

An den/die	zur öffentlichen	zur nichtöffentlichen	Beratung am	Beschlussfassung am
Verbands- versammlung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10.07.2023	10.07.2023
KUSA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
TA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
VA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
GemR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

**DS AZV 2023-01**

Az.: 82-AZV/rl  
Rolf Leonhardt

31.05.2023

## Jahresabschluss 2022



### **Beschlussvorschlag**

Die Verbandsversammlung stellt den Jahresabschluss 2022 entsprechend der Sachdarstellung gemäß § 95 GemO fest.



Jürgen Großmann  
Verbandsvorsitzender

# **Inhaltsverzeichnis**

## **I. Vorbemerkungen**

- (1) Rechtsgrundlage
- (2) Bestandteile des Jahresabschlusses
- (3) Anhang
- (4) Rechenschaftsbericht

## **II. Jahresabschluss**

- (5) Gesamtergebnisrechnung
- (6) Gesamtfinanzrechnung
- (7) Bilanz

## **III. Anhang zum Jahresabschluss**

- (8) Allgemeine Hinweise
- (9) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- (10) Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten
- (11) Pensionsrückstellungen
- (12) Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen
- (13) Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ausgaben und Einnahmen – Ermächtigungen und Kreditermächtigungen
- (14) Übersicht über die übernommenen Bürgschaften
- (15) Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen
- (16) Vermögensübersicht
- (17) Forderungsübersicht
- (18) Schuldenübersicht
- (19) Namen der Vertreter in der Verbandsversammlung

## **IV. Rechenschaftsbericht**

- (20) Haushaltsplanung und Entwicklung der Finanzwirtschaft
- (21) Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
- (22) Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung
- (23) Erläuterung der Bilanz
- (24) Beteiligungen
- (25) Finanzlage
- (26) Entwicklung der Verschuldung aus Kreditaufnahmen vom Kreditmarkt
- (27) Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzsituation
- (28) Fazit
  - Übersicht über den Anlagebestand
  - Übersicht über Langfristiges Kapital
  - Übersicht über die Entwicklung der Betriebskostenumlage
  - Umlageberechnung der Betriebskosten
  - Betriebskostenübersicht

## **V. Feststellung des Jahresergebnisses**

- (29) Aufgliederung des Jahresergebnisses
- (30) Feststellung des Jahresergebnisses (Beschlussvorschlag)

## I. Vorbemerkungen

### 1. Rechtsgrundlage

Der AZV Nagold hat nach § 95 GemO zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat **sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten** und muss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Verbands darstellen.

