

**Abwasserverband
Vorderer Odenwald**

Jahresabschluss 2024



**Abwasserverband
Vorderer Odenwald**

Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	1
2	Erläuterungen zu den Übersichten zur Ergebnis- und Finanzrechnung.....	2
3	Vermögensrechnung (Bilanz)	3
4	Ergebnisrechnung	4
5	Finanzrechnung	8
6	Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss	12
6.1	Verlauf der Haushaltswirtschaft	13
6.1.1	Entwicklung der Vermögensrechnung	13
6.1.2	Entwicklung der Ergebnisrechnung.....	13
6.1.3	Entwicklung der Finanzrechnung	14
6.1.4	Ergebnisse des Jahresabschlusses	15
6.2	Voraussichtliche Entwicklung der Haushaltswirtschaft	18
6.2.1	Entwicklung der Jahresergebnisse	18
6.2.2	Entwicklung der liquiden Mittel.....	18
6.2.3	Gesamtbetrachtung zum Jahresabschluss 2023	18
7	Anhang zum Jahresabschluss	19
7.1	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	19
7.2	Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen	20
7.3	Erläuterungen zur Vermögensrechnung	20
7.3.1	Vermögensrechnung – Aktiva	20
7.3.2	Vermögensrechnung – Passiva	30
7.4	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	36
7.4.1	Ordentliche Erträge	36
7.4.2	Ordentliche Aufwendungen.....	39
7.4.3	Finanzergebnis.....	44
7.4.4	Ordentliches Ergebnis.....	44
7.4.5	Außerordentliches Ergebnis.....	45
7.4.6	Jahresergebnis.....	45

7.5	Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	46
7.5.1	Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	47
7.5.2	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	48
7.5.3	Ein- und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	49
7.6	Ermächtigungsübertragungen.....	49
7.7	Sonstige Angaben	49
7.7.1	Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	49
7.7.2	Organe und Vertretungsbefugnis.....	49
7.7.3	Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter	51
7.7.4	Haftungsverhältnisse	51
7.8	Anlagen zum Anhang	52

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Abwasserverband „Vorderer Odenwald“ führt seine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung.

Für die Haushaltsjahre bis einschließlich des Jahres 2023 hat der Vorstand Jahresabschlüsse aufgestellt. Die Versammlung wurde über die wesentlichen Ergebnisse dieser Jahresabschlüsse unterrichtet. Entlastungen bis einschließlich des Jahres 2022 wurden erteilt.

Der Jahresabschluss für das Jahr 2023 wurde vom Vorstand mit Umlaufbeschluss vom 22.04.2024 fristgerecht aufgestellt. Die Mitglieder der Versammlung wurden mit Schreiben vom 23.04.2024 über die wesentlichen Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung informiert und das Revisionsamt des Landkreises Darmstadt-Dieburg um Prüfung gebeten. Eine Prüfung des Jahresabschlusses 2023 durch das Revisionsamt erfolgte bisher nicht.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2024 wurde am 23.11.2023 von der Versammlung beschlossen. Der Haushaltsplan enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte am 28.11.2023. In der Zeit vom 29.11.2023 bis 07.12.2023 lag der Haushaltsplan öffentlich aus.

Jahresabschluss (Beschluss, Gliederung und Bestandteile)

Der Abwasserverband „Vorderer Odenwald“ hat gemäß § 112 Abs. 1 HGO am Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen, muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes darzustellen.

Die Bestandteile und die Gliederung des Jahresabschlusses sind im § 112 Abs. 2 HGO sowie in den §§ 44 bis 52 GemHVO geregelt.

Der Jahresabschluss besteht demnach aus

der Vermögensrechnung (Bilanz),

der Ergebnisrechnung und

der Finanzrechnung.

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Weiterhin ist dem Jahresabschluss als Anlage ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit folgenden Übersichten beizufügen:

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel),

Übersicht über den Stand der Forderungen,

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten,

Übersicht über den Stand der Rücklagen und Rückstellungen,

Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

2 Erläuterungen zu den Übersichten zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Im folgenden Teil wird der Jahresabschluss des Abwasserverbandes „Vorderer Odenwald“ zum 31.12.2024 gemäß den Vorschriften der §§ 44 ff. GemHVO dargestellt.

In der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung ist gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben und es sind erhebliche Unterschiede zu erläutern.

3 Vermögensrechnung (Bilanz)

Abwasserverband Vorderer Odenwald
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2024

	Buchwerte 31.12.2024	in %	Buchwerte 31.12.2023	in %		Buchwerte 31.12.2024	in %	Buchwerte 31.12.2023	in %
Aktiva					Passiva				
1 Anlagevermögen	11.461.722,16 €	60,81 %	11.740.280,72 €	61,35 %	1 Eigenkapital	15.831.306,73 €	83,99 %	15.896.427,06 €	83,08 %
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	683.680,73 €	3,63 %	698.709,14 €	3,65 %	1.1 Netto-Position	11.643.499,60 €	61,78 %	11.643.499,60 €	60,85 %
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	3.985,01 €		0,00 €		1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.187.807,13 €	22,22 %	4.252.927,46 €	22,23 %
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	679.695,72 €		698.709,14 €		1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.141.401,11 €		4.239.527,40 €	
1.2 Sachanlagen	10.778.041,43 €	57,18 %	11.041.571,58 €	57,70 %	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	46.406,02 €		13.400,06 €	
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	101.164,57 €		101.164,57 €		1.2.3 Sonderrücklagen	0,00 €		0,00 €	
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	4.753,99 €		5.052,67 €		1.2.4 Stiftungskapital	0,00 €		0,00 €	
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	7.651.265,40 €		8.211.225,22 €		1.3 Ergebnisverwendung	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.237.647,37 €		2.440.427,09 €		1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00 €		0,00 €	
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	343.748,21 €		77.644,11 €		1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00 €		0,00 €	
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	439.461,89 €		206.057,92 €		Zuführung zu/Entnahme aus den Rücklagen	0,00 €		0,00 €	
1.3 Finanzanlagen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %	1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00 €		0,00 €	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €		0,00 €		Zuführung zu/Entnahme aus den Rücklagen	0,00 €		0,00 €	
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00 €		0,00 €		1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 €		0,00 €	
1.3.3 Beteiligungen	0,00 €		0,00 €		1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 €		0,00 €	
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00 €		0,00 €		Zuführung zu/Entnahme aus den Rücklagen	0,00 €		0,00 €	
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00 €		0,00 €		1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 €		0,00 €	
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	0,00 €		0,00 €		Zuführung zu/Entnahme aus den Rücklagen	0,00 €		0,00 €	
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %	2 Sonderposten	2.676.632,22 €	14,20 %	2.942.301,35 €	15,38 %
2 Umlaufvermögen	7.386.365,79 €	39,19 %	7.394.449,75 €	38,64 %	2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	2.676.632,22 €	14,20 %	2.942.301,35 €	15,38 %
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	2.676.632,22 €		2.942.301,35 €	
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %	2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	0,00 €		0,00 €	
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	131.698,44 €	0,70 %	154.747,19 €	0,81 %	2.1.3 Investitionsbeiträge	0,00 €		0,00 €	
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	0,00 €		0,00 €		2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	0,00 €		0,00 €		2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	130.580,26 €		143.442,19 €		2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00 €		11.305,00 €		3 Rückstellungen	192.000,00 €	1,02 %	167.227,06 €	0,87 %
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	1.118,18 €		0,00 €		3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
2.4 Flüssige Mittel	7.254.667,35 €	38,49 %	7.239.702,56 €	37,83 %	3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
3 Rechnungsabgrenzungsposten	80,02 €	0,00 %	290,19 €	0,00 %	3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %	3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					3.5 Sonstige Rückstellungen	192.000,00 €	1,02 %	167.227,06 €	0,87 %
					4 Verbindlichkeiten	148.229,02 €	0,79 %	128.065,19 €	0,67 %
					4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €		0,00 €	
					4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00 €		0,00 €	
					4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00 €		0,00 €	
					4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	146.387,70 €	0,78 %	128.498,13 €	0,67 %
					4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
					4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	1.841,32 €	0,01 %	567,06 €	0,00 %
					5 Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 %	0,00 €	0,00 %
Summe Aktiva	18.848.167,97 €	100 %	19.135.020,66 €	100 %	Summe Passiva	18.848.167,97 €	100 %	19.135.020,66 €	100 %

Reinheim, den 08.05.2025

Der Verbandsvorstand



4 Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

- Euro –

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6) 2024
			2023	2024	2024	
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	260.051,29	131.000,00	134.715,89	-3.715,89
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	267.662,42	268.000,00	265.669,13	2.330,87
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	73.785,59	13.500,00	76.056,02	-62.556,02
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	2.774.489,30	2.585.500,00	2.649.431,04	-63.931,04
11	62-63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	571.618,35	580.800,00	509.601,17	71.198,83
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60-61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.484.415,57	1.449.750,00	1.409.134,33	40.615,67
	697	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	853.653,24	845.850,00	862.423,52	-16.573,52
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	36.228,80	46.000,00	51.734,87	-5.734,87
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.798,91	1.850,00	1.606,89	243,11
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.006.004,79	2.984.250,00	2.892.801,08	91.448,92
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19)	-231.515,49	-398.750,00	-243.370,04	-155.379,96
21	56-57	Finanzerträge	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 / Nr. 22)	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	2.775.214,30	2.585.500,00	2.794.674,79	-209.174,79
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	3.006.004,79	2.984.250,00	2.892.801,08	91.448,92
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 / Nr. 25)	-230.790,49	-398.750,00	-98.126,29	-300.623,71
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	22.494,04	-22.494,04
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 / Nr. 28)	0,00	20.000,00	33.005,96	-13.005,96
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-230.790,49	-378.750,00	-65.120,33	-313.629,67

Nachrichtlich: Die Verzinsung des Anlagekapitals beläuft sich bei 4% auf 351.403,60 €.

Ergebnisrechnung mit Konten

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6) 2024
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	260.051,29	131.000,00	134.715,89	-3.715,89
		53801.5482000 Kostenerstattungen von Gemeinden/ GV	258.790,19	130.000,00	132.069,06	-2.069,06
		53801.5487000 Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	1.261,10	1.000,00	2.646,83	-1.646,83
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
		53801.5589200 Erträge aus sonstigen Umlagen von Gemeinden/ GV	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	267.662,42	268.000,00	265.669,13	2.330,87
		53801.5460000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen vom öffentlichen Bereich	267.662,42	268.000,00	265.669,13	2.330,87
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	73.785,59	13.500,00	76.056,02	-62.556,02
		53801.5330000 Erträge aus Schadensersatzleistungen	0,00	500,00	1.118,18	-618,18
		53801.5380000 Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen (außer Instandhaltungsrückstellungen)	63.272,62	0,00	64.049,84	-64.049,84
		53801.5399000 Andere sonstige betriebliche Erträge	0,00	500,00	0,00	500,00
		53801.5399002 Erträge aus Einspeisung PV-Anlage	10.512,97	12.500,00	10.888,00	1.612,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	2.774.489,30	2.585.500,00	2.649.431,04	-63.931,04
11	62-63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	571.618,35	580.800,00	509.601,17	71.198,83
		53801.6200000 Entgelte für geleistete Arbeitszeit (einschl. tariflicher, vertraglicher o. arbeitsbedingter Zulagen)	454.102,91	446.500,00	390.364,73	56.135,27
		53801.6400000 Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung Entgeltbereich	83.712,09	91.800,00	80.579,55	11.220,45
		53801.6420000 Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung	1.139,24	1.300,00	0,00	1.300,00
		53801.6470000 Zukunftssicherung/ Zusatzversorgung	31.654,06	40.200,00	30.921,78	9.278,22
		53801.6501000 Aufwendungen für Personaleinstellungen	951,05	500,00	5.937,11	-5.437,11
		53801.6590000 übrige sonstige Personalaufwendungen	59,00	500,00	1.798,00	-1.298,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60-61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.484.415,57	1.449.750,00	1.409.134,33	40.615,67
		53801.6010000 Aufwendungen für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung und ähnl. Einrichtungen	2.036,13	2.000,00	2.084,55	-84,55
		53801.6020000 Hilfsstoffe	217.648,08	175.000,00	235.981,10	-60.981,10
		53801.6030000 Betriebsstoffe/ Verbrauchswerkzeuge	8.140,67	12.500,00	6.075,34	6.424,66
		53801.6030200 Praxis- und Laborbedarf, Arzneimittel	25.454,04	25.000,00	26.042,01	-1.042,01
		53801.6051000 Strom	313.780,03	350.000,00	302.335,09	47.664,91
		53801.6054000 Heizöl	10.918,99	25.000,00	27.442,24	-2.442,24
		53801.6055000 Treibstoffe	8.088,50	10.000,00	7.867,59	2.132,41
		53801.6056000 Wasser	3.528,31	3.500,00	3.124,70	375,30
		53801.6057000 Abwasser	46,38	100,00	11,10	88,90
		53801.6061000 Materialaufwand für Gebäude u. Außenanlagen	5.731,00	7.500,00	17.833,38	-10.333,38
		53801.6062000 Materialaufwand für techn. Anlagen in Betriebsbauten	44.632,82	75.000,00	47.601,95	27.398,05
		53801.6063000 Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattung	5.821,98	10.000,00	7.342,24	2.657,76
		53801.6065000 Materialaufwand für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	252,25	250,00	0,00	250,00
		53801.6070000 Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel u.ä.	3.939,57	4.500,00	4.414,93	85,07
		53801.6081000 Reinigungsmaterial	2.772,81	1.750,00	2.235,74	-485,74
		53801.6089000 Übriger sonstiger Materialaufwand	1.148,29	5.000,00	268,07	4.731,93

