ortsgemeinde den Gemeindeservice gegründet. Er dient der Unterstützung des Bauhofs Kirchen. Hierfür wurden zusätzliche Mitarbeiter eingestellt.

Pos. E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	526.866,38 €	742.350,00 €	479.183,83 €	- 263.166,17 €	- 47.682,55 €
davon:					
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	63.031,89 €	114.100,00 €	24.875,70 €	- 89.224,30 €	- 38.156,19 €
Abrissmaßnahmen i.R. Lebendige Zentren	56.465,26 €	125.000,00 €	27.273,72 €	- 97.726,28 €	- 29.191,54 €
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	29.627,14 €	84.000,00 €	42.059,98 €	- 41.940,02 €	12.432,84 €
Umlage Infrastrukturservice gAöR	25.254,61 €	40.000,00 €	30.464,95 €	- 9.535,05 €	5.210,34 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	49.261,93 €	102.450,00 €	61.553,04 €	- 40.896,96 €	12.291,11 €
Energiekosten (Wasser/ Abwasser, Strom, Heizung, Abfall)	50.052,63 €	79.950,00 €	47.314,23 €	- 32.635,77 €	- 2.738,40 €
Straßenoberflächenentwässerung	40.893,00 €	37.000,00 €	37.756,00 €	756,00 €	- 3.137,00 €
geringwertige Wirtschaftsgegenstände	6.572,34 €	12.000,00 €	16.728,80 €	4.728,80 €	10.156,46 €
Kosten Bauhofkooperation	143.864,05 €	90.000,00 €	137.488,62 €	47.488,62 €	- 6.375,43 €
Kostenerstattungen an Gemeinden	38.645,45 €	42.000,00 €	17.844,32 €	- 24.155,68 €	- 20.801,13 €

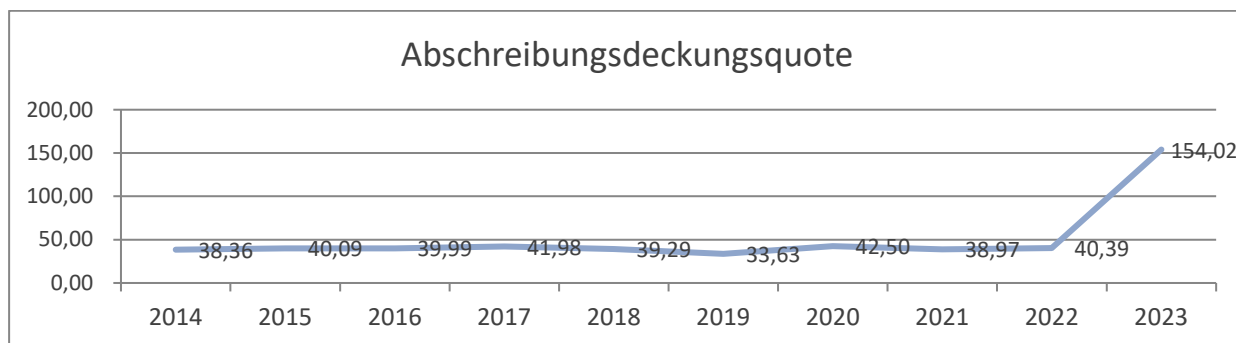
Die Kosten für den Abriss der Gebäude der ehem. Marienschule im Rahmen des Förderprogramms „Lebendige Zentren“ werden im Aufwand gebucht. Die geplanten Mittel wurden nicht vollständig verwendet.

Pos. E 11 Abschreibungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	295.680,65 €	332.142,00 €	299.911,12 €	- 32.230,88 €	4.230,47 €

Ein Teil der Abschreibungen können durch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt werden. Im folgenden Diagramm wird dargestellt zu welchem Anteil die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Abschreibungen decken.

$$\text{Abschreibungsdeckungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Sachanlagen}}{\text{Abschreibung auf Sachanlagen}} \cdot 100$$

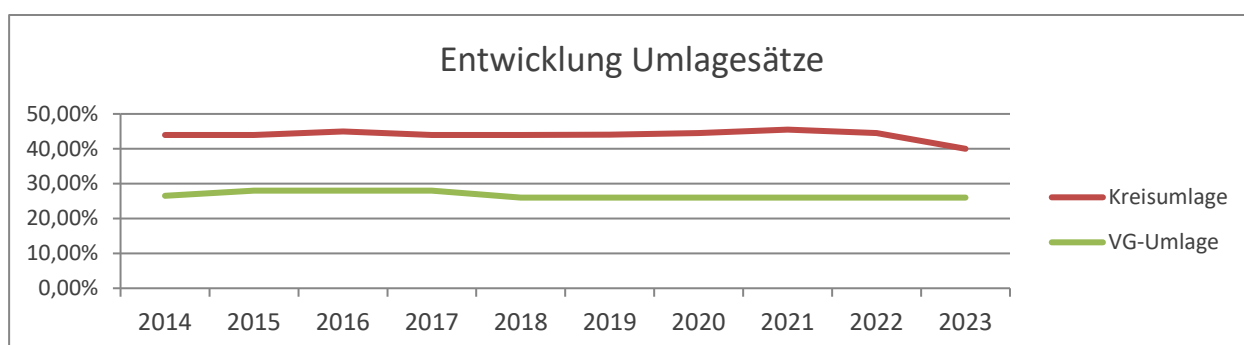
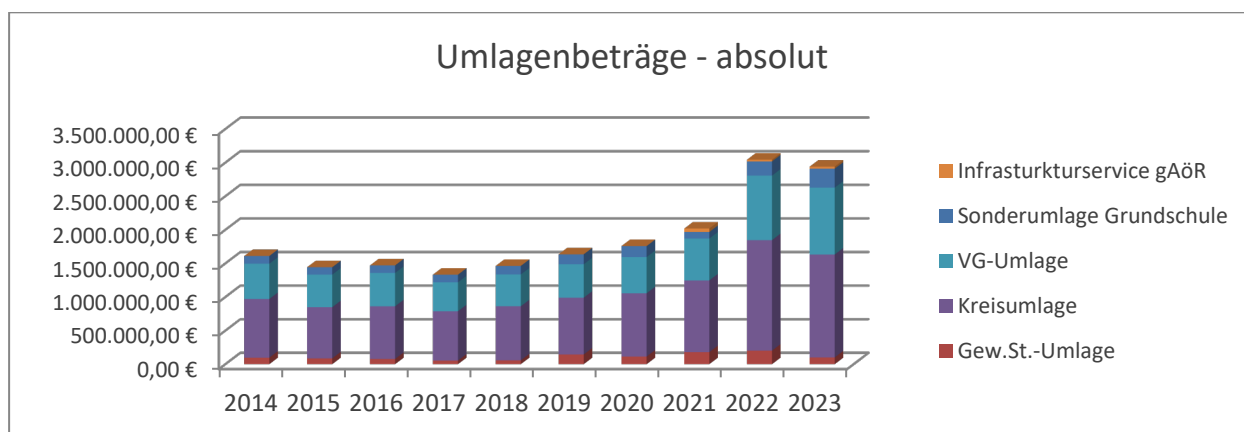


Die hohe Deckungsquote 2023 ist auf die Auflösung der kompletten Grabnutzungsentgelte zurückzuführen. Dies stellt einen Einmaleffekt da.

Pos. E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

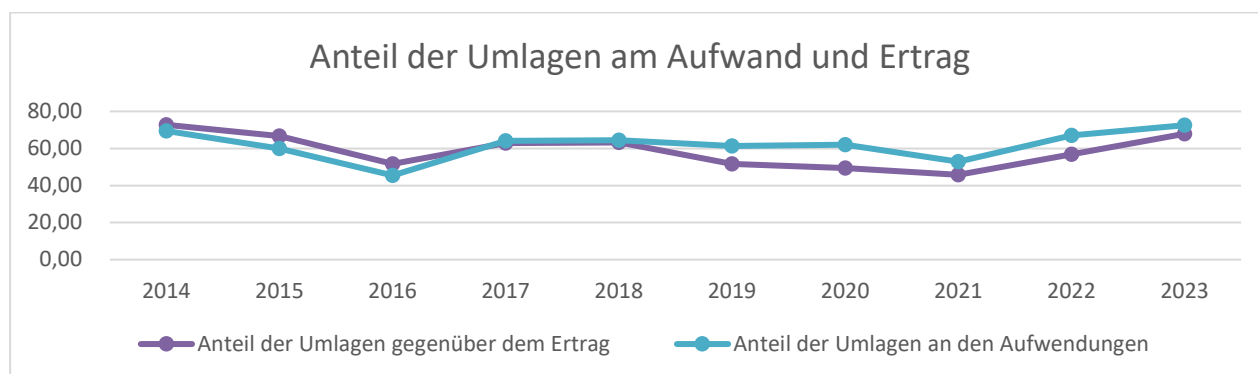
Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	3.184.797,71 €	3.075.400,00 €	3.017.916,70 €	- 57.483,30 €	- 166.881,01 €
davon:					
Grundschulumlage	210.400,74 €	305.000,00 €	281.856,18 €	- 23.143,82 €	71.455,44 €
Finanzausgleichsumlage	89.437,00 €	- €	- €	- €	- 89.437,00 €
Gewerbesteuerumlage	202.257,19 €	136.000,00 €	100.987,96 €	- 35.012,04 €	- 101.269,23 €
lfd. Zuwendungen an den privaten Bereich und sonstigen Bereich	77.614,78 €	107.600,00 €	108.302,56 €	702,56 €	30.687,78 €
Kreisumlage	1.644.346,00 €	1.531.400,00 €	1.531.376,00 €	- 24,00 €	- 112.970,00 €
VG-Umlage	960.742,00 €	995.400,00 €	995.394,00 €	- 6,00 €	34.652,00 €

Die Umlagebeträge, die die Ortsgemeinde Brachbach zu leisten hat, haben sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:





Die Umlagen stellen einen wesentlichen Teil der Aufwendungen der Gemeinde dar. Sie machten im Jahr 2023 72,54 % der ordentlichen Aufwendungen aus und banden 67,86 % der ordentlichen Erträge.



Pos. E 14 sonstige laufende Aufwendungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	614.986,76 €	282.462,00 €	160.571,12 €	- 121.890,88 €	- 454.415,64 €
davon:					
Gerichtsgebühren u.ä.	3.503,52 €	62.000,00 €	12.675,26 €	- 49.324,74 €	9.171,74 €
Büromaterial	4.684,20 €	8.075,00 €	4.095,53 €	- 3.979,47 €	- 588,67 €
Versicherungen	14.332,75 €	16.240,00 €	16.106,95 €	- 133,05 €	1.774,20 €
Repräsentationen	6.343,20 €	6.000,00 €	4.493,10 €	- 1.506,90 €	- 1.850,10 €
Verlust aus dem Abgang von Vermögen	142.419,70 €	159.000,00 €	107.090,64 €	- 51.909,36 €	- 35.329,06 €
Wertberichtigung	16.636,29 €	- €	3.508,38 €	3.508,38 €	- 13.127,91 €
Einstellungen in den Sonderposten kommunaler Finanzausgleich	418.527,00 €	- €	- €	- €	- 418.527,00 €

Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen kam es im Jahr 2023 zu Minderaufwendungen, da Ansätze insbesondere für Bebauungspläne nicht in Anspruch genommen wurden.