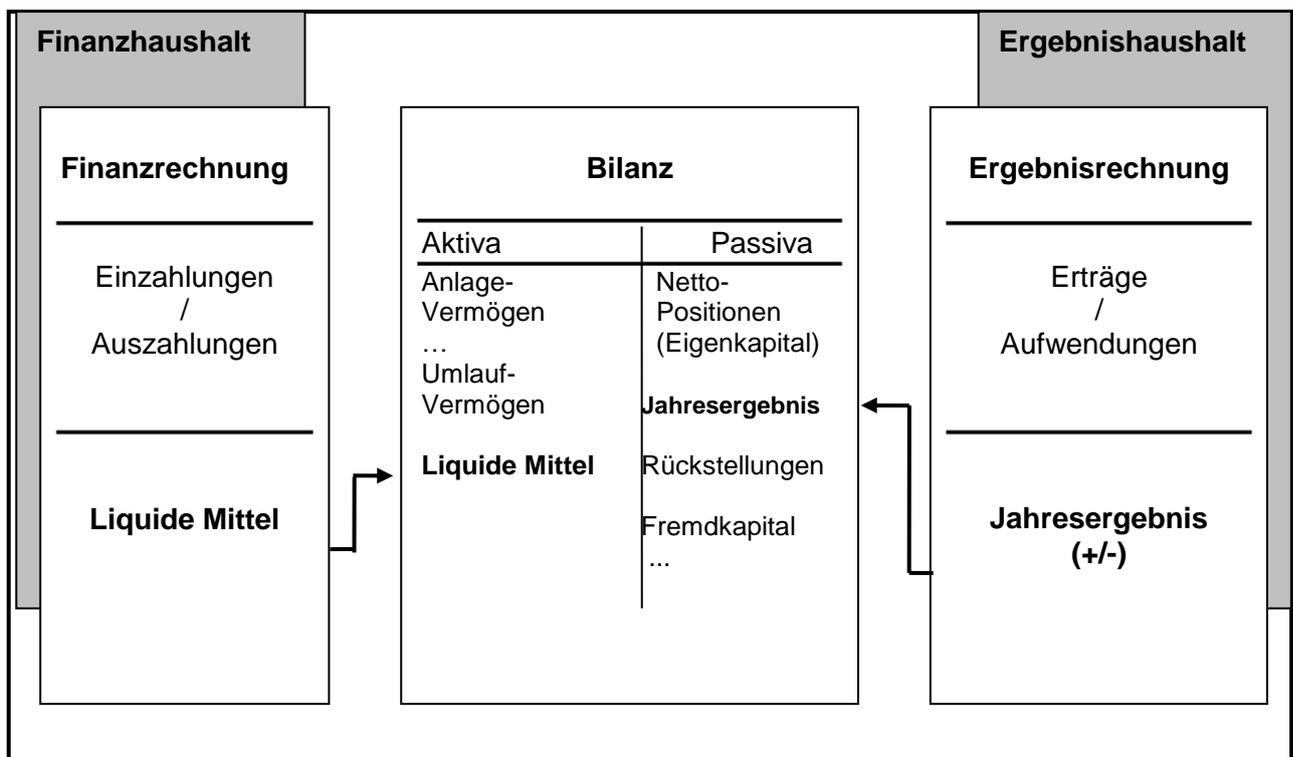
**Der Jahresabschluss ist** innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und unter Angabe des Datums vom Verbandsvorsitzenden zu unterzeichnen und **von der Verbandsversammlung innerhalb eines Jahres festzustellen**. Der Beschluss über die Feststellung ist dem Regierungspräsidium Karlsruhe unverzüglich mitzuteilen. Eine ortsübliche Bekanntmachung entfällt (§ 18 GKZ).

### 2. Bestandteile des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss besteht aus der

- **Ergebnisrechnung**
- **Finanzrechnung**
- **Bilanz**

Er ist um einen **Anhang** zu erweitern und durch einen **Rechenschaftsbericht** zu erläutern. Dem Anhang sind die **Vermögensübersicht**, die **Schuldenübersicht** und eine **Übersicht** über die in das folgende Jahr zu übertragenden **Haushaltsermächtigungen** beizufügen.



### 3. Anhang

Der Anhang ist Teil des Jahresabschlusses (§ 95 Abs. 2 GemO) und dient der Erläuterung der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Bilanz. **Im Anhang sind insbesondere anzugeben: die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, sowie Abweichungen hiervon, Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten, die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen,** der auf den Verband entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensionsrückstellungen, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (Bürgerschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen und die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen) sowie Angaben über den Verbandsvorsitzenden und die Mitglieder der Verbandsversammlung, § 53 Abs. 2 GemHVO.

### 4. Rechenschaftsbericht

Im Rechenschaftsbericht sind entsprechend § 54 GemHVO der **Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Verbands unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.** Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen des Jahresergebnisses von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussergebnisse vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen: Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge.