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6) 2024
1	2	3	4	5	6	7
14	697 66	53801.6131000 Aufwandsentschädigungen für ehrenamtl. Tätige (soweit nicht Hkto. 6781)	26.699,14	25.000,00	25.213,21	-213,21
		53801.6139000 Sonstige weitere Fremdleistungen	733,30	80.000,00	106.410,89	-26.410,89
		53801.6161000 Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (Bauunterhaltung)	25.765,97	65.000,00	30.099,21	34.900,79
		53801.6162000 Instandhaltung von techn. Anlagen in Betriebsbauten	39.276,15	35.000,00	33.083,66	1.916,34
		53801.6163000 Instandhaltung von Einrichtungen und Ausstattungen	1.475,47	5.000,00	2.106,21	2.893,79
		53801.6164000 Instandhaltung von Kfz	19.046,46	15.000,00	6.309,15	8.690,85
		53801.6165000 Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	85.616,13	50.000,00	50.000,00	0,00
		53801.6166000 Wartungskosten	42.173,95	40.000,00	46.886,56	-6.886,56
		53801.6171000 Aufwendungen für Fremdensorgung	217.901,34	200.000,00	208.640,04	-8.640,04
		53801.6173000 Fremdreinigung	185.088,09	125.000,00	135.282,58	-10.282,58
		53801.6179000 Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	20.353,08	5.000,00	5.047,80	-47,80
		53801.6700000 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	207,84	7.500,00	345,70	7.154,30
		53801.6720000 Lizenzen und Konzessionen	1.330,42	7.000,00	5.906,29	1.093,71
		53801.6730000 Gebühren	146,88	250,00	1.063,94	-813,94
		53801.6750000 Bankspesen/ Kosten des Geldverkehrs u. d. Kapitalbeschaffung	206,00	2.500,00	274,70	2.225,30
		53801.6771000 Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten	107.376,24	20.000,00	5.415,28	14.584,72
		53801.6772000 Aufwendungen für Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung	10.859,69	7.500,00	5.293,23	2.206,77
		53801.6773000 Aufwendungen für betriebswirtschaftliche Beratung und ähnliches	0,00	4.000,00	798,76	3.201,24
		53801.6779000 Aufwendungen für andere Beratungsleistungen	971,04	1.500,00	3.745,88	-2.245,88
		53801.6810000 Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur der Verwaltung und ähnlicher Einrichtungen	182,20	500,00	0,00	500,00
		53801.6820000 Porto und Versandkosten	288,33	500,00	259,20	240,80
		53801.6832000 Telefonkosten	5.120,09	5.000,00	5.099,27	-99,27
		53801.6840000 Amtliche Bekanntmachungen	0,00	0,00	2.689,79	-2.689,79
		53801.6850000 Reisekosten	9,50	750,00	503,10	246,90
		53801.6861000 Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit	4.360,97	2.000,00	1.421,28	578,72
		53801.6862000 Aufwendungen für Gästebewirtung (Repräsentation)	0,00	250,00	0,00	250,00
		53801.6871000 Geschenke bis 35 €, Werbung	0,00	0,00	470,77	-470,77
		53801.6880000 Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	9.202,33	7.000,00	7.621,01	-621,01
		53801.6900000 Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	16.372,05	16.500,00	16.160,88	339,12
		53801.6901000 Kfz-Versicherungsbeiträge	5.400,81	5.500,00	5.487,41	12,59
		53801.6909000 Beiträge für sonstige Versicherungen	0,00	4.500,00	720,04	3.779,96
		53801.6910000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und Berufsvertretungen, sonstige Vereinigungen	2.356,00	2.400,00	3.919,05	-1.519,05
		53801.6993000 Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	1.956,25	2.500,00	2.199,41	300,59
		davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
		Abschreibungen	853.653,24	845.850,00	862.423,52	-16.573,52
		53801.6615000 Abschreibungen auf aktivierte Investitionszuschüsse	19.013,40	19.050,00	19.013,42	36,58
		53801.6619000 Sonstige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	507,50	300,00	1.316,44	-1.016,44
		53801.6620000 Abschreibungen auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Sachanlagen im Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen	585.977,95	584.700,00	585.369,88	-669,88
		53801.6630000 Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen	221.894,50	223.100,00	219.813,83	3.286,17
		53801.6642000 Abschreibungen auf Betriebsausstattung	6.897,42	1.050,00	6.940,70	-5.890,70
		53801.6643000 Abschreibungen auf Fuhrpark	10.804,51	10.800,00	19.026,40	-8.226,40
		53801.6645000 Abschreibungen auf Geschäftsausstattung	5.563,89	4.350,00	6.854,17	-2.504,17
		53801.6650000 Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.994,07	2.500,00	4.088,68	-1.588,68

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6)
			2023	2024	2024	2024
1	2	3	4	5	6	7
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	36.228,80	46.000,00	51.734,87	-5.734,87
		53801.7175000 Sonstige Erstattungen an verbundene Unternehmen	36.228,80	46.000,00	51.734,87	-5.734,87
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70
		53801.7363100 Abwasserabgabe	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.798,91	1.850,00	1.606,89	243,11
		53801.7020000 Grundsteuer	57,96	100,00	57,96	42,04
		53801.7030000 Kfz-Steuer	876,45	750,00	825,79	-75,79
		53801.7090000 Sonstige betriebliche Steuern	864,50	1.000,00	723,14	276,86
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.006.004,79	2.984.250,00	2.892.801,08	91.448,92
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10./ Nr. 19)	-231.515,49	-398.750,00	-243.370,04	-155.379,96
21	56-57	Finanzerträge	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
		61204.5712000 Zinsen von Sparkassen	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21./ Nr. 22)	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	2.775.214,30	2.585.500,00	2.794.674,79	-209.174,79
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	3.006.004,79	2.984.250,00	2.892.801,08	91.448,92
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-230.790,49	-398.750,00	-98.126,29	-300.623,71
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
		53801.5912000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	22.494,04	-22.494,04
		53801.7970000 Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00	22.494,04	-22.494,04
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27./ Nr. 28)	0,00	20.000,00	33.005,96	-13.005,96
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-230.790,49	-378.750,00	-65.120,33	-313.629,67

5 Finanzrechnung

Finanzrechnung - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2023	2024	2024	2024
1	2	3	4	5	6	7
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	311.176,55	131.000,00	162.256,26	-31.256,26
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
8	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich aus Investitionstätigkeit ergeben	10.483,19	13.500,00	10.917,78	2.582,22
9		Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 1 bis 8)	2.495.374,74	2.317.500,00	2.491.407,79	-173.907,79
10	830	Personalauszahlungen	571.618,35	580.800,00	509.601,17	71.198,83
11	831	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.408.489,87	1.449.750,00	1.321.303,53	128.446,47
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	55.572,30	46.000,00	67.641,62	-21.641,62
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.221,95	1.850,00	23.932,12	-22.082,12
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 10 bis 17)	2.095.192,39	2.138.400,00	1.980.778,74	157.621,26
19		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 9 und 18)	400.182,35	179.100,00	510.629,05	-331.529,05
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 20 bis 22)	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	134.976,64	3.065.503,71	248.093,16	2.817.410,55
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	7.184,13	326.475,00	304.386,72	22.088,28
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 24 bis 27)	142.160,77	3.391.978,71	552.479,88	2.839.498,83
29		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nrn. 23 und 28)	-142.160,77	-3.371.978,71	-496.979,88	-2.874.998,83
30		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Summe aus Nrn. 19 und 29)	258.021,58	-3.192.878,71	13.649,17	-3.206.527,88
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. / Sp. 6)
			2023	2024	2024	2024
1	2	3	4	5	6	7
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 31 und 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nrn. 30 und 33)	258.021,58	-3.192.878,71	13.649,17	-3.206.527,88
35	829000- 829998, 8299998	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	183.357,90	0,00	3.564,55	-3.564,55
36	849000- 849998, 8499998	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	183.555,34	0,00	2.248,93	-2.248,93
37		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Haushaltsunwirksame Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nrn. 35 und 36)	-197,44	0,00	1.315,62	-1.315,62
38		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.981.878,42	7.239.702,56	7.239.702,56	0,00
39		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	257.824,14	-3.192.878,71	14.964,79	-3.207.843,50
40		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus den Nrn. 38 und 39)	7.239.702,56	4.046.823,85	7.254.667,35	-3.207.843,50

Der fortgeschriebene Planansatz der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit setzt sich wie folgt zusammen:

Haushaltsansatz lt. Haushaltsplan: 264.500,00 €
Haushaltsermächtigungen aus Vorjahr: 3.128.503,71 €
Abgang Haushaltsermächtigungen Vorjahr: - 1.025,00 €
Fortgeschriebener Planansatz: 3.391.978,71 €

Finanzrechnung mit Konten

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6) 2024
1	2	3	4	5	6	7
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	311.176,55	131.000,00	162.256,26	-31.256,26
		53801.8124810 Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	171.163,60	0,00	0,00	0,00
		53801.8124820 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von Gemeinden/ GV	138.751,85	130.000,00	159.609,43	-29.609,43
		53801.8124870 Einzahlungen aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	1.261,10	1.000,00	2.646,83	-1.646,83
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
		53801.8141820 Allgemeine Umlagen von Gemeinden/ GV	2.172.990,00	2.173.000,00	2.172.990,00	10,00
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
		61204.8176170 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	725,00	0,00	145.243,75	-145.243,75
8	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich aus Investitionstätigkeit ergeben	10.483,19	13.500,00	10.917,78	2.582,22
		53801.8134610 Sonstige Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten	10.483,19	13.500,00	10.917,78	2.582,22
9		Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 1 bis 8)	2.495.374,74	2.317.500,00	2.491.407,79	-173.907,79
10	830	Personalauszahlungen	571.618,35	580.800,00	509.601,17	71.198,83
		53801.8300120 Dienstausschüttungen und dergl. für tariflich Beschäftigte	454.102,91	446.500,00	390.364,73	56.135,27
		53801.8300320 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	115.366,15	132.000,00	111.501,33	20.498,67
		53801.8304110 Sonstige Personalauszahlungen	1.010,05	1.000,00	7.735,11	-6.735,11
		53801.8304410 Beiträge zur Unfallversicherung und Berufsgenossenschaft	1.139,24	1.300,00	0,00	1.300,00
11	831	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.408.489,87	1.449.750,00	1.321.303,53	128.446,47
		53801.8322110 Auszahlungen für die Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden	125.207,62	197.500,00	137.471,28	60.028,72
		53801.8322210 Auszahlungen für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	35.868,38	50.250,00	12.799,12	37.450,88
		53801.8322310 Auszahlungen für Mieten und Pachten	207,84	7.500,00	345,70	7.154,30
		53801.8322410 Auszahlungen für die Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen	713.753,91	727.100,00	725.035,74	2.064,26
		53801.8322510 Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	27.652,48	25.000,00	14.432,71	10.567,29
		53801.8322610 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	12.000,95	11.500,00	13.453,68	-1.953,68
		53801.8322710 Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	7.271,59	5.500,00	4.594,56	905,44
		53801.8322810 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	249.415,20	212.500,00	261.520,48	-49.020,48
		53801.8322910 Auszahlungen für Dienstleistungen	61.086,07	125.000,00	87.034,30	37.965,70
		53801.8324210 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	24.613,06	25.000,00	27.303,21	-2.303,21
		53801.8324290 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.273,30	7.000,00	5.906,29	1.093,71
		53801.8324310 Geschäftsauszahlungen	142.176,66	41.000,00	21.064,76	19.935,24
		53801.8324410 Auszahlungen aus betrieblicher Steuer-, Versicherungen, Schadensfälle	7.756,81	12.400,00	10.126,50	2.273,50
		53801.8325910 Auszahlungen für Kapitalbeschaffung	206,00	2.500,00	215,20	2.284,80
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	55.572,30	46.000,00	67.641,62	-21.641,62
		53801.8345550 Auszahlungen für Kostenerstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	55.572,30	46.000,00	67.641,62	-21.641,62
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70
		53801.8353110 Auszahlungen aus steuerähnlichen Abgaben an Land	58.289,92	60.000,00	58.300,30	1.699,70

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2023	2024	2024	2024
1	2	3	4	5	6	7
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.221,95	1.850,00	23.932,12	-22.082,12
		53801.8372410 Sonstige Auszahlungen für die Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen	57,96	100,00	57,96	42,04
		53801.8374410 Sonstige Auszahlungen für Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	1.163,99	1.750,00	1.380,12	369,88
		53801.8487110 Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	22.494,04	-22.494,04
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 10 bis 17)	2.095.192,39	2.138.400,00	1.980.778,74	157.621,26
19		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 9 und 18)	400.182,35	179.100,00	510.629,05	-331.529,05
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
		53801.8228310 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen über 410 €	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 20 bis 22)	0,00	20.000,00	55.500,00	-35.500,00
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	134.976,64	3.065.503,71	248.093,16	2.817.410,55
		53801.8428510 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	120.752,54	1.345.666,51	227.797,49	1.117.869,02
		53801.8428530 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	14.224,10	1.719.837,20	20.295,67	1.699.541,53
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	7.184,13	326.475,00	304.386,72	22.088,28
		53801.8438310 Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	7.184,13	326.475,00	304.386,72	22.088,28
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 24 bis 27)	142.160,77	3.391.978,71	552.479,88	2.839.498,83
29		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nrn. 23 und 28)	-142.160,77	-3.371.978,71	-496.979,88	-2.874.998,83
30		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Summe aus Nrn. 19 und 29)	258.021,58	-3.192.878,71	13.649,17	-3.206.527,88
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nrn. 31 und 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nrn. 30 und 33)	258.021,58	-3.192.878,71	13.649,17	-3.206.527,88
35	829000- 829998, 8299998	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	183.357,90	0,00	3.564,55	-3.564,55
		53801.8290000 Einzahlungen aus durchlaufenden Posten	183.357,90	0,00	3.564,55	-3.564,55
36	849000- 849998, 8499998	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	183.555,34	0,00	2.248,93	-2.248,93
		53801.8490000 Auszahlungen aus durchlaufenden Posten	183.555,34	0,00	2.248,93	-2.248,93
37		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Haushaltsunwirksame Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nrn. 35 und 36)	-197,44	0,00	1.315,62	-1.315,62
38		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.981.878,42	7.239.702,56	7.239.702,56	0,00
39		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	257.824,14	-3.192.878,71	14.964,79	-3.207.843,50

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fort- geschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis (Sp. 5. ./ Sp. 6)
			2023	2024	2024	2024
1	2	3	4	5	6	7
40		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus den Nrn. 38 und 39)	7.239.702,56	4.046.823,85	7.254.667,35	-3.207.843,50

6 Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

Nach § 112 Abs. 3 HGO in Verbindung mit § 51 GemHVO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Danach ist Sinn des Rechenschaftsberichtes, den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Verbandes unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird (§ 51 Abs. 1 Satz 1 GemHVO). Nach Absatz 2 dieser Vorschrift soll der Rechenschaftsbericht auch zu folgenden Punkten Ausführungen enthalten:

1. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien,
2. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
3. die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung; zugrundeliegende Annahmen sind anzugeben,
4. wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

Gemäß der Verbandssatzung hat der Abwasserverband die Aufgabe, für die Gemeinde Fischbachtal, die Städte Groß-Bieberau und Reinheim sowie die Ortsteile Asbach, Klein-Bieberau und Webern der Gemeinde Modautal und den Stadtteil Wembach-Hahn der Stadt Ober-Ramstadt eine Abwasserbeseitigungsanlage (Abwasserreinigungsanlage) zu planen, zu errichten, zu betreiben, zu unterhalten und bei Bedarf zu erneuern und zu erweitern.

Die Ortskanalisationen im Verbandsgebiet werden von den Mitgliedsgemeinden selbst geplant, gebaut und – mit Ausnahme der Reinigung – unterhalten. Die Reinigung der Ortskanalisation ist Aufgabe des Verbandes.

Im Haushaltsjahr 2024 hat der Abwasserverband „Vorderer Odenwald“ die ihm obliegenden Aufgaben vollständig erfüllt.