Der Verlust aus dem Abgang von Vermögen entsteht durch die Ausbuchung der bisherigen Baukosten für die Errichtung eines Gemeindezentrums auf dem Areal Zechenwaldplatz 1. Der Ortsgemeinderat hatte den Beschluss gefasst, die Baumaßnahme nicht weiter zu verfolgen.

Die Ortsgemeinde muss Forderungen, deren Einbringung zweifelhaft sind, wertberichtigen. Dies geschieht durch die Einbuchung der Wertberichtigung negativ auf der Aktivseite der Bilanz gegen den Aufwand. Diese werden regelmäßig nicht in der Haushaltsplanung geplant.

Zur Deckung etwaiger Belastungen aus einer erheblichen Steigerung der Steuerkraftzahl der Gewerbesteuer hat die Gemeinde einen Betrag in den Sonderposten für den kommunalen Finanzausgleich einzustellen. Dieser wird im Folgejahr aufgelöst, um die Mehraufwendungen bei den Umlagen zu decken. Im Haushaltsjahr 2022 wurde ein Betrag von 418.527,00 EUR eingestellt. Im Jahr 2023 war keine Einstellung in den Sonderposten nötig.

Pos. E 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen

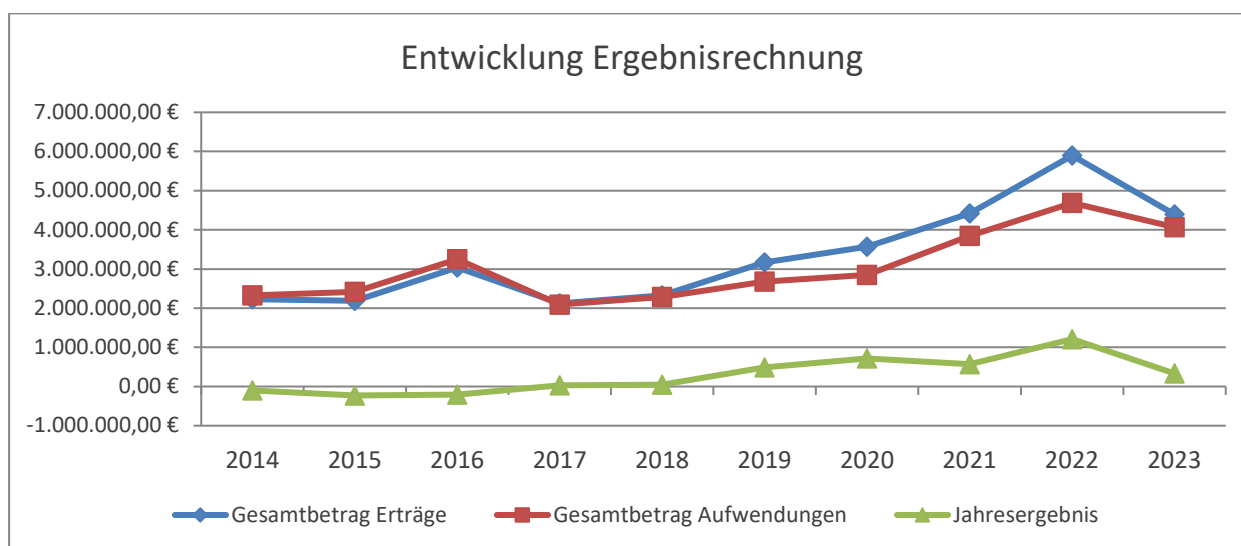
Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Zinserträge	16.407,00 €	10.350,00 €	62.635,30 €	52.285,30 €	46.228,30 €
Zinsaufwendungen	8.255,02 €	10.130,00 €	11.018,96 €	888,96 €	2.763,94 €

**Pos. E 21 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
außerordentliche Erträge	358.950,00 €	376.000,00 €	- €	- 376.000,00 €	- 358.950,00 €
außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €

C.2.3. Entwicklung der Haushaltsjahre

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gesamtbetrag Erträge	2.329.478,53 €	3.165.810,26 €	3.570.455,40 €	4.416.634,44 €	5.877.305,21 €	4.398.127,32 €
Gesamtbetrag Aufwendungen	2.285.214,00 €	2.677.554,28 €	2.850.583,53 €	3.849.631,52 €	4.686.224,18 €	4.066.832,25 €
Jahresergebnis	44.264,53 €	488.255,98 €	719.871,87 €	567.002,92 €	1.191.081,03 €	331.295,07 €





C.3. Finanzrechnung

C.3.1. Zusammenfassung

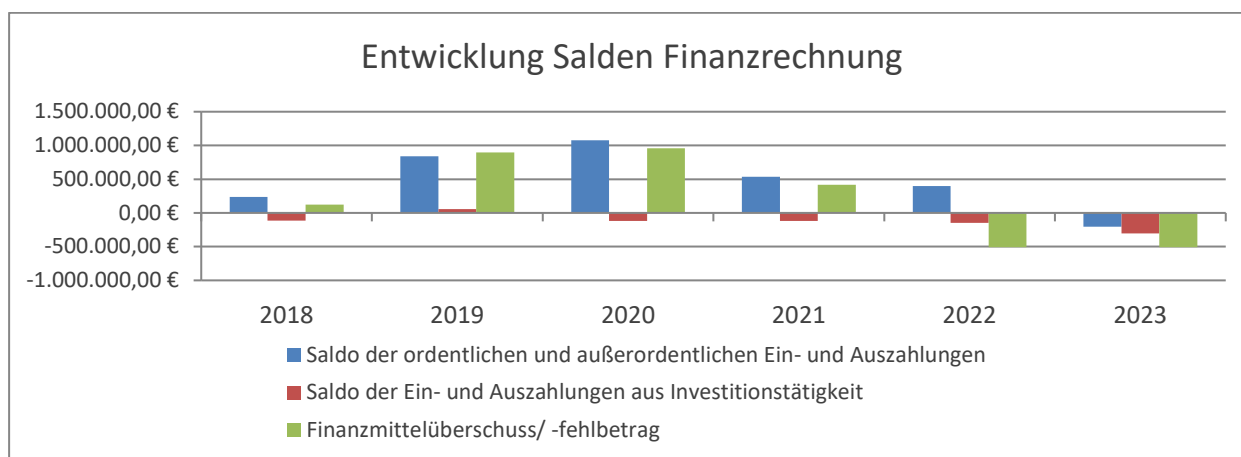
Bezeichnung	Pos.	2022	2023		Plan/ Ist- Abweichung	
		Ergebnis	Plan	Ergebnis	in Euro	
Summe der lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 8	4.435.478,67 €	4.125.800,00 €	3.467.702,23 €	- 658.097,77 €	-15,95%
Summe der lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 15	4.045.598,30 €	4.031.412,00 €	3.702.763,35 €	- 328.648,65 €	-8,15%
Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 16	389.880,37 €	94.388,00 €	- 235.061,12 €	- 329.449,12 €	-349,04%
Saldo der Zins- u. sonst. Finanzein- u. -auszahlungen	F 19	7.936,98 €	220,00 €	28.583,57 €	28.363,57 €	12892,53 %
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	F 20	397.817,35 €	94.608,00 €	- 206.477,55 €	- 301.085,55 €	-318,25%
Außerordentliches Ergebnis	F 21	- €	- €	- €	- €	0,00%
Saldo interne Leistungsbeziehungen	F 22	- €	- €	- €	- €	0,00%
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	F 23	397.817,35 €	94.608,00 €	- 206.477,55 €	- 301.085,55 €	-318,25%
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	F 27	127.265,44 €	175.700,00 €	59.041,24 €	- 116.658,76 €	-66,40%
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 32	370.791,75 €	1.973.700,00 €	362.575,97 €	- 1.611.124,03 €	-81,63%
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 33	- 243.526,31 €	- 1.798.000,00 €	- 303.534,73 €	1.494.465,27 €	-83,12%
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	F 34	154.291,04 €	- 1.703.392,00 €	- 510.012,28 €	1.193.379,72 €	-70,06%
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	F 40	- 154.291,12 €	1.760.010,00 €	510.012,20 €	- 1.249.997,80 €	-71,02%

Die Finanzrechnung der Ortsgemeinde Brachbach weist zum 31.12.2023 einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von -206.477,55 EUR aus. Dieser Saldo reicht nicht aus um die Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten in Höhe von 14.641,54 EUR zu decken.

Im Vergleich zum Vorjahr verschlechtert sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen um 604.294,90 EUR.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt -303.534,73 EUR. Der Saldo verschlechtert sich gegenüber dem Vorjahr um 60.008,42 EUR.

Die Finanzrechnung verzeichnet einen Finanzmittelfehlbetrag von 510.012,28 EUR zum 31.12.2023.



Im Jahr 2023 erfolgten keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten. Diese wurden jedoch in Höhe von 14.641,54 EUR getilgt⁵.

C.3.2. Investitionen

Bezeichnung	Pos.	2022	2023		Plan/ Ist- Abweichung	
		Ergebnis in Euro	Plan in Euro	Ergebnis in Euro	in Euro	in %
Einzahlungen a. Investitionszuwendungen	F 24	40.000,00	20.000,00	1.696,04	- 18.303,96	-91,52%
Einzahlungen a. Beiträgen	F 25	77.636,44	155.700,00	57.345,20	- 98.354,80	-63,17%
Einzahlungen Veräußerung Sachanlagen	F 26	9.629,00	-	-	-	0,00%
Summe Investitionseinzahlungen	F 27	127.265,44	175.700,00	59.041,24	- 116.658,76	-66,40%
Auszahlungen f. immat. Vermögensgegenstände	F 28	38.169,46	92.700,00	1.570,00	- 91.130,00	-98,31%
Auszahlungen f. Sachanlagen	F 29	180.196,08	1.871.000,00	187.118,12	- 1.683.881,88	-90,00%
Auszahlungen f. Finanzanlagen	F 30	-	-	-	-	0,00%
sonst. Investitionsauszahlungen	F 31	152.426,21	10.000,00	173.887,85	163.887,85	1638,88%
Summe Investitionsauszahlungen	F 32	370.791,75	1.973.700,00	362.575,97	- 1.611.124,03	-81,63%

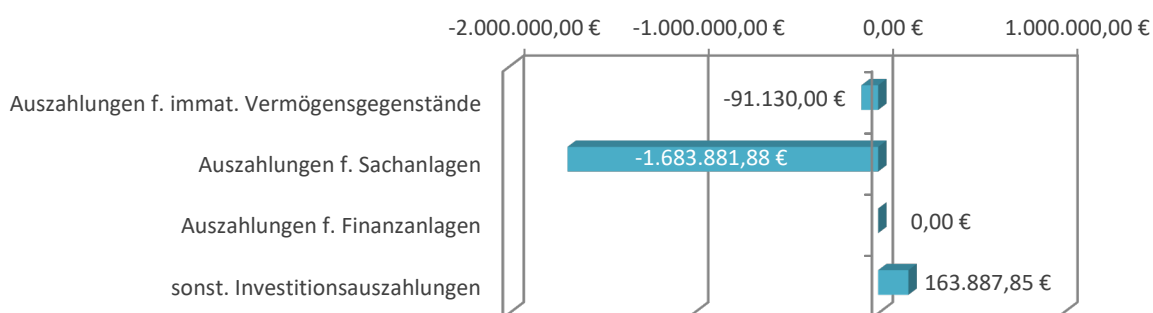
Die Investitionen betrafen die folgenden Maßnahmen:

Produkt	Maßnahme		IST	Prüfung der Ausnahmen nach Ziffer 4.1.3 VV zu § 103 GemO
Auszahlungen				
3.6.5.8	1401	Neubau Kindertagesstätte	149.717,54 €	Nr. 1.1 - Fortführung der Maßnahme
4.2.4.0	1005	Umrüstung Flutlichtanlage Sportplatz	34.802,74 €	Nr. 2 – Finanzierung durch Dritte
5.4.1.0	200	Straßenbaumaßnahmen allgemein	810,46 €	
	263	Ausbau Canisiusstraße	1.787,38 €	Nr. 2 - Finanzierung durch Dritte
5.7.1.1	602	Ländl. Zentren (M1): Nutzungsänderung des Areals "Hallenkomplex-Zeichenwaldplatz1" - Rückzahlung Fördermittel	173.887,85 €	Einzelgenehmigung liegt vor.
5.7.3.3	2409	Beschaffung von bewegl. Gütern des Anlagevermögens für öffentl. Gebäude	1.570,00 €	

⁵ Siehe auch C.1.2 Passiva – B.4 Verbindlichkeiten

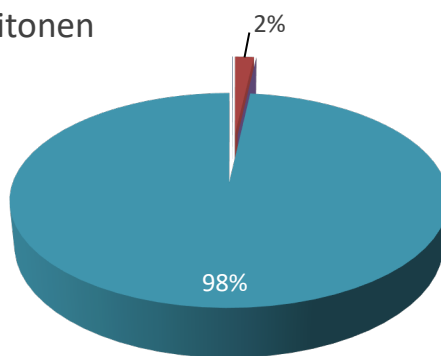


Abweichungen Plan/ Ist Investitionsauszahlungen



Die Finanzierung der oben dargestellten Investitionen erfolgte entsprechend des folgenden Diagramms:

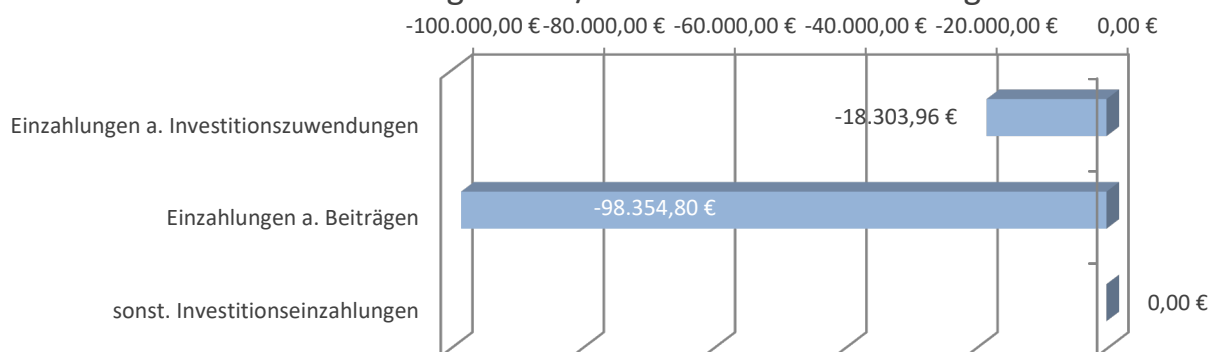
Finanzierung der Investitionen



- Einzahlungen a. Investitionszuwendungen
- Einzahlungen a. Beiträgen
- sonst. Investitionseinzahlungen
- Investitionskreditaufnahme
- Forderungen ggü. der VG
- Verbindlichkeiten ggü. der VG

Produkt	Maßnahme		IST
Einzahlungen			
3.6.6.2	1500	Investitionen Spielplätze - Zuwendungen	1.696,04 €
5.4.1.0	246	Ausbau Hochstraße - Ausbaubeiträge	4.574,20 €
5.5.3.1	2609	Grabeinfassungen auf gemeindeeigenen Friedhöfen - Zuwendung	480,00 €
	9997	Grabnutzungsentgelte	52.291,00 €

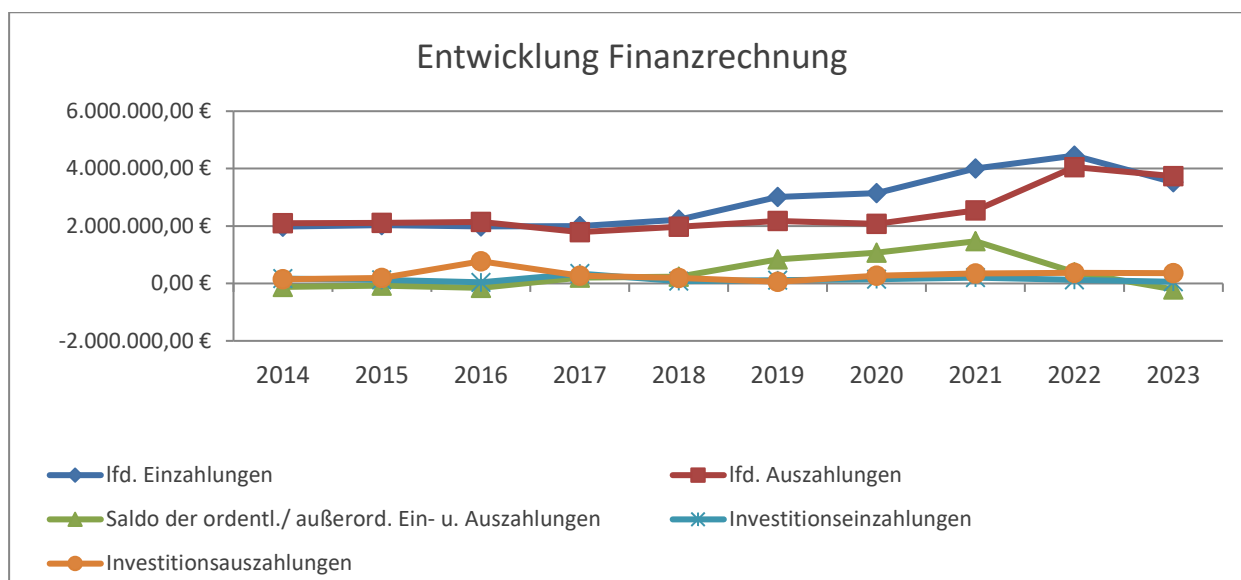
Abweichungen Plan/ Ist Investitionseinzahlungen





C.3.3. Entwicklung der Haushaltsjahre

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023
lfd. Einzahlungen	2.216.807,41 €	3.009.496,08 €	3.149.263,17 €	4.007.812,06 €	4.451.875,67 €	3.528.886,53 €
lfd. Auszahlungen	1.977.792,21 €	2.171.839,65 €	2.073.157,69 €	2.538.643,55 €	4.054.058,32 €	3.735.364,08 €
Saldo der ordentl./ außerord. Ein- u. Auszahlungen	239.015,20 €	837.656,43 €	1.076.105,48 €	1.469.168,51 €	397.817,35 €	- 206.477,55 €
Investitionen						
Einzahlungen	76.747,10 €	117.236,00 €	147.947,98 €	204.143,90 €	127.265,44 €	59.041,24 €
Auszahlungen	191.445,88 €	59.034,99 €	266.706,44 €	350.587,65 €	370.791,75 €	362.575,97 €
Saldo	- 114.698,78 €	58.201,01 €	- 118.758,46 €	- 146.443,75 €	- 243.526,31 €	- 303.534,73 €
Finanzierungstätigkeit						
Einzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	524.653,74 €
Auszahlungen	124.317,47 €	895.857,88 €	957.347,10 €	1.322.724,76 €	154.291,12 €	14.641,54 €
Saldo	- 124.317,47 €	- 895.857,88 €	- 957.347,10 €	- 1.322.724,76 €	- 154.291,12 €	510.012,20 €



C.4. Haushaltsausgleich

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

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen⁶ ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital auszuweisen ist.

	Ergebnisrechnung	Finanzrechnung	Bilanz/ Eigenkapital
Ziel	- €	14.641,54 €	- €
IST	331.295,07 €	- 206.477,55 €	12.011.356,62 €
Ausgleich gem. § 18 Abs. 2 GemHVO	Ja	Nein	Ja