## II. Jahresabschluss

### 5. Gesamtergebnisrechnung 2022

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Fortgeschriebener Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz- Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2021 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2023 EUR
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	656,69	565.000	2.875,16	562.125	0	0,00	562.125	0,00
	31000000 Planung bilanzielle Auflösung	0,00	565.000	0,00	565.000	0	0,00	565.000	0,00
	31410000 Zuweisungen vom Land für Ifd. Zwecke	656,69	0	2.875,16	2.875-	0	0,00	2.875-	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	509.717,72	0	584.218,35	584.218-	0	0,00	584.218-	0,00
	31611000 Auflösung SoPo aus Zuweisungen vom Land	501.669,83	0	576.170,48	576.170-	0	0,00	576.170-	0,00
	31620000 Erträge aus der Aufl. v. SoPo aus Beitr.	8.047,89	0	8.047,87	8.048-	0	0,00	8.048-	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	10.652,97	55.000	35.669,29	19.331	0	0,00	19.331	0,00
	33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	10.652,97	55.000	35.669,29	19.331	0	0,00	19.331	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.223.005,32	3.615.000	3.271.849,40	343.151	0	0,00	343.151	0,00
	34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	3.223.005,32	3.615.000	3.271.849,40	343.151	0	0,00	343.151	0,00
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0	189,06	189-	0	0,00	189-	0,00
	36150000 Zinserträge von verb. U., Beteil., SVerm.	0,00	0	189,06	189-	0	0,00	189-	0,00
<b>11 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>3.744.032,70</b>	<b>4.235.000</b>	<b>3.894.801,26</b>	<b>340.199</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>340.199</b>	<b>0,00</b>
12 -	Personalaufwendungen	591.191,88-	626.200-	645.623,14-	19.423	0	0,00	19.423	0,00

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2021 EUR	Verfügbare	Ermächtigungs- übertragung nach 2023 EUR
		Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz- Ergebnis			Mittel abzgl.	
		2021	EUR	EUR	EUR			Ergebnis	
		1	2	3	4	5	6	7	8
	40120000 Dienstaufwend. f. tariflich Beschäftigte	454.734,29-	480.000-	464.060,63-	15.939-	0	0,00	15.939-	0,00
	40220000 Beiträge zur Versorgungskasse tariff. Be	40.451,13-	44.000-	42.477,48-	1.523-	0	0,00	1.523-	0,00
	40320000 Sozialversicherungsbeiträge tariflich Be	95.866,46-	102.000-	100.764,54-	1.235-	0	0,00	1.235-	0,00
	40410000 Beihilfen, Unterstützungs- Bedienstete	140,00-	200-	140,00-	60-	0	0,00	60-	0,00
	40710000 Zuführung zu Personalrückstellungen	0,00	0	38.180,49-	38.180	0	0,00	38.180	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.029.955,17-	1.331.100-	1.055.142,90-	275.957-	0	0,00	275.957-	0,00
	42110000 Unterhalt Grundst. und bauliche Anlagen	26.818,05-	25.000-	32.373,80-	7.374	0	0,00	7.374	0,00
	42120000 Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	139.792,14-	300.000-	158.356,86-	141.643-	0	0,00	141.643-	0,00
	42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	14.780,33-	15.000-	4.055,73-	10.944-	0	0,00	10.944-	0,00
	42310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	1.100,00-	1.100-	0,00	1.100-	0	0,00	1.100-	0,00
	42410000 Bew.Grundstücke u. baul. Anlagen s.Infra	180.943,21-	200.000-	155.635,77-	44.364-	0	0,00	44.364-	0,00
	42420000 Aufwand für Wasserversorgung	3.808,23-	5.000-	2.879,53-	2.120-	0	0,00	2.120-	0,00
	42440000 Aufwand für Abwasserbeseitigung	15.250,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
	42450000 Aufwand für Gebäudereinigung	5.260,22-	5.500-	4.773,03-	727-	0	0,00	727-	0,00
	42490000 Sonst.Bewirtsch.Grundst.u. baul. Anlagen	34.668,43-	65.000-	36.480,28-	28.520-	0	0,00	28.520-	0,00