Sowohl im aktuellen Haushalt und auch Jahresabschluss als auch in der mittelfristigen Ergebnisplanung bis zum Jahr 2027 werden – nach den in den vergangenen Jahren positiven Zahlen - jeweils planmäßige negative Werte beim ordentlichen Ergebnis ausgewiesen. Diese können jedoch durch die ordentliche Rücklage ausgeglichen werden. Der Haushalt 2024 gilt daher insgesamt als ausgeglichen. Die Aufnahme von Krediten ist nach wie vor nicht notwendig. Die finanzielle Leistungsfähigkeit des Abwasserverbandes kann daher weiterhin als gesichert angesehen werden.

6.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft

6.1.1 Entwicklung der Vermögensrechnung

Nach Abschluss des Jahres 2024 vermindert sich die Bilanzsumme um 1,50 %.

Die wesentlichen Positionen der Bilanz zeigen folgende Entwicklung:

Positionen Aktiva	Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Veränderung in €	Veränderung in %
Immaterielle Vermögensgegenstände	683.680,73 €	698.709,14 €	-15.028,41 €	-2,15
Sachanlagevermögen	10.778.041,43 €	11.041.571,58 €	-263.530,15 €	-2,39
Forderungen	131.698,44 €	154.747,19 €	-23.048,75 €	-14,89
Flüssige Mittel	7.254.667,35 €	7.239.702,56 €	14.964,79 €	0,21
Rechnungsabgrenzungsposten	80,02 €	290,19 €	-210,17 €	-72,42
Summe:	18.848.167,97 €	19.135.020,66 €	-286.852,69 €	-1,50

Die Aktiva verminderten sich in Summe um 286.852,69 €. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen die Verringerung des Sachanlagevermögens aufgrund der Abschreibungen des Berichtsjahres, die nur geringfügig durch den Vermögenszuwachs der höheren flüssige Mittel ausgeglichen werden kann.

Positionen Passiva	Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Veränderung in €	Veränderung in %
Netto-Position	11.643.499,60 €	11.643.499,60 €	0,00 €	0,00
Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.187.807,13 €	4.252.927,46 €	-65.120,33 €	-1,53
Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
Sonderposten	2.676.632,22 €	2.942.301,35 €	-265.669,13 €	-9,03
Rückstellungen	192.000,00 €	167.227,06 €	24.772,94 €	14,81
Verbindlichkeiten	148.229,02 €	129.065,19 €	19.163,83 €	14,85
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
Summe:	18.848.167,97 €	19.135.020,66 €	-286.852,69 €	-1,50

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2024 weist im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag in Höhe von 98.126,29 € und im außerordentlichen Ergebnis einen Überschuss in Höhe von 33.005,96 € aus. Entsprechend § 25 GemHVO erfolgt bei der Aufstellung des Jahresabschlusses eine Entnahme aus der ordentlichen Rücklage bzw. eine Zuführung zur außerordentlichen Rücklage. In Summe verringert sich der Rücklagenbestand somit um 65.120,33 €.

Die Sonderposten verringern sich durch die Auflösung um 265.669,13 €. Die Rückstellungen erhöhen sich durch die Inanspruchnahme, Auflösung sowie Neubildung in Summe um 24.772,94 €. Die Verbindlichkeiten erhöhen sich im Wesentlichen aus den Lieferungen und Leistungen insgesamt um 19.163,83 €.

6.1.2 Entwicklung der Ergebnisrechnung

Die Abweichungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung sind aus der Tabelle unter Ziffer 4 ausgewiesen.

Im ordentlichen Ergebnis wird ein Fehlbetrag in Höhe von 98.126,29 € ausgewiesen. In der fortgeschriebenen Planung wurde ein Fehlbedarf in Höhe von 398.750,00 € prognostiziert.

Die ordentlichen Erträge liegen um 209.174,79 € über den Planwerten. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen um 64.049,84 € höhere Erträge aus der Auflösung von nicht in Anspruch genommenen Rückstellungen des Vorjahres sowie nicht eingeplante Finanzerträge aus Fest- und Tagesgeldanlagen in Höhe von 145.243,75 €. Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen im Rahmen der Planansätze.

Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 91.448,92 € unter den Planwerten. Höhere Aufwendungen fielen insbesondere im Bereich der Abschreibungen (+16.573,52 €) an. Diese konnten durch Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen (-71.198,83 €) und bei den Sach- und Dienstleistungen (-40.615,67 €) ausgeglichen werden.

Außerordentliche Erträge aus dem Verkauf bzw. der Inzahlungnahme von bereits abgeschriebenen Vermögensgegenständen werden in Höhe von 55.500,00 € ausgewiesen. Außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 22.494,04 € betreffen periodenfremde Personalkostenerstattungen an die Stadt Reinheim.

Für 2024 wird im Jahresergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 65.120,33 € ausgewiesen. Dieser liegt um 313.629,67 € unter den Planungen im Berichtsjahr.

6.1.3 Entwicklung der Finanzrechnung

Die Abweichungen zwischen Finanzplan und Finanzergebnis sind aus der Tabelle unter Ziffer 5 ersichtlich.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen in Summe um 173.907,79 € über den Planansätzen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen nicht geplante Zinseinzahlungen aus Fest- und Tagesgeldanlagen in Höhe von 145.243,75 €.

Die Personalauszahlungen liegen um 71.198,83 € und die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen um 128.446,47 € unter den Planansätzen. Gegenüber den Planansätzen höhere Auszahlungen fielen insbesondere für Erstattungen an die Stadt Reinheim an. In Summe liegen die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um 157.621,26 € unter den Planansätzen.

Insgesamt führt dies zu einem Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 510.629,05 € (Vorjahr 400.182,35 €).

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit waren nicht geplant. Durch Verkäufe bzw. Inzahlungnahme von Vermögensgegenständen (Kfz Toyota, VW Transporter, Teleskoplader) konnten 55.500 € vereinnahmt werden.

Die Auszahlungen für Investitionen liegen gegenüber der fortgeschriebenen Planung von 3.391.978,71 € mit 552.479,88 € um 2.839.498,83 € zurück. Die laufenden Baumaßnahmen „energetische Erneuerung Kläranlage“ sowie „Kanalsanierung“ wurden nicht wie geplant fortgeführt. Weiterhin konnten die geplante Maßnahme „Betonsanierung Nachklärung“ nicht wie vorgesehen ausgeführt werden. Für die Anschaffung von Vermögensgegenständen wurden bei einem fortgeschriebenen Planansatz von 326.475,00 € insgesamt 304.386,72 € verausgabt. Die Anschaffungen „Schlägelmulcher“ und „Kanal-Software“ sollen 2025 erfolgen, so dass entsprechende Haushaltsermächtigungen in das Jahr 2025 übertragen werden.

Insgesamt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 2.840.109,10 € auf das nächste Haushaltsjahr übertragen.

Abgänge auf übertragene Haushaltsermächtigungen erfolgten in Höhe von 1.025,00 € durch Minderauszahlungen für die Anschaffung eines Kipp-Anhängers.

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit fielen nicht an.

Insgesamt ergibt sich zum Jahresende ein Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 14.964,79 €.

6.1.4 Ergebnisse des Jahresabschlusses

Vermögenslage

Das Vermögen des Abwasserverbandes untergliedert sich in Anlagevermögen und Umlaufvermögen. Die Anlagenintensität und die Umlaufintensität stellen dar, welchen Anteil Anlagevermögen und Umlaufvermögen am Gesamtvermögen haben.

		Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
Anlagenintensität	<u>Anlagevermögen</u> Gesamtvermögen	60,81%	61,35%	63,46%	64,73%
Umlaufintensität	<u>Umlaufvermögen</u> Gesamtvermögen	39,19%	38,64%	36,53%	35,26%

Der Abwasserverband weist eine hohe Anlagenintensität auf. Diese ist insbesondere durch die hohen Vermögenswerte der Kläranlage und der Kanalisation begründet.

Das Kapital des Abwasserverbandes untergliedert sich in Eigenkapital und Fremdkapital. Die Eigenkapitalquote und die Fremdkapitalquote stellen dar, welchen Anteil Eigenkapital und Fremdkapital haben.

		Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
Eigenkapitalquote	<u>Eigenkapital</u> Gesamtkapital	83,99%	83,08%	81,98%	81,34%
Fremdkapitalquote	<u>Fremdkapital</u> Gesamtkapital	16,01%	16,92%	18,02%	18,66%

Der Abwasserverband zeichnet sich durch eine hohe Eigenkapitalquote aus. Aufgrund der Überschüsse in den vergangenen Haushaltsjahren konnte das Eigenkapital zusätzlich gestärkt werden.

Finanzlage

Der Zahlungsmittelfluss des Abwasserverbandes untergliedert sich in die Zahlungsmittelflüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit sowie haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen. Die Verwaltungstätigkeitsquote sowie die Investitionstätigkeitsquote stellen dar, welchen Anteil die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit an den Gesamtauszahlungen haben.

		Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
Verwaltungstätigkeitsquote	<u>Verwaltungstätigkeit</u> Gesamtauszahlungen	78,19%	93,65%	77,55%	77,34%
Investitionstätigkeitsquote	<u>Investitionstätigkeit</u> Gesamtauszahlungen	21,81%	6,35%	22,45%	22,66%

Der Abwasserverband zeichnet sich durch eine hohe laufende Verwaltungstätigkeit aus. Nach den geringeren Investitionsauszahlungen im Vorjahr stieg die Investitionsquote 2024 wieder auf über 20%. Im Berichtsjahr konnten bei einem fortgeschriebenen Planansatz von 3.391.978,71 € Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 552.479,88 € verzeichnet werden. Da Auszahlungsermächtigungen für Baumaßnahmen und für Sachanlagevermögen in Höhe von rund 2,8 Mio. € in das Folgejahr übertragen werden, ist damit zu rechnen, dass auch in künftigen Jahren die Investitionsquote in diesem Bereich liegt.

Die Erträge des Abwasserverbandes untergliedern sich in ordentliche und außerordentliche Erträge. Finanzerträge wurden 2024 erzielt. Die Umlagen gehören zu den ordentlichen Erträgen. Die Umlagequote stellt dar, welchen Anteil die Verbandsumlage an den Gesamterträgen hat.

		Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
Umlagequote	<u>Verbandsumlage</u> Gesamterträge	77,75%	78,32%	77,36%	86,28%

Der Abwasserverband erzielt seine Erträge vorwiegend aus der Verbandsumlage.

Die Aufwendungen des Abwasserverbandes untergliedern sich in ordentliche und außerordentliche Aufwendungen sowie Finanzaufwendungen. Die Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und die Abschreibungen gehören zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Personalaufwandsquote, die Sach- und Dienstleistungsquote und die Abschreibungsquote stellen dar, welchen Anteil die jeweiligen Aufwendungen an den Gesamtaufwendungen haben.

		Stand zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2021
Personalaufwandsquote	<u>Personalaufwendungen</u> Gesamtaufwendungen	17,62%	19,01%	17,03%	16,46%
Sach-/Dienstleistungsquote	<u>SDL-Aufwendungen</u> Gesamtaufwendungen	48,71%	49,38%	47,55%	43,02%
Abschreibungsquote	<u>Abschreibungen</u> Gesamtaufwendungen	29,81%	28,40%	30,55%	34,16%

Die Aufwendungen des Verbandes betreffen vorwiegend Personal, Sach- und Dienstleistungen sowie Abschreibungen.

Entwicklung der Jahresergebnisse/Verbandsumlage/Verzinsung des Anlagekapitals

Der Abwasserverband erzielte seit Einführung der Doppik zum 01.01.2008 bis zum Jahr 2022 positive Jahresergebnisse. Aus den Überschüssen werden in der Vermögensrechnung (Bilanz) Rücklagen im Eigenkapital gebildet.

Gemäß § 10 KAG sind die Kosten der Abwasserbeseitigung vollständig zu decken. Hierzu zählt unter anderem auch eine Verzinsung des Anlagekapitals. Der Abwasserverband verzinst sein Anlagekapital mit 4 %. Die Überschüsse werden als Verzinsung des Anlagekapitals angesehen, so dass die kommunalabgabenrechtliche Forderung der Berücksichtigung der Verzinsung nach § 10 Abs. 2 KAG bei Ermittlung der Verbandsumlage berücksichtigt wird.

Bei der Gegenüberstellung der Jahresergebnisse der Jahre 2008 bis 2024 mit der rechnerischen Verzinsung des Anlagekapitals ergibt sich im Gesamtergebnis keine Überdeckung.

Jahr	Anlagekapital	Verzinsung 4%	Jahresergebnisse	Differenz
2008	9.466.673,33 €	378.666,93 €	527.903,89 €	149.236,96 €
2009	9.017.267,48 €	360.690,70 €	267.150,51 €	-93.540,19 €
2010	8.969.510,57 €	358.780,42 €	253.702,96 €	-105.077,46 €
2011	8.737.019,77 €	349.480,79 €	138.156,86 €	-211.323,93 €
2012	8.583.924,51 €	343.356,98 €	25.968,41 €	-317.388,57 €
2013	8.318.791,39 €	332.751,66 €	370.220,78 €	37.469,12 €
2014	7.958.464,00 €	318.338,56 €	388.150,55 €	69.811,99 €
2015	8.786.214,39 €	351.448,58 €	473.178,94 €	121.730,36 €
2016	9.804.833,79 €	392.193,35 €	564.895,65 €	172.702,30 €
2017	10.052.115,32 €	402.084,61 €	518.046,00 €	115.961,39 €
2018	10.014.679,76 €	400.587,19 €	139.327,46 €	-261.259,73 €
2019	9.650.243,14 €	386.009,73 €	358.295,24 €	-27.714,49 €
2020	9.463.975,64 €	378.559,03 €	256.650,61 €	-121.908,42 €
2021	9.286.762,12 €	371.470,48 €	115.841,00 €	-255.629,48 €
2022	9.273.673,82 €	370.946,95 €	86.229,09 €	-284.717,86 €
2023	8.797.979,73 €	351.919,19 €	-230.790,49 €	-582.709,68 €
2024	8.785.089,94 €	351.403,60 €	-64.830,14 €	-416.233,74 €
Summe		6.198.688,75 €	4.188.097,32 €	-2.010.591,43 €

6.2 Voraussichtliche Entwicklung der Haushaltswirtschaft

6.2.1 Entwicklung der Jahresergebnisse

Die Ergebnisrechnungen und Ergebnisplanungen weisen für die einzelnen Jahre folgende Zahlen aus:

	Ordentliches Ergebnis	Außerordentliches Ergebnis	Bemerkungen
Vorjahre	4.370.317,89 €	113.400,06 €	
2023	-230.790,49 €	0,00 €	aufgestellte Rechnung
2024	-98.126,29 €	33.005,96 €	aufgestellte Rechnung
2025	-218.650,00 €	0,00 €	Haushaltsplan
2026	-167.250,00 €	0,00 €	Ergebnisplanung
2027	-169.750,00 €	0,00 €	Ergebnisplanung
2028	-172.250,00 €	0,00 €	Ergebnisplanung
Summe:	3.313.501,11 €	146.406,02 €	

Die Daten beruhen auf den geprüften bzw. aufgestellten Jahresabschlüssen sowie der Planung aus dem beschlossenen Haushaltsplan 2025.