⁶ § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO



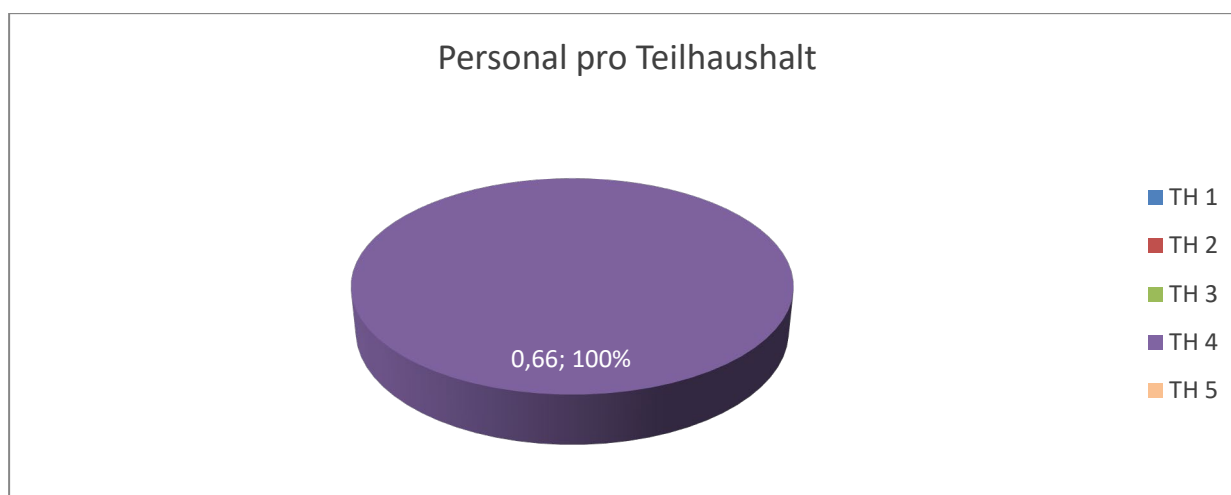
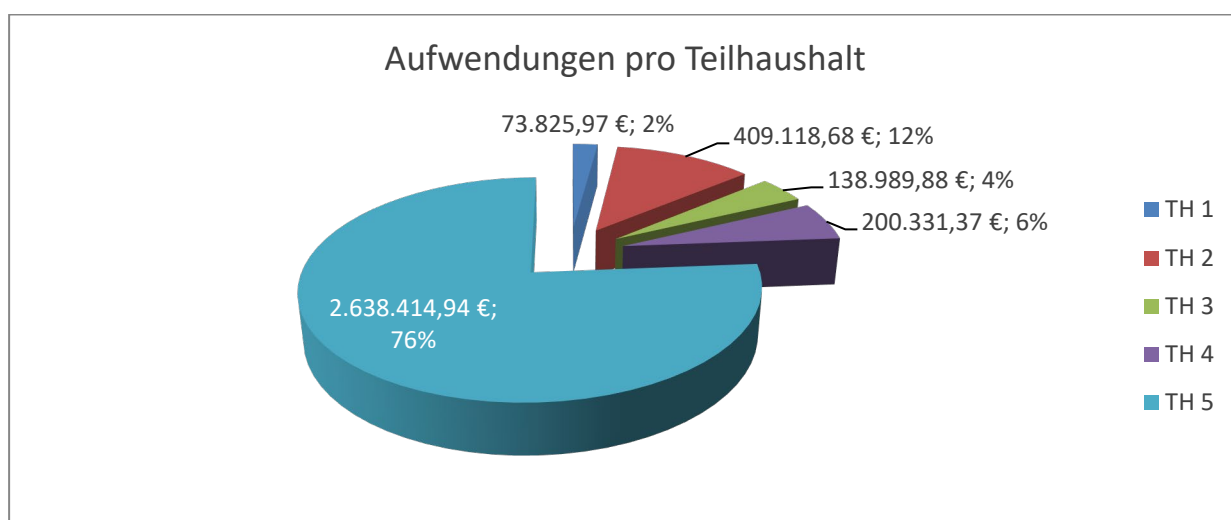
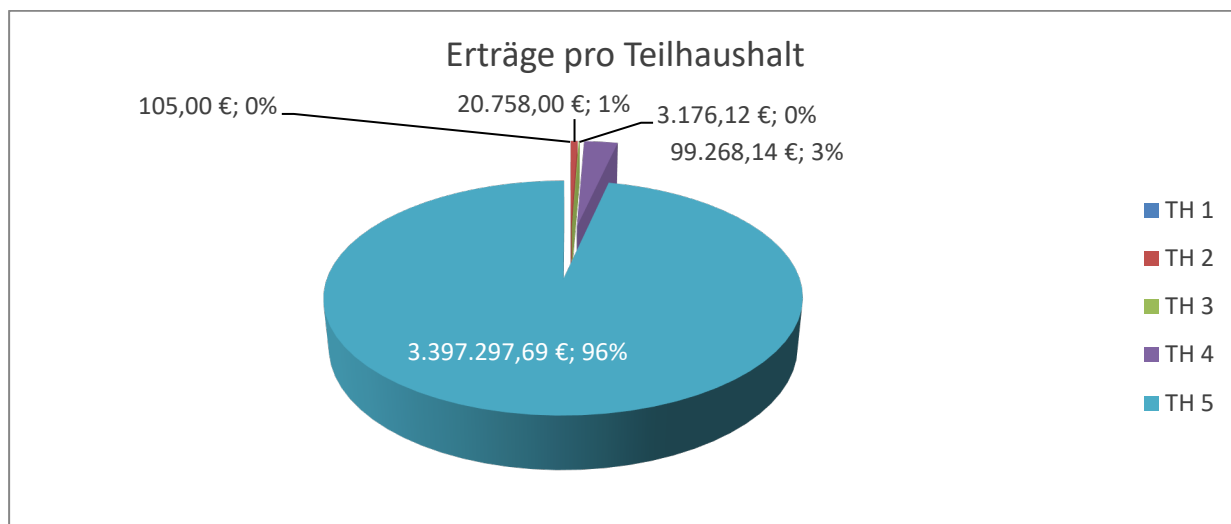
Der Haushaltsausgleich konnte 2022 erreicht werden. Aufgrund des negativen Saldos aus Finanzierungstätigkeit wurde dieser in 2023 nicht erzielt.

D. Teilhaushalte

Der Haushalt der Ortsgemeinde Brachbach ist in 5 Teilhaushalte gegliedert, die entsprechend der Organisationsstruktur der Ortsgemeinde bzw. Verbandsgemeinde gebildet wurden.

Den Teilhaushalten wurden die Produkte wie folgt zugeordnet:

Teilhaushalt		Produkt	
Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung
1	Innere Verwaltung der Ortsgemeinde	1.1.1.0	Verwaltungssteuerung
		1.1.1.1	Gemeindebüro
		1.1.1.4	Gremien
		1.1.4.5	sonstige zentrale Dienste
		1.2.1.0	Statistik und Wahlen
2	Schulen, Soziales, Gesundheit und Sport	2.1.1.1	Grundschulen
		2.6.2.2	Förderung der Musik- und Theaterpflege
		2.8.1.1	Förderung der Heimatpflege
		2.8.1.3	Partnerschaft
		2.9.1.1.	Förderung von Kirchengemeinden und sonst. Religionsgemeinschaften
		3.3.1.0	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
		3.6.5.3	Förderung Kindertagesstätten anderer Träger
3	Gestaltung der Umwelt	4.2.1.0	Sportförderung
		3.6.6.2	Vorhaltung von Spielplätzen
		5.1.1.2	Dorfentwicklung, städtebauliche Planung
		5.1.1.3	Dorferneuerung
		5.4.1.0	Gemeindestraßen, Wege und Plätze
		5.4.6.0	Bereitstellung selbstständiger Parkeinrichtungen
		5.5.1.0	öffentliches Grün, Landschaftsbau
		5.5.4.0	Naturschutz
4	öffentliche Einrichtungen und Liegenschaften	5.5.5.9	Wirtschaftswege, Feldwege
		1.1.4.3	Bauhof
		3.6.5.8	Kindertagesstätten - Vorhaltung eigener Gebäude
		4.2.4.0	Vorhaltung eigener Sportplätze
		5.2.2.1	Bereitstellung von Wohnflächen
		5.2.2.4	allgemeines Grundvermögen (Grundstückswirtschaft)
		5.5.3.1	Bestattungswesen
		5.7.1.1	kommunale Wirtschaftsförderung
5	allgemeine Finanzen	5.7.3.3	Bereitstellung und Vermietung von Bürgerhäusern
		5.7.3.9	Bereitstellung sonstiger Einrichtungen für Dritte
		5.4.1.1	Konzessionsabgaben
		6.1.1.0	allgemeine Finanzen
		6.1.2.1	sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Kreditwirtschaft
		6.2.6.0	Beteiligungen



E. Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach § 49 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO müssen Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres aufgetreten sind, im Rechenschaftsbericht angegeben werden. Vorgänge sind dann von besonderer Bedeutung, wenn mit ihnen eine andere Darstellung der Lage der Gemeinde verbunden gewesen wäre, hätten sie sich bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres ergeben.



Nach Schluss des Haushaltsjahres sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten.

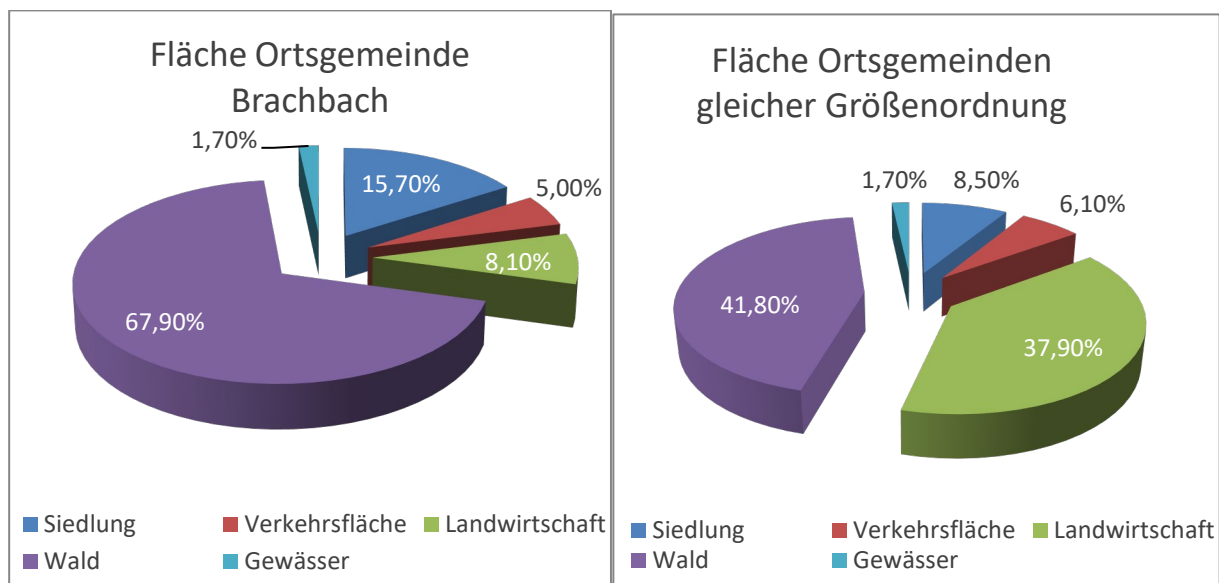
F. Prognose-/ Risikobericht

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Ortsgemeinde Brachbach einzugehen.

F.1. Lage der Gemeinde

Die Ortsgemeinde Brachbach liegt im rheinland-pfälzischen Teil des Drei-Länder-Eck Rheinland-Pfalz, Nordrhein-Westfalen und Hessen. Die Verbandsgemeinde Kirchen grenzt unmittelbar an das Nachbarchland Nordrhein-Westfalen. Die Ortsgemeinde Brachbach liegt verkehrsgünstig zwischen dem Mittelzentrum Kirchen (Sieg) und dem Oberzentrum Siegen.

Die Fläche der Ortsgemeinde teilt sich wie folgt auf:



Im direkten Vergleich mit der Fläche von Ortsgemeinden gleicher Größenordnung⁷ fällt auf, dass die Ortsgemeinde Brachbach einen deutlich höheren Anteil an Siedlungsfläche aufweist als Ortsgemeinden mit vergleichbarer Einwohnerzahl in Rheinland-Pfalz; fast doppelt so viel.

Hier steht die Ortsgemeinde als Einzugsgebiet von Siegen gut da. Um dies aufrecht zu erhalten sollte insbesondere die Gruppe der Berufspendler auf der Siegstalstrecke nicht außer Acht gelassen werden.

Des Weiteren hat die Ortsgemeinde einen deutlich höheren Anteil an Waldfläche. Der Wald bildet die Grundlage dafür, dass die Region um die Verbandsgemeinde und Ortsgemeinde auch überregional als Wandergebiet bekannt ist. In Zusammenarbeit mit der Verbandsgemeinde können der Tourismus und die kulturellen Highlights Ortsgemeinde Brachbach erlebbar gemacht werden.