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2021 EUR	Verfügbare	Ermächtigungs- übertragung nach 2023 EUR
		Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz- Ergebnis			Mittel abzgl.	
		2021	EUR	EUR	EUR			Ergebnis	
		EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4		6	7	8
	42510000 Haltung von Fahrzeugen	12.562,22-	20.000-	16.039,66-	3.960-	0	0,00	3.960-	0,00
	42610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	2.716,79-	4.500-	2.288,37-	2.212-	0	0,00	2.212-	0,00
	42620000 Aus- u. Fortbildung	1.786,56-	6.000-	900,10-	5.100-	0	0,00	5.100-	0,00
	42690000 Sonstige bes. Aufwendungen f. Beschäft.	592,12-	2.000-	1.270,40-	730-	0	0,00	730-	0,00
	42720000 Aufwendungen für EDV	16.397,81-	7.000-	12.237,11-	5.237	0	0,00	5.237	0,00
	42730000 Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	160.845,00-	190.000-	248.404,98-	58.405	0	0,00	58.405	0,00
	42790000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	305.785,22-	350.000-	284.670,72-	65.329-	0	0,00	65.329-	0,00
	42910000 Aufwendungen f. so. Sach- u. Dienstlsg.	106.848,84-	120.000-	93.057,87-	26.942-	0	0,00	26.942-	0,00
	42910001 Planungskosten Flussgebietsuntersuchung	0,00	15.000-	1.718,69-	13.281-	0	0,00	13.281-	0,00
15	- Abschreibungen	1.476.789,69-	1.615.000-	1.541.603,53-	73.396-	0	0,00	73.396-	0,00
	47000000 Planung bilanzielle Abschreibung	0,00	1.615.000-	0,00	1.615.000-	0	0,00	1.615.000-	0,00
	47110000 AfA immat. Vermögensgegenstände u. Sachv	1.476.789,69-	0	1.541.603,53-	1.541.604	0	0,00	1.541.604	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	475.285,14-	458.500-	477.404,87-	18.905	0	0,00	18.905	0,00
	45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	475.074,39-	458.000-	476.908,67-	18.909	0	0,00	18.909	0,00
	45930010 Aufwand aus Bankgebühren	210,75-	500-	496,20-	4-	0	0,00	4-	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	164.104,70-	204.200-	174.244,56-	29.955-	0	0,00	29.955-	0,00
	44110000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	3.277,90-	4.000-	4.170,53-	171	0	0,00	171	0,00
	44210000 Aufw. f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	18.932,31-	18.100-	18.534,36-	434	0	0,00	434	0,00

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2021 EUR	Verfügbare	Ermächtigungs- übertragung nach 2023 EUR
		Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz- Ergebnis			Mittel abzgl.	
		2021	EUR	EUR	EUR			Ergebnis	
		1	2	3	4	5	6	7	8
	44293000 Gebühren und Entgelte	1.561,00-	2.500-	1.349,00-	1.151-	0	0,00	1.151-	0,00
	44294000 Rechts- und Beratungskosten	1.088,00-	1.100-	8.807,03-	7.707	0	0,00	7.707	0,00
	44310000 Geschäftsaufwendungen	24.355,99-	29.500-	24.783,21-	4.717-	0	0,00	4.717-	0,00
	44310015 Reisekosten, Aus- und Fortbildung	109,55-	1.000-	0,00	1.000-	0	0,00	1.000-	0,00
	44410000 Steuern, Vers., Schadensfälle, Sonderabgab	32.369,95-	35.000-	31.883,43-	3.117-	0	0,00	3.117-	0,00
	44440000 Aufwendungen für Schadensfälle	0,00	5.000-	0,00	5.000-	0	0,00	5.000-	0,00
	44510000 Erstattungen an das Land	0,00	25.000-	0,00	25.000-	0	0,00	25.000-	0,00
	44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	82.410,00-	83.000-	84.717,00-	1.717	0	0,00	1.717	0,00
<b>19</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.737.326,58-</b>	<b>4.235.000-</b>	<b>3.894.019,00-</b>	<b>340.981-</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>340.981-</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>6.706,12</b>	<b>0</b>	<b>782,26</b>	<b>782-</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>782-</b>	<b>0,00</b>
22	- Außerordentliche Aufwendungen	6.706,12-	0	782,26-	782	0	0,00	782	0,00
	51191000 Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	6.706,12-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
	53220000 Aufw. Veräußerung bewgl. VmG	0,00	0	782,26-	782	0	0,00	782	0,00
<b>23</b>	<b>= Sonderergebnis</b>	<b>6.706,12-</b>	<b>0</b>	<b>782,26-</b>	<b>782</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>782</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
24	nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