6.2.2 Entwicklung der liquiden Mittel

Der Bestand an liquiden Mitteln zum Jahresende 2024 in Höhe von 7.254.667,35 € ändert sich durch die Planungsvorgaben des Haushaltes 2025 sowie der Finanzplanung von 2026 bis 2028 wie folgt:

Geplante Änderungen im Haushalt und der Finanzplanung für		Bemerkungen
2024	7.254.667,35 €	Bestand zum 31.12.
2024	-2.840.109,10 €	Haushaltsübertragungen von 2024 nach 2025
2025	159.000,00 €	Zuführung lt. Finanzplan
2026	302.700,00 €	Zuführung lt. Finanzplan
2027	290.200,00 €	Zuführung lt. Finanzplan
2028	277.700,00 €	Zuführung lt. Finanzplan
Summe:	5.444.158,25 €	

Der Bestand an liquiden Mitteln wird noch bis über das Jahr 2028 ausreichen, um die bis dahin geplante Investitionen zu finanzieren. Im Laufe des Jahres 2025 soll eine Bestandsaufnahme zur Planung der in Zukunft notwendigen Investitionsmaßnahmen erfolgen. Gegebenenfalls müssten Investitionen verschoben und/oder zusätzliche Finanzierungsmittel bereitgestellt werden.

6.2.3 Gesamtbetrachtung zum Jahresabschluss 2024

Die finanzielle Lage des Abwasserverbandes zeigt zum Jahresende 2024 weiterhin ein zufriedenstellendes Bild. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, liegen nicht vor. Es bleibt abzuwarten, wie sich die aktuelle Entwicklung der höheren Aufwendungen (Energiepreise, Personalaufwendungen, inflationsbedingte Erhöhungen) zukünftig entwickeln.

Im Laufe des Jahres 2025 soll eine Bestandsaufnahme bezüglich der in Zukunft anfallenden Investitionen der Baumaßnahmen „energetische Erneuerung Kläranlage“ und „Kanalsanierung“ erfolgen. Nach der Bestandsaufnahme ist eine Fortschreibung der notwendigen Investitionen in der Finanzplanung des Haushaltsplanes 2026 vorgesehen. Hier bleibt abzuwarten, ob die vorhandenen Mittel dann ausreichen, um die investiven Zielsetzungen des Abwasserverbandes zu finanzieren.

Gegebenenfalls muss dann geprüft werden, ob neue oder bisher nicht genutzte Einnahmequellen erschlossen werden können bzw. müssen. Dies gilt insbesondere hinsichtlich einer Kreditfinanzierung und den damit verbundenen Einschränkungen und Risiken für künftige finanzielle Spielräume sowie einer zukünftig notwendigen Erhöhung der Verbandsumlage.

Genauso ist aber auch zu prüfen, ob die Standards der Aufgabenerfüllung unter Beachtung der staatlichen Vorgaben reduziert werden können, um Mittel für andere notwendige Aufgaben freizusetzen.

Die Risiken, die künftig die Finanzwirtschaft des Abwasserverbandes maßgeblich beeinflussen könnten, ergeben sich auch aus zukünftigen Vorgaben der übergeordneten Behörden.

7 Anhang zum Jahresabschluss

7.1 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, die für die Erstellung des Jahresabschlusses 2023 angewandt wurden, sind im Jahr 2024 im Sinne der formellen und materiellen Bilanzkontinuität fortgeführt worden. Zugänge zum Anlagevermögen wurden entsprechend zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

Abschreibungen erfolgen linear. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter wurde wiederum anhand der bereits für die Eröffnungsbilanz verwendeten Afa-Tabellen unter Berücksichtigung der zu erwartenden Nutzungsdauer festgelegt.

Geringwertige Wirtschaftsgüter unterliegen der Sofortabschreibung. Entsprechend § 41 Abs. 5 GemHVO, § 6 Einkommenssteuergesetz sowie Art. 1 Nr. 4 lit. A des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken werden ab dem Wirtschaftsjahr 2020 geringwertige Vermögensgegenstände des beweglichen abnutzbaren Anlagevermögens (GWG), die einen Wert von 250,00 € (netto) nicht übersteigen, als Betriebsausgaben (Aufwendungen) berücksichtigt. Vermögensgegenstände mit einem Nettoanschaffungswert zwischen 250,00 € und 800,00 € werden im Jahr des Zuganges sofort abgeschrieben. Bewegliche abnutzbare Vermögensgegenstände ab 800,00 € netto werden aktiviert, die Abschreibung erfolgt über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer.

Geringwertige Wirtschaftsgüter unterliegen der Sofortabschreibung.

Zum 31.12.2024 bzw. 01.01.2025 erfolgte eine Inventur. Die buchhalterische Umsetzung erfolgt im Jahr 2025.

7.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

Den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen sind jeweils Übersichten beigelegt, die die erklärten Positionen tabellarisch darstellen.

Die Übersicht zu den Erläuterungen der einzelnen Bilanzpositionen enthält Spalten für die Werte des Berichtsjahres, des Vorjahres sowie für die Veränderungen in Bezug auf das Vorjahr.

7.3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung

Im Jahresabschluss werden die Zahlen der Eröffnungsbilanz den Werten der Schlussbilanz des abgeschlossenen Haushaltsjahres gegenübergestellt.

Der Jahresabschluss sowie der Anhang und der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss sollen, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur und den Grundsätzen einer vorsichtigen Bewertung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gemäß § 112 HGO in Verbindung mit §§ 44 ff. GemHVO vermitteln.

7.3.1 Vermögensrechnung – Aktiva

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung zum Vorjahr
Buchwerte	19.135.020,66 €	18.848.167,97 €	-286.852,69 €

Als Aktiva wird die linke Seite der Bilanz bezeichnet. Sie umfasst das Anlage- und das Umlaufvermögen sowie die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten.

7.3.1.1 Anlagevermögen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung zum Vorjahr
Anlagevermögen	11.740.280,72 €	11.461.722,16 €	-278.558,56 €

Das Anlagevermögen beinhaltet die Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb des Abwasserverbandes zu dienen. Es wird in immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen und Finanzanlagen untergliedert.

Das Anlagevermögen wurde grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die Regelungen der §§ 40 ff. der GemHVO fanden entsprechende Anwendung.

Als Abschreibungsmethode wurde ausschließlich die lineare Abschreibung angewendet. Die Nutzungsdauer wurde - soweit möglich - der AfA-Tabelle nach dem NKRS entnommen.

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	698.709,14 €	683.680,73 €	-15.028,41 €
Sachanlagevermögen	11.041.571,58 €	10.778.041,43 €	-263.530,15 €
Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	11.740.280,72 €	11.461.722,16 €	-278.558,56 €

7.3.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung zum Vorjahr
Buchwerte	698.709,14 €	683.680,73 €	-15.028,41 €

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensteile, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen. Sie gelten weder als unbewegliches noch als bewegliches Anlagevermögen.

a) Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	0,00 €	3.985,01 €	3.985,01 €

Als Lizenz bezeichnet man Verträge über die Nutzung von gewerblichen Schutzrechten. Der Lizenzgeber als Inhaber des Rechts gewährt dem Lizenznehmer das Recht, den geschützten Tatbestand zu nutzen.

Im Berichtsjahr wurden Anschaffungen in Höhe von 5.636,39 € und Abschreibungen von 1.651,38 € verzeichnet.

Diese waren im Einzelnen:

Bezeichnung	Inventarnummer	
MS Office	2125	334,94 €
Allris	2128	2.570,40 €
GIS Kanalkataster	2132	2.731,05 €
Summe		5.636,39 €

b) Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	698.709,14 €	679.695,72 €	-19.013,42 €

Gewährte Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen sind zu aktivieren und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis abzuschreiben. Der Abschreibungszeitraum richtet sich nach der Dauer der Zweckbindung.

Zu- und Abgänge sind im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen. Die Veränderung des Buchwertes ist auf die Abschreibungen zurückzuführen.

7.3.1.1.2 Sachanlagen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	11.041.571,58 €	10.778.041,43 €	-263.530,15 €

Bei Sachanlagen handelt es sich um körperliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.

Sachanlagen umfassen die aktivierbaren Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, Betriebs- und Verwaltungsgebäude, Infrastrukturvermögen, Anlagen und Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Anlagen im Bau sowie die geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG), die unmittelbar der verwaltungsinternen Leistungserstellung dienen.

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	101.164,57 €	101.164,57 €	0,00 €
Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	5.052,67 €	4.753,99 €	-298,68 €
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	8.211.225,22 €	7.651.265,40 €	-559.959,82 €
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.440.427,09 €	2.237.647,37 €	-202.779,72 €
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	77.644,11 €	343.748,21 €	266.104,10 €
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	206.057,92 €	439.461,89 €	233.403,97 €
Summe:	11.041.571,58 €	10.778.041,43 €	-263.530,15 €

a) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Unbebaute Grundstücke	98.586,29 €	98.586,29 €	0,00 €
Bebaute Grundstücke	2.578,28 €	2.578,28 €	0,00 €
Summe:	101.164,57 €	101.164,57 €	0,00 €

Die Bewertung der Grundstücke erfolgt grundsätzlich auf der Grundlage der Anschaffungskosten. Alle Grundstücke für die im Rahmen der Eröffnungsbilanz keine historischen Anschaffungskosten ermittelt werden konnten, wurden mit den vom Gutachterausschuss des Landkreises Darmstadt-Dieburg herausgegebenen Bodenrichtwerten zum 31.12.2003 bewertet.

Im Berichtsjahr hat der Abwasserverband keine Grundstücksgeschäfte getätigt. Der Bilanzwert bleibt daher unverändert.

b) Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Der Jahresabschluss weist folgende Bilanzwerte aus:

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	8.211.225,22 €	7.651.265,40 €	-559.959,82 €

Als Sachanlagen im Gemeingebrauch bzw. Infrastrukturvermögen werden die öffentlichen Einrichtungen, die im Rahmen der Daseinsvorsorge für die örtliche Gemeinschaft erforderlich sind, bezeichnet. Sowohl die Kanalisation als auch die Kläranlage sind hier zugeordnet.

Die Kanalisation umfasst sämtliche baulichen Teile des Kanalnetzes wie Kanäle, Sammler, Stauraumkanäle, Regenrückhaltebecken, Grundstücksanschlüsse, Straßenabläufe, Entwässerungsrinnen, einschließlich der maschinellen Teile des Kanalnetzes wie Dauerpumpwerke und Hochwasserpumpen.

Bei der Kläranlage sind die Bauwerke, wie das Betriebsgebäude, die Becken und übrigen baulichen Teile ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Kanalisation (0656000)	4.321.548,67 €	4.163.333,15 €	-158.215,52 €
Regenüberfall-Bauwerke (0656200)	4.072,62 €	3.915,48 €	-157,14 €
Kläranlagen (0657000)	3.885.603,93 €	3.484.016,77 €	-401.587,16 €
Summe:	8.211.225,22 €	7.651.265,40 €	-559.959,82 €

Die Veränderungen zum Vorjahr resultieren aus dem Zugang in Höhe von 25.111,38 € sowie den Abschreibungen für das Berichtsjahr.

Anfangsbestand zum 01.01.	8.211.225,22 €
Anlagenzugänge	25.111,38 €
Anlagenabgänge	0,00 €
Abschreibungen	585.071,20 €
Endstand zum 31.12.	7.651.265,40 €

Bei dem Zugang handelt es sich um die Aktivierung der Anlage im Bau des Niederdruck-Trockengasbehälter (Inv.-Nr. 2156)

c) Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Der Jahresabschluss weist folgende Bilanzwerte aus:

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	2.440.427,09 €	2.237.647,37 €	-202.779,72 €

Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung sind Vermögensgegenstände, die im unmittelbaren Zusammenhang mit der Herstellung von Leistungen bzw. Erzeugnissen stehen.

Die einzelnen Anlagegüter sind mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der NKRS-AfA-Tabelle unter Berücksichtigung der zu erwartenden wirtschaftlichen, technischen, rechtlichen und tatsächlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

Anfangsbestand zum 01.01.	2.440.427,09 €
Anlagenzugänge	17.034,11 €
Anlagenabgänge	0,00 €
Abschreibungen	219.813,83 €
Endstand zum 31.12.	2.237.647,37 €

Der Abwasserverband verfügt über folgende Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung:

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Anlagen der Energieversorgung und Betriebstechnik (0700000)	292.276,23 €	271.019,78 €	-21.256,45 €
Maschinen der Energieversorgung und Betriebstechnik (0705000)	2.131.012,27 €	1.951.606,43 €	-179.405,84 €
Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse (0730000)	13.897,48 €	12.439,26 €	-1.458,22 €
Sonstige Maschinen, Geräte (0775000)	3.241,11 €	2.581,90 €	-659,21 €
Summe:	2.440.427,09 €	2.237.647,37 €	-202.779,72 €

Die Veränderung dieser Bilanzpositionen resultiert aus der Aktivierung der Anlagen im Bau der Steuereinheit – Rückspülfiltersystem (Inv.-Nr. 2157) um 17.034,11 € sowie den Abschreibungen.

d) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Jahresabschluss weist folgende Bilanzwerte aus:

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	77.644,11 €	343.748,21 €	266.104,10 €

Zu den anderen Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen Vermögensgegenstände, die einen mittelbaren Bezug zum Leistungserstellungsprozess haben.

Die einzelnen Anlagegüter wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Die Abschreibungen werden nach Maßgabe der NKRS-AfA-Tabelle unter Berücksichtigung der zu erwartenden wirtschaftlichen, technischen, rechtlichen und tatsächlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Die Bilanzposition stellt sich am Jahresende insgesamt wie folgt dar:

Anfangsbestand zum 01.01.	77.644,11 €
Anlagenzugänge	298.925,37 €
Anlagenabgänge	0,00 €
Abschreibungen	32.821,27 €
Endstand zum 31.12.	343.748,21 €

Der Bestand zum 31.12 setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Werkstatteinrichtungen und -geräte (0800000)	4.729,20 €	5.742,44 €	1.013,24 €
Werkzeuge, Werksgeräte (0801000)	11.106,07 €	21.771,20 €	10.665,13 €
Sonstige andere Anlagen (0809000)	3.122,28 €	5.831,07 €	2.708,79 €
Fuhrpark (0810000)	38.398,38 €	288.791,27 €	250.392,89 €
Sonstige Betriebsausstattung (0840000)	4.313,52 €	3.036,79 €	-1.276,73 €
Büromaschinen, Organisationsmittel, Datenverarbeitungs- und Kommunikationsanlagen (0850000)	10.188,65 €	12.321,87 €	2.133,22 €
Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände (0860000)	5.786,01 €	6.253,57 €	467,56 €
Summe:	77.644,11 €	343.748,21 €	266.104,10 €

Folgende Zugänge wurden 2024 aktiviert:

Anlagenzugänge	Inventarnummer	
Bolzenschweißgerät	2140	3.230,07 €
Aufsitzmäher	2146	13.600,00 €
Tandem Muldenkipper	2129	18.975,00 €
Ford Transit	2137	56.408,27 €
Laptop	2124	831,81 €
Überwachung Regenüberlaufbecken	2139	5.559,20 €
TV-Gerät	2144	968,00 €
Podestleiter mit Handlauf	2143	994,32 €
Summe		100.566,67 €

Anlagenzugänge durch Umbuchungen	Inventarnummer	
Dosierstation für Ameisensäure	2155	4.322,68 €
Teleskopklader	2158	15.9031,39 €
Toyota Proace City E	2161	35.004,63 €
Summe		198.358,70 €

Abgänge sind wie folgt:

Anlagenabgänge	Inventarnummer	Restbuchwert
Teleskoplader	1482	0,00 €
Transporter Kastenwagen	1766	0,00 €
Toyota Hilux	1853	0,00 €
Summe		

Die aufgeführten Abgänge wurden im Berichtsjahr aufgrund von Verkäufen ausgebucht. Da hier der Anschaffungswert bereits abgeschrieben vollständig abgeschrieben ist, hatte das Inventar kein Restbuchwert.