F.2. Bevölkerungsentwicklung

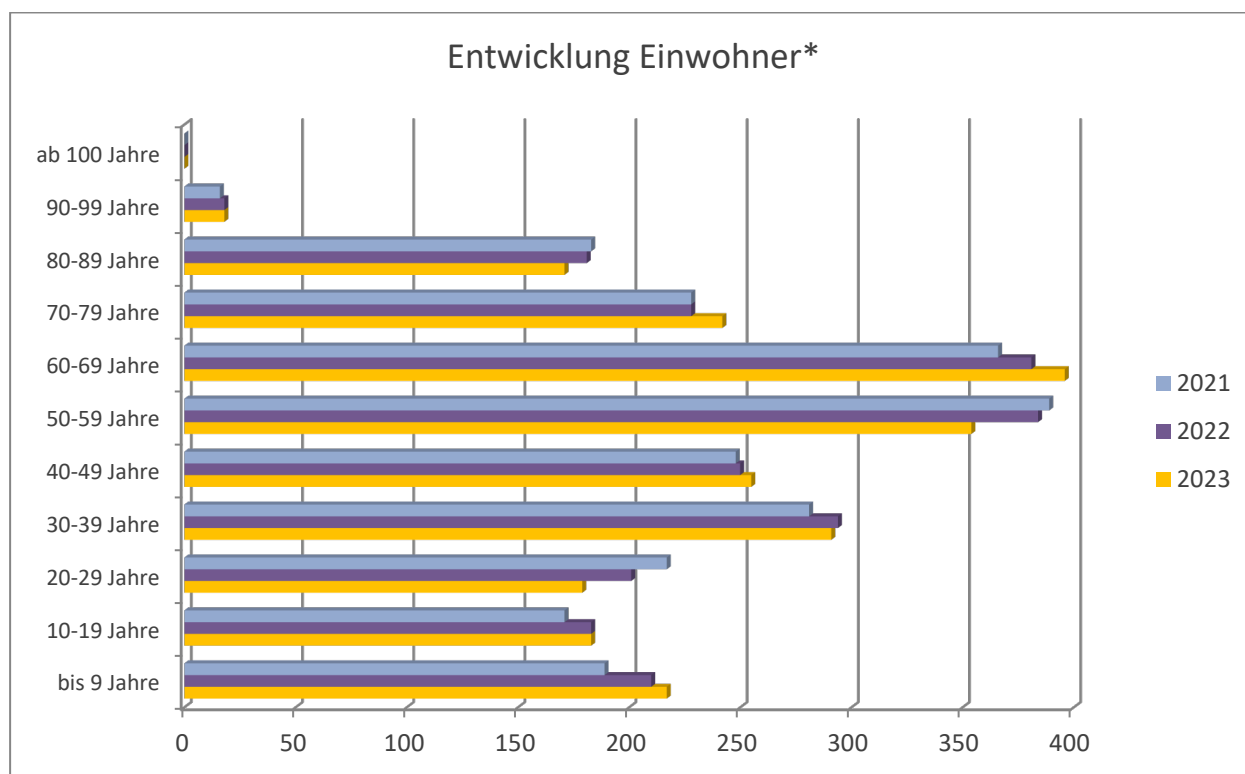
Insbesondere in den ländlichen Regionen ist die Zahl der Einwohner eine relevante Größe, da der Trend zum Ausbluten und Überaltern der ländlichen Gebiete weiterhin anhält. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren. Weiterhin sollten die Attraktivität der Ortsgemeinde für junge Familien und Berufspendler weiter gesteigert werden.

Im Jahr 2023 wohnten in der Ortsgemeinde Brachbach 2.306 Einwohner mit Hauptwohnsitz.

⁷ Ortsgemeinden von 2.000 bis 3.000 Einwohner am 31.12.19 Quelle: Statistisches Landesamt – Meine Heimat



Die Einwohnerzahlen haben sich getrennt nach Alter in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



*nur Hauptwohnsitz

	2023	2022	2021	2020
bis 20 Jahre	17,35%	16,87%	15,73%	15,21%
30-49 Jahre	23,68%	23,35%	23,12%	22,64%
20-59 Jahre	46,79%	48,45%	49,61%	50,92%
ab 60 Jahre	35,86%	34,68%	34,66%	33,87%

In der Entwicklung der Einwohnerzahlen ist deutlich zu erkennen, dass der Anteil der Einwohner über 60 Jahren in den letzten Jahren kontinuierlich gestiegen ist. Es wohnen mehr Senioren über 60 Jahren im Ort als junge Familien zwischen 30 und 49 Jahren. Dies bedeutet auch, dass die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften schrumpfen wird, während der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen - wie Grundsicherung im Alter - angewiesen sind, steigen wird. Das führt unweigerlich zu weiten finanziellen Belastungen der kommunalen Haushalte.

F.3. Waldsterben/ Klimawandel

Die Jahre 2018 und 2019 waren sehr heiß und trocken. Der Waldbestand in der Ortsgemeinde Brachbach wird neben Mischwäldern durch Fichtenplantagen geprägt. Durch die zwei sehr trockenen Jahre, haben diese Fichtenbestände stark gelitten. Hinzu kam, dass die kranken, geschwächten Bäume durch einen sehr starken Borkenkäferbefall weiter geschädigt wurden und abstarben. Bereits im Jahr 2019 mussten zahlreiche tote Fichten gefällt werden. Es entstanden weitreichende Brachen im Wald.

Auch wenn die Ortsgemeinde im Jahr 2023 kaum Erträge aus der Veräußerung von Holz erzielt hat, ist das große Waldsterben im gesamten Westerwald ein deutlicher Indikator für die Folgen des Klimawandels. In den kommenden Jahren werden die Themen Wald- und Klimaschutz einen höheren Stellenwert einnehmen.



F.4. Krieg in der Ukraine

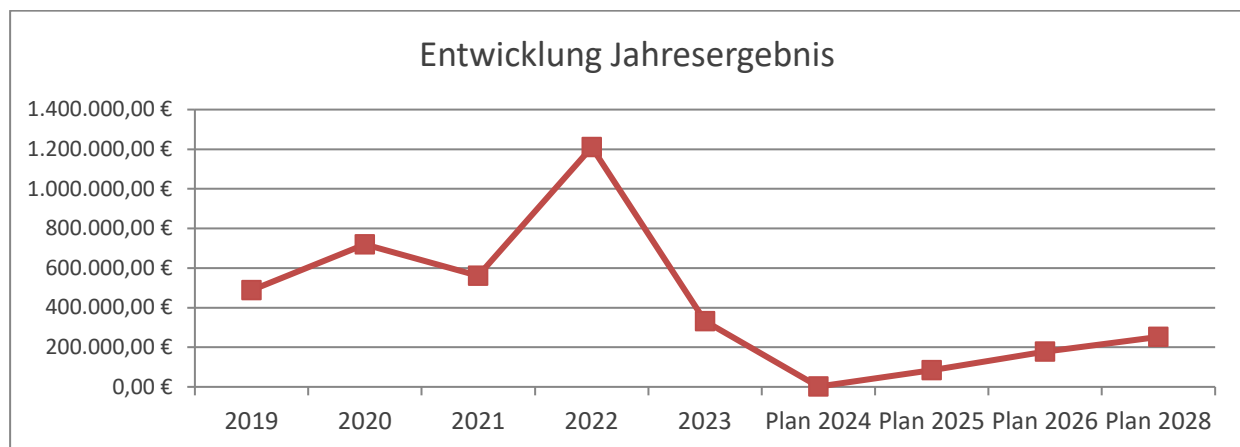
Im Februar 2022 startete Russland einen Angriffskrieg gegen die Ukraine. Dies hatte zusätzliche Auswirkungen auf die bereits durch die Corona-Pandemie geschwächte Wirtschaft. Der für 2022 und 2023 erhoffte wirtschaftliche Aufschwung blieb aus. Durch Sanktionen gegen Russland stiegen insbesondere die Kosten für Energieträger. Die Lieferung von Öl und Gas sind weiterhin unsicher. Die Inflationsrate betrug 2023 durchschnittlich 5,9%; etwas geringer als im Vorjahr (6,9 %).

Gleichzeitig verließen zahlreiche Ukrainer ihre Heimat um in Deutschland Asyl zu erhalten. Dies belastete die Sozialsysteme zusätzlich.

Zum Ende des Jahres waren die kriegerischen Handlungen noch nicht beendet. Aktuell ist nicht absehbar, in wie weit die Unsicherheiten auf den globalen Märkten, die Teuerungsrate und Mehrbelastung in den Sozialsystemen die deutsche Wirtschaft weiter schwächen wird und welche Auswirkungen sich auf die kommunalen Haushalte ergeben werden.

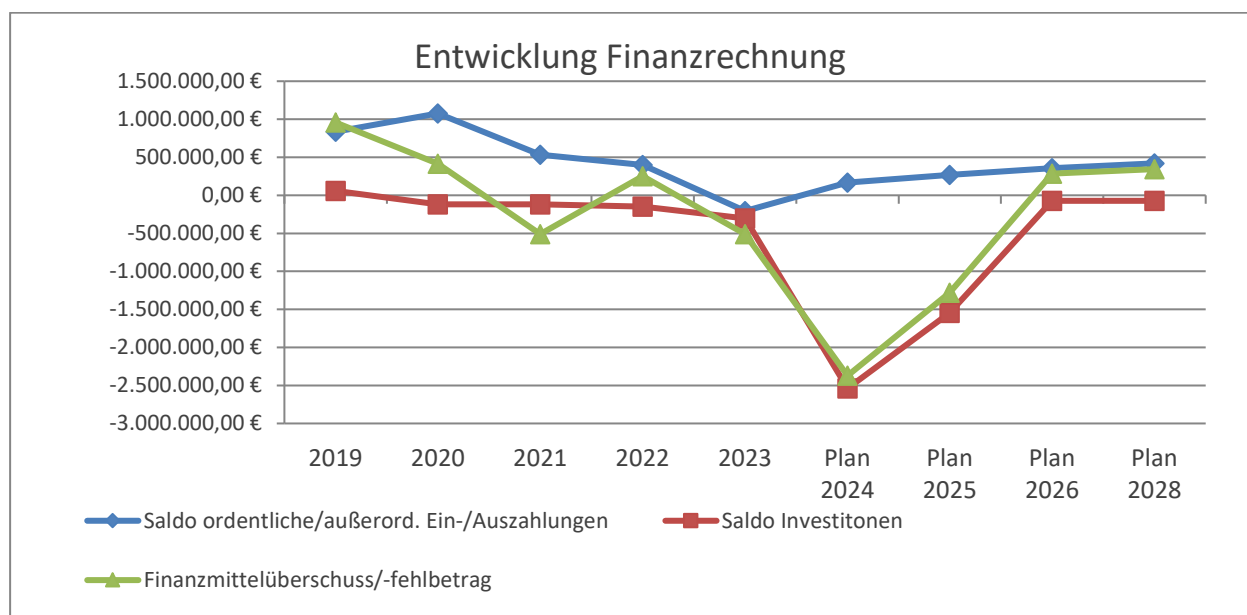
F.5. Entwicklung Jahresergebnis und Finanzrechnung

Auf Grundlage der Haushalts- und Finanzplanung der Ortsgemeinde können Prognosen über die voraussichtliche Entwicklung der Jahresergebnisse und der Finanzrechnung erstellt werden.



Die Haushaltsplanung 2024 sieht in den kommenden Jahren kommenden drei Haushaltsjahren jeweils einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt vor.

Mit der Reformierung des kommunalen Finanzausgleiches zum 01.01.2023 wurden die Aufsichtsbehörden dahingehend sensibilisiert, mehr auf das Gebot des Haushaltsausgleich zu achten. Unausgeglichene Haushalte – insbesondere in der Finanzrechnung – werden künftig mit strengen aufsichtsbehördlichen Vorbehalten versehen.





Im Finanzhaushalt ist in der Haushaltsplanung 2024 für die kommenden Jahre mit negativen Zahlen zu rechnen. Die Ortsgemeinde will in den kommenden Jahren hohe Investitionen wie den Neubau der Kindertagesstätte tätigen, die den Finanzmittelbestand voraussichtlich vollständig aufbrauchen werden und die Notwendigkeit begründen neue Investitionskredite aufzunehmen.

Die Ortsgemeinde hatte in den letzten Jahren solide Jahresergebnisse erzielen können. Sie sollte in ihren Bemühungen den Haushalt auszugleichen nicht nachlassen und den eingeschlagenen Kurs beibehalten.