Die Veränderung dieser Bilanzpositionen resultiert aus planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 343.748,21 € sowie durch Anlagenzugänge in Höhe von 100.566,67 € und Aktivierungen der Anlagen im Bau von 198.358,70 €.

e) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen sind geldliche Vorleistungen auf schwebende bzw. noch nicht abgewickelte Geschäfte. Bei Anlagen im Bau handelt es sich um noch nicht endgültig fertiggestellte Vermögensgegenstände. Nach Fertigstellung oder Inbetriebnahme werden die betreffenden Posten auf das entsprechende Sachkonto im Bereich des Sachanlagevermögens umgebucht und aktiviert. Erst nach Aktivierung werden die Posten abgeschrieben.

Der Jahresabschluss weist folgende Bilanzwerte aus:

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	206.057,92 €	439.461,89 €	233.403,97 €

Im Berichtsjahr stellt sich die Entwicklung wie folgt dar:

Anfangsbestand zum 01.01.	206.057,92 €
Anlagenzugänge	474.597,30 €
Anlagenabgänge durch Aktivierung Anlagen im Bau	241.193,33 €
Endstand zum 31.12.	439.461,89 €

Zugänge im Berichtsjahr:

Aktive Anlagen im Bau	Inventarnummer	
Teleskopplader	2151	159.031,39 €
Toyota Proace City E	2152	35.693,77 €
Errichtung Unterstand	2114	1.614,59 €
Dosierstation Ameisensäure	2123	476,00 €
Rücklaufschlammumpwerk	1829	83.868,90 €
Sanierung Nachklärbecken	2115	69.264,83 €
Rücklaufschlammumpwerk	2116	42.991,78 €
Trockengasbehälter	2130	25.111,38 €
Steuereinheit und Zubehör	2133	17.034,11 €
Regenbeckenschwallspülung	2122	4.942,56 €
Kanalrenovierung Inliner	2033	15.972,99 €
Pumpwerk Ueberau	2150	18.595,00 €
Summe		474.597,30 €

Im Berichtsjahr wurden folgende Anlagen im Bau aktiviert:

aktivierte Anlagen im Bau	Inventarnummer	
Teleskopplader	2151	159.031,39 €
Toyota Proace City E	2152	35.693,77 €
Dosierstation Ameisensäure	2123	4.322,68 €
Sanierung Trockengasbehälter	2130	25.111,38 €
Steuereinheit und Zubehör	2133	17.034,11 €
Summe		241.193,33 €

7.3.1.2 Umlaufvermögen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	7.394.449,75 €	7.386.365,79 €	-8.083,96 €

Zum Umlaufvermögen zählen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb zu dienen, sondern zum Verbrauch, zum Verkauf oder zur sonstigen kurzfristigen Verwertung bestimmt sind. Hauptbestandteile des Umlaufvermögens sind Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie flüssige Mittel.

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	154.747,19 €	131.698,44 €	-23.048,75 €
Flüssige Mittel	7.239.702,56 €	7.254.667,35 €	14.964,79 €
Summe:	7.394.449,75 €	7.386.365,79 €	-8.083,96 €

7.3.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	154.747,19 €	131.698,44 €	-23.048,75 €

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen. Dem strengen Niederstwertprinzip für das Umlaufvermögen entsprechend, werden Forderungen zum Jahresabschluss einzelwertberichtigt. Hierzu wurden alle zum 31.12. debitorisch geführten Forderungen, die zweifelhaft sind, zu 100 % in ihrem Wert berichtigt. Uneinbringliche Forderungen, also solche, die im Berichtsjahr unbefristet niedergeschlagen wurden, wurden ausgebucht und abgeschrieben. Eine darüberhinausgehende Pauschalwertberichtigung für ein allgemeines Ausfallrisiko wird nicht vorgenommen.

Die debitorischen Kreditoren wurden bei der Ermittlung der Forderungen berücksichtigt.

Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Forderungen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	143.442,19 €	130.580,26 €	-12.861,93 €

Insgesamt ergibt sich bei dieser Bilanzposition gegenüber dem Vorjahreswert eine Minderung um 12.861,93 €. Die Forderungen in Höhe von 130.580,26 € bestehen zum einen aus Kostenanforderungen an die Verbandskommunen (126.867,88 €) sowie aufgrund von debitorischen Kreditoren (3.712,38).

Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	11.305,00 €	0,00 €	-11.305,00 €

Zum Stichtag bestehen keine Forderungen gegen verbundene Unternehmen.

Sonstige Vermögensgegenstände

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	0,00 €	1.118,18 €	1.118,18 €

Hierbei handelt es sich um einen Elektronik-Schaden welcher durch die Versicherung wieder vereinnahmt wurde.

7.3.1.2.2 Flüssige Mittel

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	7.239.702,56 €	7.254.667,35 €	14.964,79 €

Flüssige Mittel bezeichnet man die kurzfristig zur Verfügung stehenden Mittel, wie z.B. Barkassen oder Bankbestände, die schnell bedient werden können.

Die Summe der flüssigen Mittel ergibt sich aus dem Kassenbestand des Girokontos bei der Sparkasse Dieburg.

Die Veränderung der flüssigen Mittel im Laufe des Jahres kann in der Finanzrechnung detailliert nachvollzogen werden.

7.3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	290,19 €	80,02 €	-210,17 €

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Ausgaben auszuweisen, die einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) bestanden zum Bilanzstichtag wie folgt:

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Kfz-Steuer	290,19 €	80,02 €	-210,17 €
Sonstige	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	290,19 €	80,02 €	-210,17 €

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist stichtagsbedingt.

7.3.1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Nicht vorhanden

7.3.2 Vermögensrechnung – Passiva

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	19.135.020,66 €	18.848.167,97 €	-286.852,69 €

Die Passiva bezeichnet die rechte Seite der Bilanz und bildet das Kapital des Abwasserverbandes. Sie umfasst das Eigenkapital einschließlich der Rücklagen sowie die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Passiva stellen die Mittelherkunft und die Summe der Finanzierungsmittel getrennt nach Eigen- und Fremdkapital dar.

7.3.2.1 Eigenkapital

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	15.896.427,06 €	15.831.306,73 €	-65.120,33 €

Das Eigenkapital wird als Differenz zwischen Aktiva (Vermögen) und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Bilanz definiert.

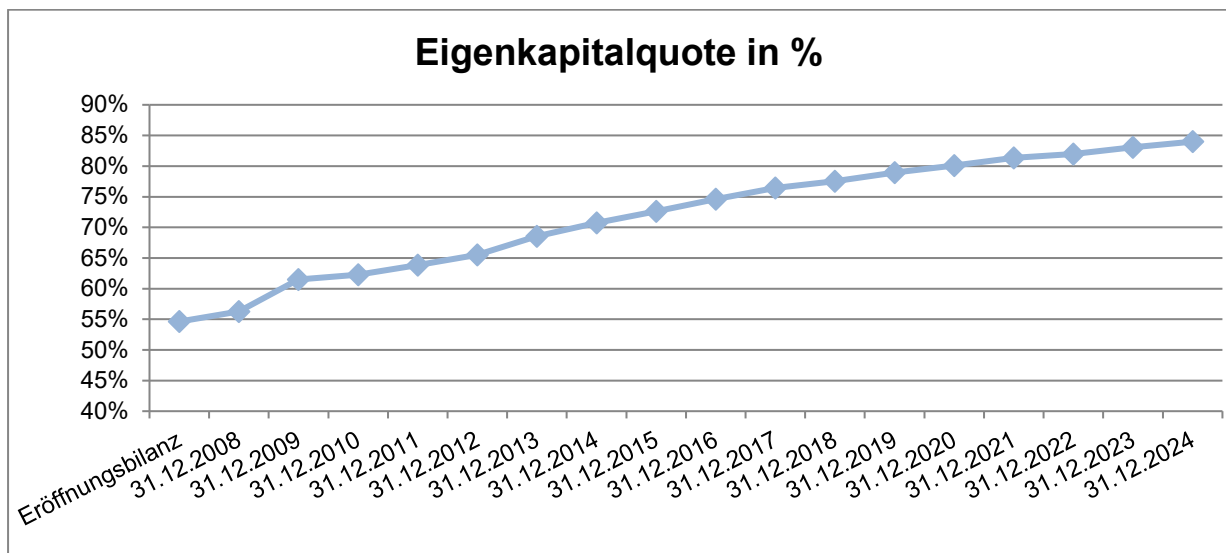
Das Eigenkapital umfasst die Nettoposition, die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses, die zweckgebundenen Rücklagen, die Sonderrücklagen und die Ergebnisverwendung.

Das Eigenkapital hat gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung um 0,91 %.

Die Eigenkapitalquote (prozentualer Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme) gilt als wichtige Kennzahl für die Beurteilung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit und zeigt die Kapitalstruktur der Kommune auf.

Seit Einführung der Doppik zum 01.01.2008 hat sich die Eigenkapitalquote wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Bilanzsumme	Eigenkapital	EK-Quote
Eröffnungsbilanz	26.464.983,96 €	14.458.802,79 €	54,63%
31.12.2008	21.624.239,83 €	12.171.403,49 €	56,29%
31.12.2009	20.709.834,83 €	12.738.554,00 €	61,51%
31.12.2010	20.384.433,58 €	12.692.256,96 €	62,26%
31.12.2011	20.094.773,77 €	12.830.413,82 €	63,85%
31.12.2012	19.622.958,10 €	12.856.382,23 €	65,52%
31.12.2013	19.289.723,36 €	13.226.603,01 €	68,57%
31.12.2014	19.239.562,39 €	13.614.753,56 €	70,76%
31.12.2015	19.400.311,92 €	14.087.932,50 €	72,62%
31.12.2016	19.644.402,87 €	14.652.828,15 €	74,59%
31.12.2017	19.851.885,92 €	15.170.874,15 €	76,42%
31.12.2018	19.744.176,49 €	15.310.201,61 €	77,54%
31.12.2019	19.845.383,36 €	15.668.496,85 €	78,95%
31.12.2020	19.879.943,49 €	15.925.147,46 €	80,11%
31.12.2021	19.721.036,67 €	16.040.988,46 €	81,34%
31.12.2022	19.673.018,47 €	16.127.217,55 €	81,98%
31.12.2023	19.135.020,66 €	15.896.427,06 €	83,08%
31.12.2024	18.848.167,97 €	15.831.306,73 €	83,99%



7.3.2.1.1 Netto-Position

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	11.643.499,60 €	11.643.499,60 €	0,00 €

Die Netto-Position stellt das Basiskapital des Abwasserverbandes dar. Im laufenden Berichtsjahr ergaben sich keine Veränderungen.

7.3.2.1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	4.252.927,46 €	4.187.807,13 €	-65.120,33 €

Bei einer Rücklage handelt es sich um einen Bestandteil des Eigenkapitals. Es wird zwischen Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses, Sonderrücklagen und Stiftungskapital unterschieden. Sie gliedern sich auf in:

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.239.527,40 €	4.141.401,11 €	-98.126,29 €
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	13.400,06 €	46.406,02 €	33.005,96 €
Summe:	4.252.927,46 €	4.187.807,13 €	-65.120,33 €

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2024 weist im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag in Höhe von 98.126,29 € und im außerordentlichen Ergebnis einen Überschuss in Höhe von 33.005,96 € aus. Die Rücklagen verändern sich entsprechend.

7.3.2.1.3 Ergebnisverwendung

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Die Ergebnisverwendung umfasst alle zulässigen Festlegungen für laufende oder frühere Rechnungsperioden. Dazu gehören Ergebnisvorträge, Ausgleich von Fehlbeträgen aus Vorjahren sowie Verrechnungen mit der Netto-Position.

Im Berichtsjahr wurde ein Gesamtergebnis von -65.120,33 € erzielt, welches gem. §§ 24 und 25 GemHVO der Rücklage entnommen wurde. Detaillierte Angaben zur Ergebnisrechnung sind aus den Erläuterungen des Berichtes zu ersehen.

Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag setzt sich aus den Summen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses der Vorjahre zusammen und wurde gem. § 24 Abs. 1 i. V. m. § 25 Abs. 1 GemHVO der Rücklage bei der Aufstellung des Jahresabschlusses entnommen.

a) Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

2008	527.903,89 €
2009	267.150,51 €
2010	253.702,96 €
2011	123.156,86 €
2012	25.968,41 €
2013	362.503,58 €
2014	403.486,69 €
2015	445.180,85 €
2016	412.974,64 €
2017	488.801,03 €
2018	239.872,21 €
2019	359.788,21 €
2020	243.150,88 €
2021	119.713,91 €
2022	96.963,26 €
2023	-230.790,46 €
2024	-98.126,29 €
Summe:	4.041.401,14 €

b) Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

2008	0,00 €
2009	0,00 €
2010	0,00 €
2011	15.000,00 €
2012	0,00 €
2013	7.717,20 €
2014	-15.336,14 €
2015	27.998,09 €
2016	151.921,01 €
2017	29.244,97 €
2018	-100.544,75 €
2019	-1.492,97 €
2020	13.499,73 €
2021	-3.872,91 €
2022	-10.734,17 €
2023	0,00 €
2024	33.005,96 €
Summe:	146.406,02 €

7.3.2.2 Sonderposten

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	2.942.301,35 €	2.676.632,22 €	-265.669,13 €

7.3.2.2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	2.942.301,35 €	2.676.632,22 €	-265.669,13 €

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, die dem Abwasserverband zur Förderung von Investitionen von anderen öffentlichen oder privaten Stellen gewährt werden.

Alle passivierten Sonderposten werden - soweit möglich - dem jeweils geförderten Anlagegut zugeordnet. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt analog der Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagegüter.

Es handelt sich hierbei um Zuweisungen aus dem öffentlichen Bereich (Zuweisungen und Zuschüsse von Bund, Land, Gemeinden/GV, Zweckverbänden und sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen).

Zum Bilanzstichtag ergibt sich folgende Aufteilung auf die einzelnen Zuwendungsgeber:

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Sonderposten aus Zuweisungen vom Land (3601)	2.663.409,65 €	2.415.677,26 €	-247.732,39 €
Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden/GV (3602)	278.891,70 €	260.954,96 €	-17.936,74 €
Summe:	2.942.301,35 €	2.676.632,22 €	-265.669,13 €

Im Berichtsjahr wurden keine Zugänge zu passiviert.

Unter Berücksichtigung der periodengerechten Auflösung der Ertragszuschüsse zeigt die Entwicklung für das Berichtsjahr folgendes Bild:

Anfangsbestand zum 01.01.	2.942.301,35 €
Zugänge/Umbuchungen	0,00 €
Auflösung von Ertragszuschüssen	265.669,13 €
Endstand zum 31.12.	2.676.632,22 €

7.3.2.3 Rückstellungen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	167.227,06 €	192.000,00 €	24.772,94 €

Rückstellungen werden in der Bilanz auf der Passivseite für ungewisse Verbindlichkeiten gebildet. Sie sind im Zeitpunkt der Bilanzerstellung hinsichtlich des Grundes, des Auszahlungszeitpunktes oder der Höhe noch nicht genau bestimmt. In der Verursachungsperiode erfolgt dann eine entsprechende Aufwandsbuchung. Rückstellungen werden nach dem Prinzip der kaufmännischen Vorsicht gebildet.

Die Rückstellungen haben sich wie folgt verändert:

Zuführung	118.000,00 €
Inanspruchnahme	-29.177,22 €
Auflösung	-64.049,84 €
Veränderung	24.772,94 €

Sonstige Rückstellungen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	167.227,06 €	192.000,00 €	24.772,94 €

Im Einzelnen wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Bezeichnung	
Prüfung Jahresabschlüsse 2023/2024	8.000,00 €
Erklärung Abwasserabgabe	2.000,00 €
Eigenkontrollbericht	2.000,00 €
Kanalreparaturen	50.000,00 €
TV-Befahrungen Schutzgebiete	60.000,00 €
Aktualisierung Bestandspläne, Einleitbescheide u.a.	70.000,00 €
Summe	192.000,00 €

7.3.2.4 Verbindlichkeiten

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	129.065,19 €	148.229,02 €	19.163,83 €

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen den Abwasserverband aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Verbindlichkeit erlischt in der Regel durch Zahlung. Verbindlichkeiten sind mit ihrem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Folgende Verbindlichkeitsarten sind in der Bilanz zum 31.12.2024 ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	128.498,13 €	146.387,70 €	17.889,57 €
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	567,06 €	1.841,32 €	1.274,26 €
Summe:	129.065,19 €	148.229,02 €	19.163,83 €

Insgesamt haben sich die Verbindlichkeiten im Berichtsjahr um 19.163,83 € erhöht.

Die Entwicklung der einzelnen Verbindlichkeitsarten ist nachfolgend erläutert:

7.3.2.4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	128.498,13 €	146.387,70 €	17.889,57 €

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen auszuweisen, bei denen der Abwasserverband Leistungsempfänger ist, wenn der Vertragspartner seinen Teil der Leistung bereits erbracht hat und die eigene Gegenleistung noch aussteht. Diese Verbindlichkeiten

ergeben sich somit aus der periodengerechten Abgrenzung von Rechnungen und setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	142.675,32 €
Debitorische Kreditoren	3.712,38 €
Verbindlichkeiten aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €
Summe	146.387,70 €

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten welche im Berichtsjahr zu Buche schlagen, jedoch im Folgejahr erst fällig werden (Bsp. Grundsteuer, Kanalreinigung oder Wasser- und Kanalgebühren sowie Eingangsrechnungen).

7.3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Steuern und ähnlichen Abgaben

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Zum Bilanzstichtag bestehen keine Verbindlichkeiten.

7.3.2.4.3 Sonstige Verbindlichkeiten

	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	Veränderung
Buchwerte	567,06 €	1.841,32 €	1.274,26 €

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten aus der Energiesteueranmeldung für selbst produziertes und verbrauchtes Gas in Höhe von 723,14 €. Im Bereich der Zahlwegumleitung kamen 1.118,18 € zustande. Dies betrifft Rechnungen der GVV, welche abgebucht aber zum Jahreswechsel nicht angewiesen waren.

7.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen.

Nachfolgend sind die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung sowie wesentliche Abweichungen der Planvorgaben zu den Rechnungsergebnissen erläutert.

7.4.1 Ordentliche Erträge

	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	2.774.489,30 €	2.585.500,00 €	2.649.431,04 €	63.931,04 €

Die Summe aller ordentlichen Erträge liegt um 2,47 % über dem geplanten Ansatz für das Berichtsjahr.

7.4.1.1 Kostenersatzleistungen und -erstattungen

	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	260.051,29 €	131.000,00 €	134.715,89 €	3.715,89 €

Folgende Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen werden im Vergleich mit den Vorjahreswerten und den fortgeschriebenen Planansätzen im Berichtsjahr ausgewiesen:

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Kostenerstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	258.790,19 €	130.000,00 €	132.069,06 €	2.069,06 €
Kostenerstattung vom Land	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	1.261,10 €	1.000,00 €	2.646,83 €	1.646,83 €
Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	260.051,29 €	131.000,00 €	134.715,89 €	3.715,89 €

Die Kostenerstattungen betreffen Erstattungen der Mitgliedsgemeinden für Wartungsarbeiten an den Drosseleinrichtungen, für Kanalreinigungsmaßnahmen sowie für die Eigenkontrolle der kommunalen Regentlastungsanlagen und Regenrückhaltebecken.

Die Erträge aus Kostenersatzleistungen und -erstattungen liegen um 3.715,89 € über den Planansätzen.

Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen hatten einen Anteil von 5,08 % (Vorjahr: 9,37 %) an den ordentlichen Erträgen.

7.4.1.2 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	2.172.990,00 €	2.173.000,00 €	2.172.990,00 €	-10,00 €

Der Abwasserverband hat im Jahr 2024 folgende Umlagen erhalten:

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Verbandsumlage Stadt Reinheim	1.375.719,97 €	1.375.285,37 €	1.375.285,37 €	0,00 €
Verbandsumlage Stadt Groß-Biebräu	392.659,29 €	392.441,99 €	392.441,99 €	0,00 €
Verbandsumlage Gemeinde Fischbachtal	226.642,86 €	227.077,46 €	227.077,46 €	0,00 €
Verbandsumlage Gemeinde Modautal	95.828,86 €	96.046,16 €	96.046,16 €	0,00 €
Verbandsumlage Stadt Ober-Ramstadt	82.139,02 €	82.139,02 €	82.139,02 €	0,00 €
Rundungsdifferenz Planansatz	0,00 €	10,00 €	0,00 €	-10,00 €
Summe:	2.172.990,00 €	2.173.000,00 €	2.172.990,00 €	-10,00 €

Die Erträge aus der Verbandsumlage entsprechen den geplanten Erträgen.

Der Anteil der Steuern und steuerähnlichen Erträge an den ordentlichen Erträgen betrugen 82,02% (Vorjahr: 78,32%). Damit sind die Verbandsumlagen die mit Abstand wichtigste Einnahmequelle des Abwasserverbandes.

7.4.1.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	267.662,42 €	268.000,00 €	265.669,13 €	-2.330,87 €

Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge werden als Sonderposten in der Vermögensrechnung (Bilanz) passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten handelt es sich um Erträge aus Investitionszuweisungen des öffentlichen Bereiches.

Der Anteil der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten betrug 10,10% (Vorjahr: 9,65%).

7.4.1.4 Sonstige ordentliche Erträge

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	73.785,59 €	13.500,00 €	76.056,02 €	62.556,02 €

Der Abwasserverband hatte im Jahr 2024 folgende sonstige ordentlichen Erträge:

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Erträge aus Einspeisung PV-Anlage	10.512,97 €	12.500,00 €	10.888,00 €	-1.612,00 €
Erträge aus Schadensersatzleistungen	0,00 €	500,00 €	1.118,18 €	618,18 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	63.272,62 €	0,00 €	64.049,84 €	64.049,84 €
Andere sonstige betriebliche Erträge	0,00 €	500,00 €	0,00 €	-500,00 €
Summe:	73.785,59 €	13.500,00 €	76.056,02 €	62.556,02 €

Im Berichtsjahr konnten folgende im Vorjahr gebildeten Rückstellungen ertragswirksam aufgelöst werden, da die Rückstellungen höher waren wie die Aufwendungen bzw. die Rückstellung nicht in Anspruch genommen wurde:

Produktkonto	Bezeichnung	Rückstellung 2023	Inanspruchnahme 2024	Auflösung
6771000	Klageverfahren AWA	2.000,00 €	1.396,44 €	603,56 €
6771000	Eigenkontrollbericht	3.000,00 €	1.018,64 €	1.981,36 €
6161000	Fugensanierung Gasbehälter	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €
6165000	Kanalreparaturen	50.000,00 €	12.799,12 €	37.200,88 €
6139000	Schmutzfrachtberechnungen	15.662,80 €	12.398,76 €	3.264,04 €
	Summen	91.662,80 €	27.612,96 €	64.049,84 €

Der Anteil der sonstigen ordentlichen Erträge betrug 2,87% (Vorjahr: 2,66%).

7.4.2 Ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	3.006.004,79 €	2.984.250,00 €	2.892.801,08 €	-91.448,92 €

Die Summe aller ordentlichen Aufwendungen liegt um 91.448,92 € (3,06%) unter den geplanten Ansätzen des Berichtsjahres.

7.4.2.1 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	571.618,35 €	580.800,00 €	509.601,17 €	-71.198,83 €

Der Gesamtaufwand für Personal hatte einen Anteil von 17,62% (Vorjahr 19,02%) an den ordentlichen Aufwendungen.

Die gegenüber dem Vorjahr verminderten Personalaufwendungen sind u.a. auf das Ausscheiden des bisherigen Geschäftsführers zum 31.12.2023 zurückzuführen. Durch Umstrukturierungen der Aufgabenfelder innerhalb des Verbandes konnten Personalkosteneinsparungen erzielt werden. Die zum 01.10.2022 eingestellte Auszubildende für den Beruf „Fachkraft für Abwassertechnik“ wurde nach Ausbildungsbeendigung ab 28.06.2024 in ein reguläres Beschäftigungsverhältnis übernommen. Aufgrund von notwendigen Stellenausschreibungen fielen höhere sonstige Personalaufwendungen an.

Die Personalaufwendungen gliedern sich wie folgt auf:

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Entgelte Arbeitnehmer, Dienst- und Amtsbezüge	454.102,91 €	446.500,00 €	390.364,73 €	-56.135,27 €
Sozialversicherungsbeiträge, Zukunftssicherung, Beihilfe	116.505,39 €	133.300,00 €	111.501,33 €	-21.798,67 €
Sonstige Personalaufwendungen	1.010,05 €	1.000,00 €	7.735,11 €	6.735,11 €
Summe:	571.618,35 €	580.800,00 €	509.601,17 €	-71.198,83 €

Die Aufwendungen lagen in diesen Bereichen um 71.198,83 € unter dem geplanten Ansatz.

7.4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	1.484.415,57 €	1.449.750,00 €	1.409.134,33 €	-40.615,67 €

Insgesamt liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 40.615,67 € unter den geplanten Ansätzen.

Im Verwaltungskontenrahmen werden gleichartige Aufwandsarten nach Kontengruppen zusammengefasst.

Die Gegenüberstellung von Planansatz zu Ergebnis zeigt folgende Tabelle auf:

Bezeichnung	Ergebnis 2024	Fortgeschriebener Planansatz	Abweichung vom Ansatz
Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	690.660,03 €	707.100,00 €	-16.439,97 €
Aufwendungen für bezogene Leistungen	649.079,31 €	645.000,00 €	4.079,31 €
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	22.843,78 €	50.250,00 €	-27.406,22 €
Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	18.064,42 €	16.000,00 €	2.064,42 €
Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	28.486,79 €	31.400,00 €	-2.913,21 €
Summe:	1.409.134,33 €	1.449.750,00 €	-40.615,67 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen hatten im Berichtsjahr einen Anteil von 48,71% (Vorjahr 49,38%) an den ordentlichen Aufwendungen.

Haushaltsermächtigungen nach § 21 Abs. 1 GemHVO für Sach- und Dienstleistungen wurden nicht in das nächste Jahr übertragen.

Unter den Sach- und Dienstleistungen sind 49 Aufwandsarten zusammengefasst. In der nachfolgenden Darstellung sind die einzelnen Konten aufgelistet und die Differenz zwischen Planansatz und Ergebnis ersichtlich.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Saldo
53801.6010000	Aufwendungen für Büromaterial und Drucksachen der Verwaltung und ähnl. Einrichtungen	2.084,55	2.000,00	84,55
53801.6020000	Hilfsstoffe	235.981,10	175.000,00	60.981,10
53801.6030000	Betriebsstoffe/ Verbrauchswerkzeuge	6.075,34	12.500,00	-6.424,66
53801.6030200	Praxis- und Laborbedarf, Arzneimittel	26.042,01	25.000,00	1.042,01
53801.6051000	Strom	302.335,09	350.000,00	-47.664,91
53801.6054000	Heizöl	27.442,24	25.000,00	2.442,24
53801.6055000	Treibstoffe	7.867,59	10.000,00	-2.132,41
53801.6056000	Wasser	3.124,70	3.500,00	-375,30
53801.6057000	Abwasser	11,10	100,00	-88,90
53801.6061000	Materialaufwand für Gebäude u. Außenanlagen	17.833,38	7.500,00	10.333,38
53801.6062000	Materialaufwand für techn. Anlagen in Betriebsbauten	47.601,95	75.000,00	-27.398,05
53801.6063000	Materialaufwand für Einrichtungen und Ausstattungen	7.342,24	10.000,00	-2.657,76
53801.6065000	Materialaufwand für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	0,00	250,00	-250,00
53801.6070000	Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel u.ä.	4.414,93	4.500,00	-85,07
53801.6081000	Reinigungsmaterial	2.235,74	1.750,00	485,74
53801.6089000	Übriger sonstiger Materialaufwand	268,07	5.000,00	-4.731,93
53801.6131000	Aufwandsentschädigungen für ehrenamtl. Tätige (soweit nicht Hkto. 6781)	25.213,21	25.000,00	213,21
53801.6139000	Sonstige weitere Fremdleistungen	106.410,89	80.000,00	26.410,89
53801.6161000	Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (Bauunterhaltung)	30.099,21	65.000,00	-34.900,79
53801.6162000	Instandhaltung von techn. Anlagen in Betriebsbauten	33.083,66	35.000,00	-1.916,34
53801.6163000	Instandhaltung von Einrichtungen und Ausstattungen	2.106,21	5.000,00	-2.893,79
53801.6164000	Instandhaltung von Kfz	6.309,15	15.000,00	-8.690,85
53801.6165000	Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	50.000,00	50.000,00	0,00
53801.6166000	Wartungskosten	46.886,56	40.000,00	6.886,56
53801.6171000	Aufwendungen für Fremddentsorgung	208.640,04	200.000,00	8.640,04
53801.6173000	Fremdreinigung	135.282,58	125.000,00	10.282,58
53801.6179000	Andere sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	5.047,80	5.000,00	47,80
53801.6700000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	345,70	7.500,00	-7.154,30
53801.6720000	Lizenzen und Konzessionen	5.906,29	7.000,00	-1.093,71
53801.6730000	Gebühren	1.063,94	250,00	813,94
53801.6750000	Bankspesen/ Kosten des Geldverkehrs u.d. Kapitalbeschaffung	274,70	2.500,00	-2.225,30
53801.6771000	Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten	5.415,28	20.000,00	-14.584,72
53801.6772000	Aufwendungen für Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung	5.293,23	7.500,00	-2.206,77
53801.6773000	Aufwendungen für betriebswirtschaftliche Beratung und ähnliches	798,76	4.000,00	-3.201,24
53801.6779000	Aufwendungen für andere Beratungsleistungen	3.745,88	1.500,00	2.245,88
53801.6810000	Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur der Verwaltung und ähnlicher Einrichtungen	0,00	500,00	-500,00
53801.6820000	Porto und Versandkosten	259,20	500,00	-240,80
53801.6832000	Telefonkosten	5.099,27	5.000,00	99,27
53801.6840000	Amtliche Bekanntmachungen	2.689,79	0,00	2.689,79
53801.6850000	Reisekosten	503,10	750,00	-246,90
53801.6861000	Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit	1.421,28	2.000,00	-578,72
53801.6862000	Aufwendungen für Gästebewirtung (Repräsentation)	0,00	250,00	-250,00
53801.6871000	Geschenke, Werbung	470,77	0,00	470,77
53801.6880000	Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	7.621,01	7.000,00	621,01
53801.6900000	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	16.160,88	16.500,00	-339,12
53801.6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	5.487,41	5.500,00	-12,59
53801.6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	720,04	4.500,00	-3.779,96
53801.6910000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und Berufsvertretungen, sonstige Vereinigungen	3.919,05	2.400,00	1.519,05
53801.6993000	Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	2.199,41	2.500,00	-300,59
Gesamt	Summe	1.409.134,33	1.449.750,00	-40.615,67