⁸ Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse



Anhang



Inhaltsverzeichnis

A. Rechtsgrundlagen	50
B. Gliederung des Jahresabschluss.....	50
C. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	50
D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	51
E. Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung	52
F. Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung	52
G. Angaben zu den Teilhaushalten	52
H. Sonstige Angaben	52
H.1. Einschränkungen von Grundbesitzrechten.....	52
H.2 Beteiligungen und Sondervermögen	52
H.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	52
H.4 Personalbestand	53
H.5 Mitglieder des Ortsgemeinderates	53



A. Rechtsgrundlagen

Die Ortsgemeinde Brachbach hat zum 01.01.2007 ihr Rechnungswesen gemäß § 1 des Landesgesetzes zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG) Artikel 8 auf das System der doppelten Buchführung umgestellt.

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2023 der Ortsgemeinde Brachbach wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 Gemeindeordnung (GemO) und der §§ 33 Abs. 1, Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43 und § 48 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschluss

Die Gliederungsvorschriften des § 43 GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgte nach den Grundsätzen der ordnungsmäßigen Buchführung (GoB) und der gesetzlichen Vorgaben.

Die Bilanzierung von Wirtschaftsgütern, die im Haushaltsjahr 2023 erworben wurden, erfolgte in Höhe der Anschaffungskosten zuzüglich der Anschaffungsnebenkosten gem. § 34 GemHVO. Anschaffungskostenminderungen wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Mit der Novellierung der GemHVO wurden u.a. auch die Regelungen für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens geändert. So wurde der Gemeinde ein zusätzliches Wahlrecht im § 35 Abs. 3 GemHVO gegeben, wie sie mit abnutzbaren beweglichen Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens umgehen möchte deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten. So kann die Gemeinde festlegen, ob sie diese Vermögensgegenstände unverändert entsprechen ihrer Nutzungsdauer¹ abschreibt, sie in einem Sammelposten über 5 Jahre abschreibt, sie im laufenden Haushaltsjahr abschreibt oder direkt als Aufwand verbucht.

Für die Ortsgemeinde Brachbach werden abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 1.000,00 EUR (netto) nicht übersteigen direkt im Aufwand verbucht.

Erworbene Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 EUR (netto) übersteigen, werden einzeln bilanziert und entsprechend ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die einzelnen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch-/Beleginventur erfasst. Die Veränderungen der einzelnen Bilanzposten basieren überwiegend auf der planmäßigen Abschreibung der einzelnen Wirtschaftsgüter.

Von der landeseinheitlich vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer, die in der vom Innenministerium des Landes Rheinland-Pfalz bekannt gegebenen Abschreibungstabelle festgeschrieben ist, sowie dem Abschreibungsverfahren (lineare Abschreibung) wurde nicht abgewichen.

Für Zu- und Abgänge wurden im Zugangs- bzw. Abgangsjahr die Abschreibungen zeitanteilig berechnet.

Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und haben eine angenommene unbegrenzte Nutzungsdauer. Sie werden daher nicht abgeschrieben, sondern mit den ursprünglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten weitergeführt.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den jeweiligen Zuführungsbeträgen angesetzt, die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist der Anlagenübersicht zu entnehmen, die dem Jahresabschluss beigelegt ist.

¹ Gemäß Abschreibungstabelle nach VV-Afa



D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Aktiva

	31.12.2022	31.12.2023
Immaterielle Vermögensgegenstände	341.568,69 €	349.616,26 €
Sachanlagen	11.374.336,91 €	11.175.414,37 €
davon:		
bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	3.778.311,16 €	3.745.155,28 €
Infrastrukturvermögen	6.664.126,11 €	6.480.343,13 €
Anlagen im Bau	363.769,75 €	408.234,85 €
Finanzanlagen	25.283,62 €	25.283,62 €
Summe Anlagevermögen	11.741.189,22 €	11.550.314,25 €
 Vorräte	 3.440,74 €	 1.974,45 €
 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	 4.124.420,54 €	 3.612.108,75 €
davon:		
Forderungen ggü. der Verbandsgemeindekasse im Rahmen der Einheitskasse	3.779.832,24 €	3.253.598,50 €
Summe Umlaufvermögen	4.127.861,28 €	3.614.083,20 €
 Rechnungsabgrenzungsposten	 2.159,69 €	 1.940,16 €
 Bilanzsumme Aktiva	 15.871.210,19 €	 15.166.337,61 €

Passiva

	31.12.2022	31.12.2023
Eigenkapital	11.680.061,55 €	12.011.356,62 €
Sonderposten	3.796.157,13 €	2.803.507,42 €
davon:		
Sonderposten für das Anlagevermögen	3.033.646,50 €	2.781.802,20 €
Rückstellungen	33.561,31 €	36.554,74 €
Verbindlichkeiten	361.430,20 €	312.494,83 €
davon:		
Verbindlichkeiten aus Krediten	209.023,15 €	194.381,61 €
Verbindlichkeiten ggü. der Verbandsgemeindekasse im Rahmen der Einheitskasse	- €	- €
Rechnungsabgrenzungsposten	- €	2.424,00 €
 Bilanzsumme Passiva	 15.871.210,19 €	 15.166.337,61 €

Weitere Erläuterung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.



E. Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

Der Ergebnisrechnung der Ortsgemeinde Brachbach schließt zum 31.12.2023 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 331.295,07 EUR ab. Damit fiel das Jahresergebnis im Vergleich zum Vorjahr um 878.740,35 EUR schlechter aus.

Weitere Erläuterungen zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

F. Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung der Ortsgemeinde Brachbach weist zum 31.12.2023 einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von -206.477,55 EUR aus. Dies stellt eine Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 604.294,90 EUR dar. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt -303.534,73 EUR. Der Saldo verschlechtert sich gegenüber dem Vorjahr um 60.008,42 EUR. Die Finanzrechnung verzeichnet einen Finanzmittelfehlbetrag von 510.012,28 EUR zum 31.12.2023.

Weitere Erläuterungen zur Finanzrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

G. Angaben zu den Teilhaushalten

Weitere Erläuterungen zu den Teilhaushalten sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

H. Sonstige Angaben

H.1. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Ortsgemeinde Brachbach hat mit EAM Netz GmbH mit Sitz in Dillenburg Konzessionsverträge für die Nutzung öffentlicher Straßen, Wege und Plätze zur Verlegung von Versorgungsleitungen abgeschlossen.

H.2. Beteiligungen und Sondervermögen

Seit Dezember 2020 ist die Ortsgemeinde Brachbach an der Infrastrukturservice gAöR mit einem eingebrachten Kapital in Höhe von 20.000,00 EUR (16,66 %) beteiligt.

Weiterhin ist die Ortsgemeinde Brachbach mit einem Betrag in Höhe von 5.123,62 EUR an der Haubergsgenossenschaft Brachbach beteiligt.

Außerdem ist die Ortsgemeinde Brachbach mit 160,00 EUR an der örtlichen Genossenschaftsbank beteiligt.

H.3. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Übersicht der Umlage- und Sanierungsgeldzahlungen an die Rheinische Zusatzversorgungskasse in Köln für das Jahr 2023:

Arbeitgeber	Anzahl der Versicherten	Zusatzversorgungs- pflichtiges Entgelt	Umlage 4,25 %	Sanierungs- geld 3,5 %	zusätzliche Umlage	Gesamt
Ortsgemeinde Brachbach	8	36.359,35 €	1.545,16 €	1.272,58 €	0,00 €	2.817,74 €



H.4 Personalbestand

Im Haushaltsjahr 2023 waren bei der Ortsgemeinde Brachbach durchschnittlich 5 Personen beschäftigt.

H.5 Mitglieder des Ortsgemeinderates

Dem Ortsgemeinderat gehörten im Haushaltsjahr 2022 folgende Mitglieder an:

Name	Funktion	Fraktion	Bemerkungen
Kappes, Steffen	Ortsbürgermeister	SPD	
Zöller, Reinhard	1. Beigeordneter, kein RM	SPD	
Klein, Theo	Beigeordneter, zugl. RM	CDU	
Bennet Schäfer	Ratsmitglied	SPD	
Bernd Breuer	Ratsmitglied	SPD	
Burkhardt Althans	Ratsmitglied	CDU	
Christel Hussing	Ratsmitglied	CDU	
Claudia Bäumer	Ratsmitglied	SPD	
Daniel Müller	Ratsmitglied	SPD	
Dietmar York	Ratsmitglied	SPD	
Georg Seidenfuß	Ratsmitglied	CDU	
Julian Jung	Ratsmitglied	SPD	
Marco Hering	Ratsmitglied	SPD	
Moritz Kappes	Ratsmitglied	SPD	
Nicole Neuser-Vögele	Ratsmitglied	SPD	
Stephan Pfeifer	Ratsmitglied	SPD	
Susanne Koch	Ratsmitglied	CDU	



Übersichten zum Jahresabschluss

Ortsgemeinde Brachbach																		
Anlagenübersicht 2023																		
Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Wert- minderung durch unter- lassene Instand- haltung, Altlasten, Sonstiges	Kennzahlen		
		Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zugänge	Abgänge	Umbuch-ungen	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufge-laufene Abschreib- ungen zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zuschreib-ungen im Haushalts- jahr	Abschreib- ungen im Haushalts-jahr	Um-buchungen im Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibung auf Abgänge	Abschreib- ungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Rest-buchwert zum 31.12. Haushaltsjahr	Rest-buchwert zum 31.12. Haushalts- vorjahr		Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert	
		in €															in v.H.	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.056.671,10	24.917,63			1.081.588,73	- 715.102,41		- 16.870,06			- 731.972,47	349.616,26	341.568,69	- 1,00	183,56	216,44	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Liz. an s. R.u.W.	18.480,08				18.480,08	- 12.843,85		- 855,98			- 13.699,83	4.780,25	5.636,23		74,13	25,87	
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	65.557,28				65.557,28	- 17.703,87		- 1.851,33			- 19.555,20	46.002,08	47.853,41		29,83	70,17	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	876.210,25	1.570,00			877.780,25	- 684.554,69		- 14.162,75			- 698.717,44	179.062,81	191.655,56	- 1,00	79,60	20,40	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert																	
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	96.423,49	23.347,63			119.771,12						119.771,12	96.423,49				100,00	
1.2	Sachanlagen	18.226.456,86	191.209,16	- 113.853,10		18.303.812,92	- 6.852.119,95		- 283.041,06		6.762,46	- 7.128.398,55	11.175.414,37	11.374.336,91	- 37.134,87	231,95	468,05	
1.2.1	Wald, Forsten	42.508,05				42.508,05	- 6,00					- 6,00	42.502,05	42.502,05	- 6,00	0,01	99,99	
1.2.2	sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	550.364,59	245,59			550.610,18	- 167.849,99		- 7.490,65			- 175.340,64	375.269,54	382.514,60		31,84	68,16	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.137.289,19			34.802,74	5.172.091,93	- 1.358.978,03		- 67.958,62			- 1.426.936,65	3.745.155,28	3.778.311,16	- 31.139,64	27,59	72,41	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	11.801.831,60	4.607,09			11.806.438,69	- 5.137.705,49		- 188.390,07			- 5.326.095,56	6.480.343,13	6.664.126,11	- 5.989,23	45,11	54,89	
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden																	
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler																	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	132.577,56		- 6.283,36		126.294,20	- 94.235,69		- 3.674,20		6.282,36	- 91.627,53	34.666,67	38.341,87		72,55	27,45	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	198.116,12		- 481,10		197.635,02	- 93.344,75		- 15.527,52		480,10	- 108.392,17	89.242,85	104.771,37		54,84	45,16	
1.2.9	Pflanzen und Tiere																	
1.2.10	Geleistete Anzahlunge, Anlagen im Bau	363.769,75	186.356,48	- 107.088,64	- 34.802,74	408.234,85							408.234,85	363.769,75			100,00	
1.3	Finanzanlagen	25.283,62				25.283,62							25.283,62	25.283,62			100,00	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen																	
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen																	
1.3.3	Beteiligungen	25.283,62				25.283,62							25.283,62	25.283,62			100,00	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht																	
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anst. d. öff. R.,rechtsf. Stift.																	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anst. d. öff. R, rechtsf. Stift.																	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens																	
1.3.8	Sonstige Ausleihungen																	
	Anlagevermögen	19.308.411,58	216.126,79	- 113.853,10		19.410.685,27	- 7.567.222,36		- 299.911,12		6.762,46	- 7.860.371,02	11.550.314,25	11.741.189,22	- 37.135,87	415,52	784,48	