7.4.2.3 Abschreibungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	853.653,24 €	845.850,00 €	862.423,52 €	16.573,52 €

Die Höhe der Abschreibungen auf die jeweiligen Teile des Anlagevermögens wurde bereits unter Ziffer 7.3.1.1 dargestellt.

Der Gesamtbetrag der Abschreibungen des Jahres 2024 beläuft sich auf 862.423,52 €.

Die Aufteilung der Abschreibungen auf die einzelnen Anlagearten ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen.

Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Abschreibungen auf aktivierte Investitionszuschüsse	19.013,40 €	19.050,00 €	19.013,42 €	-36,58 €
sonstige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	507,50 €	300,00 €	1.316,44 €	1.016,44 €
Abschreibungen Gebäude und -einrichtungen, Sachanlagen, Infrastrukturvermögen	585.977,95 €	584.700,00 €	585.369,88 €	669,88 €
Abschreibungen technische Anlagen und Maschinen	221.894,50 €	223.100,00 €	219.813,83 €	-3.286,17 €
Abschreibungen Betriebsausstattung	6.897,42 €	1.050,00 €	6.940,70 €	5.890,70 €
Abschreibungen Fuhrpark	10.804,51 €	10.800,00 €	19.026,40 €	8.226,40 €
Abschreibungen Geschäftsausstattung	5.563,89 €	4.350,00 €	6.854,17 €	2.504,17 €
Abschreibungen geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.994,07 €	2.500,00 €	4.088,68 €	1.588,68 €
Summe:	853.653,24 €	845.850,00 €	862.423,52 €	16.573,52 €

Insgesamt lagen die Abschreibungen im Berichtsjahr um 16.573,52 € über dem geplanten Ansatz. Sie hatten im Berichtsjahr einen Anteil von 29,81% an den ordentlichen Aufwendungen (Vorjahr 28,40%).

7.4.2.4 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	36.228,80 €	46.000,00 €	51.734,87 €	5.734,87 €

Es handelt sich hierbei um Personalkostenerstattungen an die Stadt Reinheim. Das Rechnungsergebnis lag um 5.734,87 € über dem Ansatz des Berichtsjahres.

Im Berichtsjahr ergab sich hier ein Anteil von 1,79% an den ordentlichen Aufwendungen (Vorjahr 1,21%).

7.4.2.5 Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	58.289,92 €	60.000,00 €	58.300,30 €	-1.699,70 €

Das Rechnungsergebnis lag um 1.699,70 € unter den Ansatz des Berichtsjahres. Der Anteil an den ordentlichen Aufwendungen betrug 2,02% (Vorjahr 1,94%).

Es handelt sich hierbei um Aufwendungen im Rahmen des Abwasserabgabengesetzes.

7.4.2.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	1.798,91 €	1.850,00 €	1.606,89 €	-243,11 €

Diese setzten sich wie folgt zusammen:

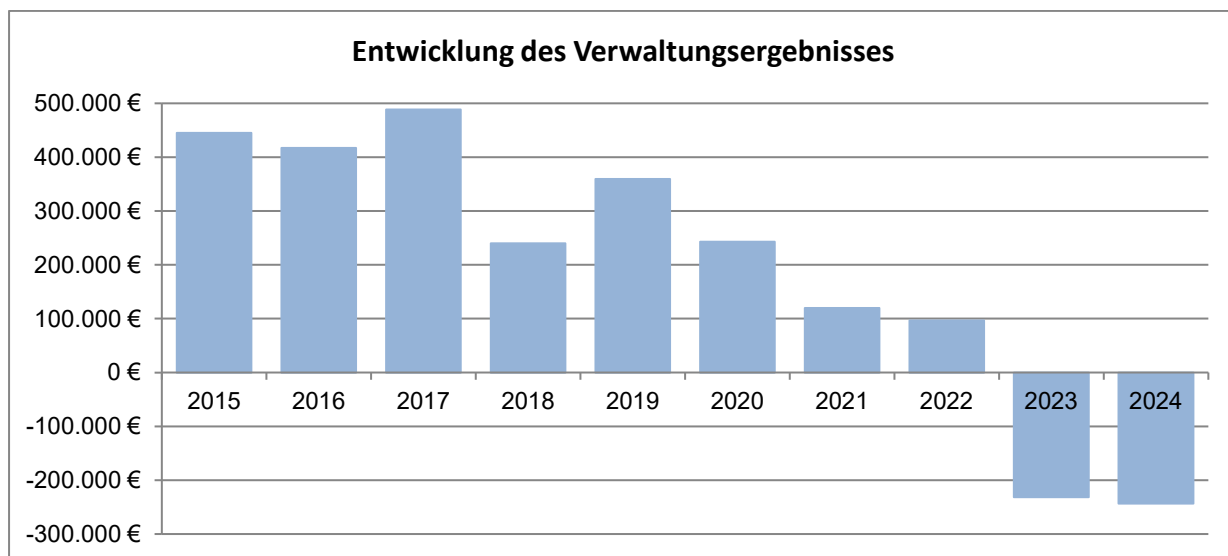
Bezeichnung	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Grundsteuer	57,96 €	100,00 €	57,96 €	-42,04 €
Kfz-Steuer	876,45 €	750,00 €	825,79 €	75,79 €
Energiesteuer	864,50 €	1.000,00 €	723,14 €	-276,86 €
Summe:	1.798,91 €	1.850,00 €	1.606,89 €	-243,11 €

7.4.2.7 Verwaltungsergebnis

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	-231.515,49 €	-398.750,00 €	-243.370,04 €	300.623,71 €

Das Verwaltungsergebnis ist die Summe der ordentlichen Erträge abzüglich der ordentlichen Aufwendungen.

Die Entwicklung des Verwaltungsergebnisses stellt sich in den letzten Jahren wie folgt dar:



Erstmals seit Einführung der Doppik im Jahr 2008 wurde in den Jahren 2023 und 2024 ein negatives Ergebnis erzielt.

7.4.3 Finanzergebnis

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	725,00 €	0,00 €	145.243,75 €	0,00 €

Das Finanzergebnis ist der Saldo aus den Finanzerträgen und den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen. Anhand des Finanzergebnisses soll aufgezeigt werden, inwieweit das ordentliche Ergebnis durch Kapitalerträge (z. B. Zinserträge, Gewinnanteile, Dividenden) und Kapitalbeschaffungskosten (Fremdkapitalzinsen) beeinflusst wird.

Finanzerträge aus Zinsen für Geldanlagen (Tages- und Festgeld) konnten in Höhe von 145.243,75 erzielt werden. Finanzaufwendungen fielen nicht an.

7.4.4 Ordentliches Ergebnis

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	-230.790,49 €	-398.750,00 €	-98.126,29 €	300.623,71 €

Nach Saldierung der ordentlichen Erträge mit den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich für das Berichtsjahr im ordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 98.126,29 €.

7.4.5 Außerordentliches Ergebnis

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	0,00 €	20.000,00 €	33.005,96 €	13.005,96 €

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich zusammen aus Aufwendungen und Erträgen, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen, selten oder unregelmäßig anfallen oder aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens resultieren, die den Restbuchwert übersteigen bzw. unterschreiten.

7.4.5.1 Außerordentliche Erträge

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	0,00 €	20.000,00 €	55.500,00 €	35.500,00 €

Aus der Veräußerung von drei abgeschriebenen Vermögensgegenständen konnten außerordentliche Erträge in Höhe von 55.000,00 € vereinnahmt werden.

7.4.5.2 Außerordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	0,00 €	0,00 €	22.494,04 €	22.494,04 €

Außerordentliche (periodenfremde) Aufwendungen fielen für Personalkostenerstattungen des Jahres 2023 an die Stadt Reinheim an.

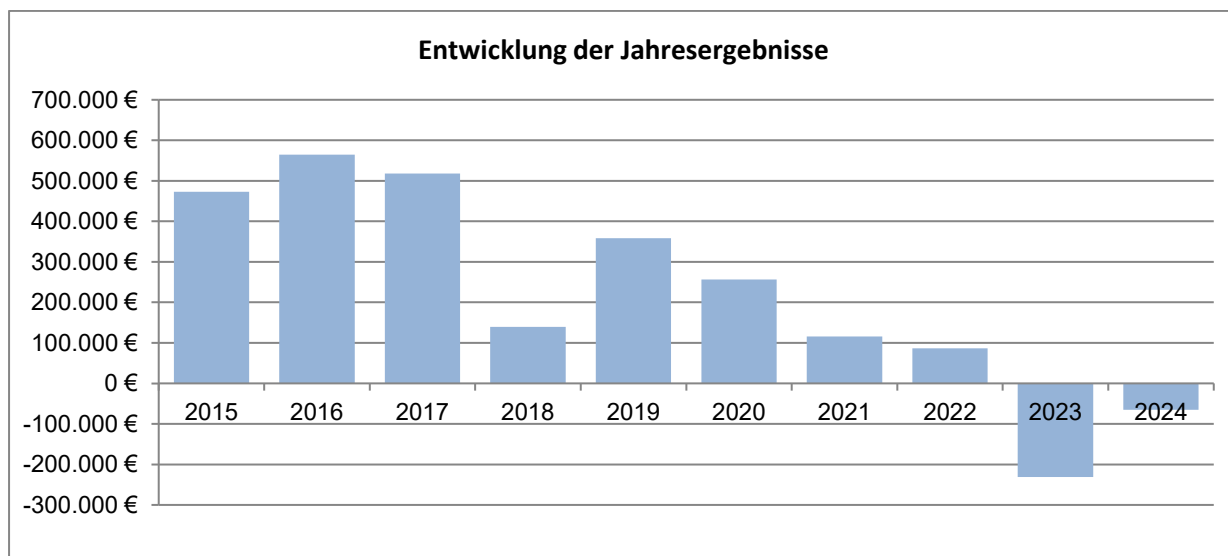
7.4.6 Jahresergebnis

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Ergebnis	-230.790,49 €	-378.750,00 €	-65.120,33 €	313.629,67 €

Das Gesamtergebnis ergibt sich aus dem Saldo des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses.

Somit erzielte der Abwasserverband im Jahr 2024 ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 65.120,33 €.

Die Entwicklung der Jahresergebnisse ist aus nachfolgendem Diagramm ersichtlich.



7.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

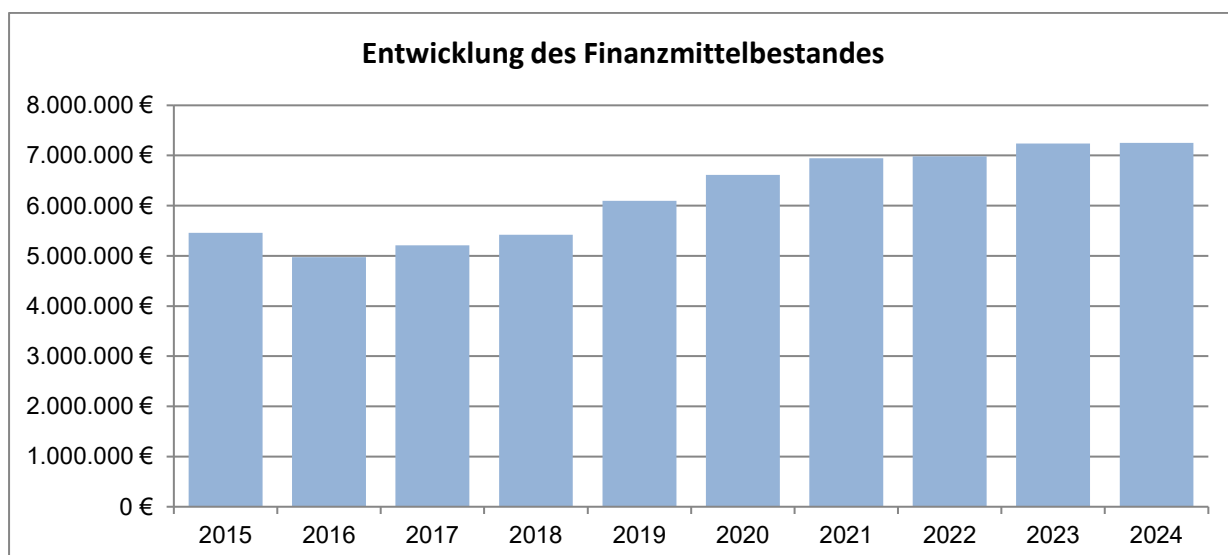
Die Finanzrechnung stellt die Entwicklung der liquiden Mittel sowie den Zahlungsmittelfluss im aktuellen Berichtsjahr dar.

	Ergebnis 2023	Fortgeschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	400.182,35 €	179.100,00 €	510.629,05 €	331.529,05 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-142.160,77 €	-3.371.978,71 €	-496.979,88 €	2.874.998,83 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	183.357,90 €	0,00 €	3.564,55 €	3.564,55 €
- Haushaltsunwirksame Auszahlungen	183.555,34 €	0,00 €	2.248,93 €	2.248,93 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-197,44 €	0,00 €	1.315,62 €	1.315,62 €
Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.981.878,42 €	7.239.702,56 €	7.239.702,56 €	0,00 €
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	257.824,14 €	-3.192.878,71 €	14.964,79 €	3.207.843,50 €
Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	7.239.702,56 €	4.046.823,85 €	7.254.667,35 €	3.207.843,50 €

Zum Jahresende erhöht sich der Finanzmittelbestand um 14.964,79 €.

Von dem vorhandenen Bestand werden 2.840.109,10 € zur Finanzierung der im Jahr 2024 zugunsten des Haushaltsjahres 2025 gebildeten Ermächtigungsübertragungen benötigt (vgl. hierzu Anlage zum Anhang). Somit steht am Ende des Jahres 2024 ein Zahlungsmittelbestand von rechnerisch 4.414.558,25 € für die Verwendung in künftigen Jahren zur Verfügung.

Die Entwicklung des Finanzmittelbestandes ist aus nachfolgendem Diagramm ersichtlich.



7.5.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Ergebnis 2023	Fort-geschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kostensatzleistungen und -erstattungen	311.176,55 €	131.000,00 €	162.256,26 €	31.256,26 €
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	2.172.990,00 €	2.173.000,00 €	2.172.990,00 €	-10,00 €
Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	725,00 €	0,00 €	145.243,75 €	145.243,75 €
Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	10.483,19 €	13.500,00 €	10.917,78 €	-2.582,22 €
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.495.374,74 €	2.317.500,00 €	2.491.407,79 €	173.907,79 €
Personalauszahlungen	571.618,35 €	580.800,00 €	509.601,17 €	-71.198,83 €
Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.408.489,87 €	1.449.750,00 €	1.321.303,53 €	-128.446,47 €
Auszahlungen für Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	55.572,30 €	46.000,00 €	67.641,62 €	21.641,62 €
Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	58.289,92 €	60.000,00 €	58.300,30 €	-1.699,70 €
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.221,95 €	1.850,00 €	23.932,12 €	22.082,12 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.095.192,39 €	2.138.400,00 €	1.980.778,74 €	-157.621,26 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	400.182,35 €	179.100,00 €	510.629,05 €	331.529,05 €

Die Ein- und Auszahlungen resultieren aus den in der Ergebnisrechnung erläuterten Erträgen und Aufwendungen.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen insbesondere aufgrund von Einzahlungen aus Geldanlagen um 173.907,79 € über dem geplanten Ergebnis.

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen um 157.621,26 € unter der ursprünglichen Planung. Dies ist insbesondere auf geringere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (Unterhaltung und Bewirtschaftung) sowie geringere Personalauszahlungen zurückzuführen.

Insgesamt ergibt sich aus laufender Verwaltungstätigkeit ein Finanzmittelzufluss in Höhe von 510.629,05 €, der um 331.529,05 € über dem fortgeschriebenen Planansatz liegt.

7.5.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	20.000,00 €	55.500,00 €	35.500,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	20.000,00 €	55.500,00 €	35.500,00 €
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Baumaßnahmen	134.976,64 €	3.065.503,71 €	248.093,16 €	-2.817.410,55 €
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	7.184,13 €	326.475,00 €	304.386,72 €	-22.088,28 €
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	142.160,77 €	3.391.978,71 €	552.479,88 €	-2.839.498,83 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-142.160,77 €	-3.371.978,71 €	-496.979,88 €	2.874.998,83 €

Durch Verkäufe bzw. Inzahlungnahme von Vermögensgegenständen (Kfz Toyota, VW Transporter, Teleskoplader) konnten 55.500 € vereinnahmt werden.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit lagen um 2.839.498,83 € unter der fortgeschriebenen Planung. Dies ist im Wesentlichen auf geringere Auszahlungen für Baumaßnahmen zurückzuführen. Entsprechende Haushaltsermächtigungen werden in das Folgejahr übertragen. Details sind aus der Anlage ersichtlich.

Im Berichtsjahr hat sich die Investitionstätigkeit wie folgt entwickelt:

Auszahlungen für	Ergebnis 2023	Fort- geschriebener Planansatz	Ergebnis 2024	Abweichung vom Ansatz
energetische Erneuerung der Kläranlage	113.550,39 €	1.345.666,51 €	226.182,90 €	-1.119.483,61 €
Kanalsanierung	0,00 €	1.567.039,35 €	21.910,26 €	-1.545.129,09 €
Unterstand für Notstromaggregat	2.499,00 €	37.501,00 €	0,00 €	-37.501,00 €
Betonsanierung Nachklärung	4.703,15 €	115.296,85 €	0,00 €	-115.296,85 €
sonstige Vermögensgegenstände	6.850,20 €	326.475,00 €	304.386,72 €	-22.088,28 €
	127.602,74 €	3.391.978,71 €	552.479,88 €	-2.839.498,83 €

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen handelt es sich um EDV-Anschaffungen sowie um Anschaffungen von weiteren Vermögensgegenständen (u. a. Kastenwagen, Pick-Up, Kipp-Anhänger, Teleskoplader, Aufsitzmäher, Bolzenschweißgerät).

Es werden 2.840.109,10 € als Haushaltsermächtigungen für investive Ausgaben (§ 21 Abs. 2 GemHVO) in das nächste Jahr übertragen.

Insgesamt ergibt sich aus Investitionstätigkeit ein Finanzmittelabfluss in Höhe von 496.979,88 €. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 3.371.978,71 € bedeutet dies eine Verbesserung um 2.874.998,83 €.

7.5.3 Ein- und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	183.357,90 €	3.564,55 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	183.555,34 €	2.248,93 €
Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-197,44 €	1.315,62 €

7.6 Ermächtigungsübertragungen

Für Aufwendungen wurden keine Ermächtigungen in das Folgejahr übertragen.

Für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden gemäß § 21 Abs. 2 GemHVO entsprechend der Anlage Haushaltsermächtigungen in Höhe von insgesamt 2.840.109,10 € in das Folgejahr übertragen.

7.7 Sonstige Angaben

7.7.1 Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Der Abwasserverband „Vorderer Odenwald“ ist ein Zweckverband nach dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit. Er wurde von den Gemeinden Fischbachtal und Modautal sowie den Städten Groß-Bieberau, Ober-Ramstadt und Reinheim gebildet. Seinen Sitz hat der Verband in Reinheim.

Der Abwasserverband „Vorderer Odenwald“ verwaltet sich selbst unter eigener Verantwortung durch seine Organe.

Auf die Wirtschafts- und Haushaltsführung des Verbandes sind die Vorschriften des Gemeindewirtschaftsrechts sinngemäß anzuwenden.

7.7.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Organe des Verbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorstand.

Verbandsversammlung

Die Verbandsversammlung ist das oberste Organ des Verbandes. Sie entscheidet über die wichtigen Angelegenheiten und besteht aus 19 Vertretern der Verbandsmitglieder. Hiervon entfallen auf

die Gemeinde Fischbachtal	3 Vertreter
die Gemeinde Modautal	1 Vertreter
die Stadt Groß-Bieberau	4 Vertreter
die Stadt Ober-Ramstadt	1 Vertreter
die Stadt Reinheim	10 Vertreter.

Die Mitglieder der Verbandsversammlung werden von den Vertretungskörperschaften der Verbandsmitglieder nach den Grundsätzen der Verhältniswahl für deren Wahlzeit gewählt.

Folgende Personen waren im Jahr 2024 Vertreter in der Verbandsversammlung:

Michael Kirstein – Vorsitzender der Verbandsversammlung

Alexia Feick (bis 30.04.24)	Jakob Knodt	Holger Schuster
Herbert Rapp	Patrick Schröbel	Markus Schieck
Jürgen Wojts-Saary	Anja Rückert	Hans Friedrich Kammer
Georg Weber	Georg Reinheimer	Jörg Bernius
Martin Engelhardt	Jörg Schuchmann	Sabine Schwörer
Susanne Hoffmann-Maier (bis 05.05.2024)		Rene Lantelme
Werner Göckel	Fokken, Dirk (ab 06.05.2024)	
Eray Can Korkmaz (ab 01.05.2024)		

Verbandsvorstand

Der Verbandsvorstand ist die Verwaltungsbehörde des Verbandes. Er besorgt nach den Beschlüssen der Verbandsversammlung die laufende Verwaltung des Verbandes.

Der Verbandsvorstand besteht aus den Bürgermeistern der Verbandsgemeinden Fischbachtal, Groß-Bieberau, Reinheim und einem weiteren, von der Stadt Reinheim zu benennenden Mitglied. Dem Verbandsvorstand gehören mit beratender Stimme die Bürgermeister der Gemeinde Modautal und der Stadt Ober-Ramstadt an.

Folgende Personen waren im Jahr 2024 Mitglied im Verbandsvorstand:

Manuel Feick - Verbandsvorsteher
Anja Dorothea Vogt
Philipp Thoma
Jörg Lautenschläger
Tobias Silbereis
Harald Heiligenthal

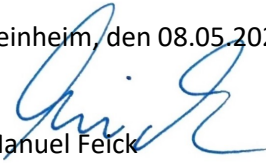
7.7.3 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Der Abwasserverband hat Beschäftigte, aber keine Beamte. Der Stellenplan sieht 7,4 Stellen vor. Zum 30.06.2024 waren 6,4 Stellen besetzt.

7.7.4 Haftungsverhältnisse

Für den Abwasserverband bestehen keine Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind oder Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.

Reinheim, den 08.05.2025



Manuel Feick
Verbandsvorsteher

7.8 Anlagen zum Anhang

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Verbindlichkeitsübersicht

Rückstellungsübersicht

Aufstellung Haushaltsermächtigungen

Übersicht

über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel) 2024

- € -

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen					Buchwerte	
	Gesamte AK/HK am Beginn 2024	Zugänge im Jahr 2024	Abgänge im Jahr 2024	Umbuchungen im Jahr 2024	Gesamte AK/HK am Ende 2024	Kumulierte Abschreibungen am Beginn 2024	Zuschreibungen im Jahr 2024	Abschreibungen im Jahr 2024	Umbuchungen im Jahr 2024	Abschreibungen auf Abgänge im Jahr 2024	Kumulierte Abschreibungen am Ende 2024	am 31.12. des Jahres 2024	am 31.12. des Vorjahres 2023
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	215.005,63	5.636,39	0,00	0,00	220.642,02	215.005,63	0,00	1.651,38	0,00	0,00	216.657,01	3.985,01	0,00
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.597.255,71	0,00	0,00	0,00	1.597.255,71	898.546,57	0,00	19.013,42	0,00	0,00	917.559,99	679.695,72	698.709,14
Summe 1.	1.812.261,34	5.636,39	0,00	0,00	1.817.897,73	1.113.552,20	0,00	20.664,80	0,00	0,00	1.134.217,00	683.680,73	698.709,14
2. Sachanlagevermögen													
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	101.164,57	0,00	0,00	0,00	101.164,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.164,57	101.164,57
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grund	5.973,60	0,00	0,00	0,00	5.973,60	920,93	0,00	298,68	0,00	0,00	1.219,61	4.753,99	5.052,67
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	26.251.031,70	0,00	0,00	0,00	26.276.143,08	18.039.806,48	0,00	585.071,20	0,00	0,00	18.624.877,68	7.651.265,40	8.211.225,22
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	10.279.982,97	0,00	0,00	17.034,11	10.297.017,08	7.839.555,88	0,00	219.813,83	0,00	0,00	8.059.369,71	2.237.647,37	2.440.427,09
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	665.884,42	103.631,27	179.293,77	199.047,84	789.269,76	588.240,31	0,00	36.575,01	0,00	179.293,77	445.521,55	343.748,21	77.644,11
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	206.057,92	474.597,30	0,00	-241.193,33	439.461,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.461,89	206.057,92
Summe 2.	37.510.095,18	578.228,57	179.293,77	0,00	37.909.029,98	26.468.523,60	0,00	841.758,72	0,00	179.293,77	27.130.988,55	10.778.041,43	11.041.571,58
3. Finanzanlagevermögen													
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 Sonstige Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe 3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen													
Gesamtsumme (1. bis 4.)	39.322.356,52	583.864,96	179.293,77	0,00	39.726.927,71	27.582.075,80	0,00	862.423,52	0,00	179.293,77	28.265.205,55	11.461.722,16	11.740.280,72

Forderungsübersicht
– Euro –

Art der Forderungen	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren
1 Forderungen aus Zuweisungen, und Zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Forderungen aus Steuern und Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	143.442,19	130.580,26	130.580,26	0,00	0,00
4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Sondervermögen und gegen Unternehmen m. d. ein Beteiligungsverhältnis besteht	11.305,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	1.118,18	1.118,18	0,00	0,00
6 Summe der Forderungen	154.747,19	131.698,44	131.698,44	0,00	0,00

Verbindlichkeitsübersicht
– Euro –

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2024	mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren
1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	128.498,13	146.387,70	146.387,70	0,00	0,00
7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und geben Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sonstige Verbindlichkeiten	567,06	1.841,32	1.841,32	0,00	0,00
Summe der Verbindlichkeiten	129.065,19	148.229,02	148.229,02	0,00	0,00

Rückstellungsübersicht
– Euro –

Art der Forderungen	Stand zum 31.12.2023	Zuführung zur Rückstellung	Inanspruch- nahme	Auflösung Rückstellung	Stand zum 31.12.2024
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nach- sorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückstellung	167.227,06	118.000,00	29.177,22	64.049,84	192.000,00
Summe der Rückstellungen	167.227,06	118.000,00	29.177,22	64.049,84	192.000,00

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen nach § 21 Abs. 2 GemHVO

Finanzkonto	InvestNr.	Bezeichnung	HHR-2023	HH-Ansatz 2024	Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2024	Ergebnis 2024	Abgang HH- Rest Vj.	Übertragung
53801/8428510	5380129	Energetische Erneuerung Kläranlage	1.345.666,51 €	0,00 €	1.345.666,51 €	227.797,49 €	0,00 €	1.117.869,02 €
53801/8428530	5380116	Kanalsanierung	1.567.039,35 €	0,00 €	1.567.039,35 €	20.295,67 €	0,00 €	1.546.743,68 €
53801/8428530	5380114	Betonsanierung Nachklärung	95.296,85 €	20.000,00 €	115.296,85 €	0,00 €	0,00 €	115.296,85 €
53801/8428530	5380145	Unterstand Notstromaggregat	37.501,00 €	0,00 €	37.501,00 €	0,00 €	0,00 €	37.501,00 €
53801/8438310	5380148	Kanal-Software	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	5.301,45 €	0,00 €	12.698,55 €
53801/8438310	5380150	Schlägelmulcher	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €
Summen:			3.063.503,71 €	30.000,00 €	3.093.503,71 €	253.394,61 €	0,00 €	2.840.109,10 €