Forderungsübersicht 2023			
lfd. Nr	Art (gem. §47 Abs.5 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12.23 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.22 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1.1	öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	93.611,98	118.082,61
1.2	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	20.676,98	2.572,31
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	-	-
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	643,48	-
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.485.165,80	4.003.765,62
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	12.010,51	-

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten					
1.1	Anleihen	-	-	-	-	-
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-	31.107,38	163.274,23	194.381,61	209.023,15
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite	-	31.107,38	163.274,23	194.381,61	209.023,15
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	-	-	-	-	-
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	-	-	-	-	-
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	49.373,27	-	-	49.373,27	24.722,66
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	637,40	-	-	637,40	2.160,00
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-	-	-	-
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	-	-	-	-	892,28
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	62.909,82	-	-	62.909,82	49.262,47
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	5.192,73	-	-	5.192,73	75.369,64
Summe		118.113,22	31.107,38	163.274,23	312.494,83	361.430,20

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen			
lfd. Nr.	Konto/ Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haus- haltsfolgejahr
		in €	
1.	Aufwandermächtigungen		
	Teilhaushalt 1	86.199,00	0,00
	Teilhaushalt 2	427.314,00	0,00
	Teilhaushalt 3	439.673,00	0,00
	Teilhaushalt 4	921.968,00	0,00
	Teilhaushalt 5	2.669.130,00	0,00
2.	Auszahlungsermächtigungen		
2.1	ordentliche und außerordentlichen Auszahlungen		
	Teilhaushalt 1	83.500,00	0,00
	Teilhaushalt 2	421.950,00	0,00
	Teilhaushalt 3	249.110,00	0,00
	Teilhaushalt 4	613.882,00	0,00
	Teilhaushalt 5	2.669.130,00	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
	Teilhaushalt 1	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	2.000,00	0,00
	Teilhaushalt 3	218.000,00	6.660,16
	Teilhaushalt 4	1.753.700,00	8.759,59
	Teilhaushalt 5	0,00	0,00
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		
	Teilhaushalt 1	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	0,00	0,00
	Teilhaushalt 4	0,00	0,00
	Teilhaushalt 5	14.650,00	0,00
3.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00
4.	Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen	0,00	0,00



Teilrechnungen

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		1		Innere Verwaltung der Ortsgemeinde		verantwortlich: Ortsbürgermeister Steffen Kappes		
<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des	Übertragung aus	Ansatz des	Ergebnis des	Abweichung im	Übertragung ins	Veränderung
		Haushaltsvorjahr	Vorjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Folgejahr	ggü. Vorjahr
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		435,00	0,00	150	105,00	-45,00	0,00	-330,00
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		3.426,30	0,00	20	0,00	-20,00	0,00	-3.426,30
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		3.861,30	0,00	170	105,00	-65,00	0,00	-3.756,30
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen		26.898,31	0,00	48.170	45.149,14	-3.020,86	0,00	18.250,83
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		12.066,80	0,00	8.300	7.772,16	-527,84	0,00	-4.294,64
E11 - Abschreibungen		129,07	0,00	129	129,07	0,07	0,00	0,00
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen		17.735,73	0,00	29.600	23.023,67	-6.576,33	0,00	5.287,94
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		56.829,91	0,00	86.199	76.074,04	-10.124,96	0,00	19.244,13
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		-52.968,61	0,00	-86.029	-75.969,04	10.059,96	0,00	-23.000,43
E20 Ordentliches Ergebnis		-52.968,61	0,00	-86.029	-75.969,04	10.059,96	0,00	-23.000,43
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts		-52.968,61	0,00	-86.029	-75.969,04	10.059,96	0,00	-23.000,43
<u>Teilfinanzplan</u>		Ergebnis des	Übertragung aus	Ansatz des	Ergebnis des	Abweichung im	Übertragung ins	Veränderung
		Haushaltsvorjahr	Vorjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Folgejahr	ggü. Vorjahr
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		-50.740,46	0,00	-83.500	-78.202,66	5.297,34	0,00	-27.462,20
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		-50.740,46	0,00	-83.500	-78.202,66	5.297,34	0,00	-27.462,20
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
1201 Anschaffung digitales Anzeigesystem für Bekanntmachungstafeln								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
1300 Investitionen Gremien allgemein								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		2		Schulen, Kultur, Soziales, Jugend und Sport		verantwortlich: Herr Dützer		
<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0,00	0,00	0	2.250,00	2.250,00	0,00	2.250,00
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		16.414,95	0,00	15.000	18.508,00	3.508,00	0,00	2.093,05
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		11.736,92	0,00	5.500	0,00	-5.500,00	0,00	-11.736,92
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		28.151,87	0,00	20.500	20.758,00	258,00	0,00	-7.393,87
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		8.106,02	0,00	3.000	18.959,94	15.959,94	0,00	10.853,92
E11 - Abschreibungen		4.141,15	0,00	5.364	3.714,54	-1.649,46	0,00	-426,61
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		288.015,52	0,00	412.600	390.158,74	-22.441,26	0,00	102.143,22
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen		142.419,70	0,00	6.350	0,00	-6.350,00	0,00	-142.419,70
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		442.682,39	0,00	427.314	412.833,22	-14.480,78	0,00	-29.849,17
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		-414.530,52	0,00	-406.814	-392.075,22	14.738,78	0,00	22.455,30
E20 Ordentliches Ergebnis		-414.530,52	0,00	-406.814	-392.075,22	14.738,78	0,00	22.455,30
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts		-414.530,52	0,00	-406.814	-392.075,22	14.738,78	0,00	22.455,30
<u>Teilfinanzplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		-295.455,43	0,00	-401.450	-497.304,93	-95.854,93	0,00	-201.849,50
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	2.000	0,00	-2.000,00	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		49.798,34	0,00	0	0,00	0,00	0,00	-49.798,34
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		49.798,34	0,00	2.000	0,00	-2.000,00	0,00	-49.798,34
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-49.798,34	0,00	-2.000	0,00	2.000,00	0,00	49.798,34
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		-345.253,77	0,00	-403.450	-497.304,93	-93.854,93	0,00	-152.051,16
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
280								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
1000 Sportförderung allgemein								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			0	2.000	0	0	0,00	-2.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	2.000	0	0	0,00	-2.000,00

Gemeinde: 10 Ortsgemeinde Brachbach

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		2		Schulen, Kultur, Soziales, Jugend und Sport		verantwortlich: Herr Dützer	
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-2.000	0	0	0,00	2.000,00
1001 Anlegung eines Fitness-Trail							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
1400 Investitionen für Kindertageseinrichtungen anderer Träger							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
1401 Neubau Kindertagesstätte							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
1402 BGA Kindertagesstätte							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		3	Gestaltung der Umwelt		verantwortlich: Herr Kraft			
<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		31.781,21	0,00	31.169	34.021,05	2.852,05	0,00	2.239,84
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		52.597,86	0,00	52.440	54.323,80	1.883,80	0,00	1.725,94
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		2.204,72	0,00	800	384,00	-416,00	0,00	-1.820,72
E7 + Sonstige laufende Erträge		10.979,48	0,00	3.000	0,00	-3.000,00	0,00	-10.979,48
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		97.563,27	0,00	87.409	88.728,85	1.319,85	0,00	-8.834,42
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		118.478,44	0,00	238.050	135.184,74	-102.865,26	0,00	16.706,30
E11 - Abschreibungen		200.118,20	0,00	190.563	209.198,96	18.635,96	0,00	9.080,76
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen		2.810,82	0,00	11.060	3.805,14	-7.254,86	0,00	994,32
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		321.407,46	0,00	439.673	348.188,84	-91.484,16	0,00	26.781,38
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		-223.844,19	0,00	-352.264	-259.459,99	92.804,01	0,00	-35.615,80
E20 Ordentliches Ergebnis		-223.844,19	0,00	-352.264	-259.459,99	92.804,01	0,00	-35.615,80
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts		-223.844,19	0,00	-352.264	-259.459,99	92.804,01	0,00	-35.615,80
<u>Teilfinanzplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		-268.713,32	0,00	-246.360	-142.996,13	103.363,87	0,00	125.717,19
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		40.000,00	0,00	20.000	1.696,04	-18.303,96	0,00	-38.303,96
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		15.975,44	0,00	103.400	4.574,20	-98.825,80	0,00	-11.401,24
F26 + Sonstige Investitionseinzahlungen		4.994,40	0,00	0	0,00	0,00	0,00	-4.994,40
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		60.969,84	0,00	123.400	6.270,24	-117.129,76	0,00	-54.699,60
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	25.000	0,00	-25.000,00	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		74.923,33	0,00	193.000	2.597,84	-190.402,16	6.660,16	-72.325,49
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		74.923,33	0,00	218.000	2.597,84	-215.402,16	6.660,16	-72.325,49
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-13.953,49	0,00	-94.600	3.672,40	98.272,40	-6.660,16	17.625,89
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		-282.666,81	0,00	-340.960	-139.323,73	201.636,27	-6.660,16	143.343,08
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
200 Straßenbaumaßnahmen allgemein								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			-810	29.000	0	0	810,46	-28.189,54
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-810	29.000	0	0	810,46	-28.189,54
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			810	-29.000	0	0	-810,46	28.189,54

Gemeinde: 10 Ortsgemeinde Brachbach

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		3	Gestaltung der Umwelt		verantwortlich: Herr Kraft		
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
208 Erschließung Buckensteiner Feld							
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	45.000	0	0	0,00	-45.000,00	
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	45.000	0	0	0,00	-45.000,00	
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		0	50.000	0	0	0,00	-50.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	50.000	0	0	0,00	-50.000,00	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-5.000	0	0	0,00	5.000,00
229 Erschließung Bogenstraße in Brachbach							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
243 Straßenbeleuchtung allgemein							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		0	6.000	0	0	0,00	-6.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	6.000	0	0	0,00	-6.000,00	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-6.000	0	0	0,00	6.000,00
245 Bau- und Planungskosten Ausbau Glückaufstraße							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
246 Bau- und Planungskosten Ausbau Hochstraße							
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.574	0	0	0	4.574,20	4.574,20	
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.574	0	0	0	4.574,20	4.574,20	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		4.574	0	0	0	4.574,20	4.574,20
256 Bau- und Planungskosten Ausbau Gehweg "Austraße" (K97)							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt	3	Gestaltung der Umwelt	verantwortlich: Herr Kraft			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
261 Anschaffung von Buswartehallen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	20.000	0	0	0,00	-20.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	20.000	0	0	0,00	-20.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-20.000	0	0	0,00	20.000,00
262 Ortsumgehung - neue Führung Kreisstraße						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	5.000	0	0	0,00	-5.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	5.000	0	0	0,00	-5.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-5.000	0	0	0,00	5.000,00
263 Ausbau Canisiusstraße						
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	26.400	0	0	0,00	-26.400,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	26.400	0	0	0,00	-26.400,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	-1.787	33.000	0	0	1.787,38	-31.212,62
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.787	33.000	0	0	1.787,38	-31.212,62
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.787	-6.600	0	0	-1.787,38	4.812,62
264 Ausbau Marienstraße ab Einmündung Zechenwaldplatz						
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	32.000	0	0	0,00	-32.000,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	32.000	0	0	0,00	-32.000,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	40.000	0	0	0,00	-40.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	40.000	0	0	0,00	-40.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-8.000	0	0	0,00	8.000,00
265 Ausbau Karl-Dresler-Straße						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		3	Gestaltung der Umwelt		verantwortlich: Herr Kraft		
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
300 Gestaltung der gemeindeeigenen Flächen im Bereich des Feuerwehrhaus							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
700 Ländl. Zentren (M9): allgem. Planungskosten u. Zuschuss Private Dritte							
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0	18.000	0	0	0,00	-18.000,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	18.000	0	0	0,00	-18.000,00
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-7.000	0	0	0,00	7.000,00
1500 Investitionen für Spielplätze allgemein							
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.696	2.000	0	0	1.696,04	-303,96
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		1.696	2.000	0	0	1.696,04	-303,96
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		1.696	2.000	0	0	1.696,04	-303,96
1502 Trinkwasserbrunnen Spielplätze							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		0	10.000	0	0	0,00	-10.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	10.000	0	0	0,00	-10.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-10.000	0	0	0,00	10.000,00
2900 Wegebau allgemein							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		4		Öffentliche Einrichtungen und Liegenschaften		verantwortlich: Herr Kraft		
<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		15.205,09	0,00	123.700	53.705,08	-69.994,92	0,00	38.499,99
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		54.436,18	0,00	55.209	387.364,50	332.155,50	0,00	332.928,32
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		15.563,77	0,00	26.500	20.815,21	-5.684,79	0,00	5.251,44
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		3.160,65	0,00	12.540	9.846,68	-2.693,32	0,00	6.686,03
E7 + Sonstige laufende Erträge		16.085,39	0,00	301.000	979,31	-300.020,69	0,00	-15.106,08
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		104.451,08	0,00	518.949	472.710,78	-46.238,22	0,00	368.259,70
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen		28.739,35	0,00	57.430	53.081,38	-4.348,62	0,00	24.342,03
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		388.215,12	0,00	493.000	317.266,99	-175.733,01	0,00	-70.948,13
E11 - Abschreibungen		88.662,30	0,00	136.086	86.868,55	-49.217,45	0,00	-1.793,75
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen		16.857,22	0,00	235.452	130.233,93	-105.218,07	0,00	113.376,71
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		522.473,99	0,00	921.968	587.450,85	-334.517,15	0,00	64.976,86
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		-418.022,91	0,00	-403.019	-114.740,07	288.278,93	0,00	303.282,84
E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		2.686,43	0,00	3.800	3.870,36	70,36	0,00	1.183,93
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen		-2.686,43	0,00	-3.800	-3.870,36	-70,36	0,00	-1.183,93
E20 Ordentliches Ergebnis		-420.709,34	0,00	-406.819	-118.610,43	288.208,57	0,00	302.098,91
E21 Außerordentliches Ergebnis		358.950,00	0,00	376.000	0,00	-376.000,00	0,00	-358.950,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts		-61.759,34	0,00	-30.819	-118.610,43	-87.791,43	0,00	-56.851,09
<u>Teilfinanzplan</u>		Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		-340.135,93	0,00	-324.602	-319.027,96	5.574,04	0,00	21.107,97
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		61.661,00	0,00	52.300	52.771,00	471,00	0,00	-8.890,00
F26 + Sonstige Investitionseinzahlungen		4.634,60	0,00	0	0,00	0,00	0,00	-4.634,60
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		66.295,60	0,00	52.300	52.771,00	471,00	0,00	-13.524,60
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		38.169,46	0,00	65.700	1.570,00	-64.130,00	0,00	-36.599,46
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		55.474,41	0,00	1.678.000	184.520,28	-1.493.479,72	8.759,59	129.045,87
F31 - Sonstige Investitionsauszahlungen		152.426,21	169.048,33	10.000	173.887,85	-5.160,48	0,00	21.461,64
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		246.070,08	169.048,33	1.753.700	359.978,13	-1.562.770,20	8.759,59	113.908,05
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-179.774,48	-169.048,33	-1.701.400	-307.207,13	1.563.241,20	-8.759,59	-127.432,65
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		-519.910,41	-169.048,33	-2.026.002	-626.235,09	1.568.815,24	-8.759,59	-106.324,68
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
100 Allgemeines Grundvermögen (Erwerb und Verkauf)								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0		0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt	4	Öffentliche Einrichtungen und Liegenschaften	verantwortlich: Herr Kraft			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-25.000	0	0	0,00	25.000,00
600 Wirtschaftsförderung allgemein						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
601 Umbaumaßnahmen Bahnhof Brachbach						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	65.700	0	0	0,00	-65.700,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	65.700	0	0	0,00	-65.700,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-65.700	0	0	0,00	65.700,00
602 Ländl. Zentren (M1): Nutzungsänderung des Areal "Hallenkomplex-Zeichenwaldplatz1"						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F31 - Sonstige Investitionsauszahlungen	-173.888	10.000	0	0	173.887,85	163.887,85
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-173.888	10.000	0	0	173.887,85	163.887,85
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	173.888	-10.000	0	0	-173.887,85	-163.887,85
603 Breitbandausbau - Beteiligung Kreiscluster Altenkirchen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
604 Ländl. Zentren (M1): Außenanlagen Gemeindezentrum Zeichenwaldplatz						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00

Gemeinde: 10 Ortsgemeinde Brachbach

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		4	Öffentliche Einrichtungen und Liegenschaften		verantwortlich: Herr Kraft		
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
1001 Investitionen für eigene Sportstätten							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	8.000	0	0	0	0,00	-8.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	8.000	0	0	0	0,00	-8.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-8.000	0	0	0	0,00	8.000,00
1005 Sanierung Flutlichtanlage auf LED-Leuchten							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	-34.803	40.000	0	0	34.802,74	-5.197,26	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-34.803	40.000	0	0	34.802,74	-5.197,26	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	34.803	-40.000	0	0	-34.802,74	5.197,26	
1401 Neubau Kindertagesstätte							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	-149.718	1.535.000	1.000.000	0	149.717,54	-2.385.282,46	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-149.718	1.535.000	1.000.000	0	149.717,54	-2.385.282,46	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	149.718	-1.535.000	-1.000.000	0	-149.717,54	2.385.282,46	
1402 Investitionen Gebäude Kindertagesstätte							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
1800 Investitonen des Bauhofs allgemein							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	3.000	0	0	0	0,00	-3.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	3.000	0	0	0	0,00	-3.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-3.000	0	0	0	0,00	3.000,00
2408							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0,00	0,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt	4	Öffentliche Einrichtungen und Liegenschaften	verantwortlich: Herr Kraft			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
2409 Beschaffung von beweglichen Gütern des Anlagevermögens für öffentl. Gebäude						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-1.570	0	0	0	1.570,00	1.570,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	2.000	0	0	0,00	-2.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.570	2.000	0	0	1.570,00	-430,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.570	-2.000	0	0	-1.570,00	430,00
2600 Bestattungswesen allgemein						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	25.000	0	0	0,00	-25.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-25.000	0	0	0,00	25.000,00
2609 Grabeinfassungen auf gemeindeeigenen Friedhöfen						
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	480	3.000	0	0	480,00	-2.520,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	480	3.000	0	0	480,00	-2.520,00
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	40.000	0	0	0,00	-40.000,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	40.000	0	0	0,00	-40.000,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	480	-37.000	0	0	480,00	37.480,00
9997 SoPo Überlassung Grabflächen						
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	52.291	49.300	0	0	52.291,00	2.991,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	52.291	49.300	0	0	52.291,00	2.991,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	52.291	49.300	0	0	52.291,00	2.991,00

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt		5	Allgemeine Finanzen		verantwortlich: Herr Dützer				
<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
E1 + Steuern und ähnliche Abgaben			4.215.725,66	0,00	3.748.300	3.283.059,74	-465.240,26	0,00	-932.665,92
E7 + Sonstige laufende Erträge			59.478,42	0,00	61.000	470.129,65	409.129,65	0,00	410.651,23
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			4.275.204,08	0,00	3.809.300	3.753.189,39	-56.110,61	0,00	-522.014,69
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			2.896.782,19	0,00	2.662.800	2.627.757,96	-35.042,04	0,00	-269.024,23
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen			16.636,29	0,00	0	3.508,38	3.508,38	0,00	-13.127,91
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			2.913.418,48	0,00	2.662.800	2.631.266,34	-31.533,66	0,00	-282.152,14
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			1.361.785,60	0,00	1.146.500	1.121.923,05	-24.576,95	0,00	-239.862,55
E17 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge			16.407,00	0,00	10.350	62.635,30	52.285,30	0,00	46.228,30
E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			5.568,59	0,00	6.330	7.148,60	818,60	0,00	1.580,01
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen			10.838,41	0,00	4.020	55.486,70	51.466,70	0,00	44.648,29
E20 Ordentliches Ergebnis			1.372.624,01	0,00	1.150.520	1.177.409,75	26.889,75	0,00	-195.214,26
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts			1.372.624,01	0,00	1.150.520	1.177.409,75	26.889,75	0,00	-195.214,26
<u>Teilfinanzplan</u>			Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahr	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Veränderung ggü. Vorjahr
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			1.352.862,49	0,00	1.150.520	831.054,13	-319.465,87	0,00	-521.808,36
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			1.352.862,49	0,00	1.150.520	831.054,13	-319.465,87	0,00	-521.808,36
F36 - Tilgung von Investitionskrediten			14.358,25	0,00	14.650	14.641,54	-8,46	0,00	283,29
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			-14.358,25	0,00	-14.650	-14.641,54	8,46	0,00	-283,29
<u>Investitionen</u>					Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
999 Mietkautionen / Sicherheitseinbehalte									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
8000 Beteiligungen allgemein									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0	0,00	0,00
9999 Allgemeine Kreditwirtschaft									

Gemeinde: 10 Ortsgemeinde Brachbach

Doppischer Budgetplan 2023 Rechnung

Teilhaushalt	5	Allgemeine Finanzen	verantwortlich: Herr Dützer				
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0,00	0,00	



Aufstellungsvermerk



Aufstellungsvermerk

Der Jahresabschluss besteht gem. § 108 Abs. 2 GemO aus:

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind gem. § 108 Abs. 3 GemO als Anlage beigefügt:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Forderungsübersicht
4. Verbindlichkeitenübersicht
5. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus gehenden Haushaltsermächtigungen

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Brachbach zum 31.12.2023 wurde gem. § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Brachbach, den _____