## 6. Gesamtf finanzrechnung 2022

Ifd. Nr.		Gesamtf finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
			Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz- Ergebnis	Festlegungen	übertragung aus	Mittel abzgl.	übertragung
			2021	2022	2022	Ergebnis	im HH-Vollzug	2021	abzgl.	nach
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	2023
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	814,57	0	2.717,38	2.717-	0	0,00	2.717-	0,00
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	814,57	0	2.717,38	2.717-	0	0,00	2.717-	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	22.957,79	55.000	24.676,28	30.324	0	0,00	30.324	0,00
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	22.957,79	55.000	24.676,28	30.324	0	0,00	30.324	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.316.506,63	3.615.000	3.344.005,32	270.995	0	0,00	270.995	0,00
		64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	3.316.506,63	3.615.000	3.344.005,32	270.995	0	0,00	270.995	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0	189,06	189-	0	0,00	189-	0,00
		66150000 Zinsertrag von verb.U.,Bet.,SVer.	0,00	0	189,06	189-	0	0,00	189-	0,00
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.340.278,99</b>	<b>3.670.000</b>	<b>3.371.588,04</b>	<b>298.412</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>298.412</b>	<b>0,00</b>
10	-	Personalauszahlungen	591.191,88-	626.200-	607.442,65-	18.757-	0	0,00	18.757-	0,00
		70120000 Vergütungen der tarifl. Beschäftigte	454.734,29-	480.000-	464.060,63-	15.939-	0	0,00	15.939-	0,00
		70220000 Beiträge Versorgungskasse tarifl. Besch.	40.451,13-	44.000-	42.477,48-	1.523-	0	0,00	1.523-	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeitr. tarifl. Besch.	95.866,46-	102.000-	100.764,54-	1.235-	0	0,00	1.235-	0,00
		70410000 Beihilfen, Unterstützungsfl. Beschäftigte	140,00-	200-	140,00-	60-	0	0,00	60-	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	893.250,81-	1.331.100-	1.178.821,09-	152.279-	0	0,00	152.279-	0,00
		72110000 Unterh. der Grundst. und baul. Anlagen	4.955,77-	25.000-	38.356,72-	13.357	0	0,00	13.357	0,00
		72120000 Unterh. des sonst. Unbew. Vermögens	146.104,84-	300.000-	166.306,10-	133.694-	0	0,00	133.694-	0,00
		72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens	14.780,33-	15.000-	3.371,64-	11.628-	0	0,00	11.628-	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	1.100,00-	1.100-	0,00	1.100-	0	0,00	1.100-	0,00
		72410000 Bewirtschaftung Grundst. u. baul. Anl.	245.694,51-	205.500-	198.444,71-	7.055-	0	0,00	7.055-	0,00

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
		Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz-	Festlegungen	übertragung aus	Mittel abzgl.	übertragung
		2021	EUR	EUR	Ergebnis	im HH-Vollzug	2021	Ergebnis	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	72420000 Aufwand für Wasserversorgung	0,00	5.000-	2.147,30-	2.853-	0	0,00	2.853-	0,00
	72490000 Sonst.Bewirtsch.Grundst.u. baul. Anlagen	0,00	65.000-	25.191,93-	39.808-	0	0,00	39.808-	0,00
	72510000 Haltung von Fahrzeugen	11.818,45-	20.000-	16.017,99-	3.982-	0	0,00	3.982-	0,00
	72610000 Bes. zahlungsw. Aufw. f. Beschäftigte	4.686,06-	12.500-	4.187,40-	8.313-	0	0,00	8.313-	0,00
	72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	360.273,84-	357.000-	504.890,26-	147.890	0	0,00	147.890	0,00
	72730000 Aufwendungen für bez. Leist. und Waren	3.102,80	190.000-	134.392,85-	55.607-	0	0,00	55.607-	0,00
	72810000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	4.435,60-	0	2.415,27	2.415-	0	0,00	2.415-	0,00
	72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen	102.504,21-	135.000-	87.929,46-	47.071-	0	0,00	47.071-	0,00
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	475.074,39-	458.500-	477.304,87-	18.805	0	0,00	18.805	0,00
	75170000 Zinsausz.Kred.f.Inv.Kreditinst.	475.074,39-	458.000-	476.908,67-	18.909	0	0,00	18.909	0,00
	75930010 Aufwand aus Bankgebühren	0,00	500-	396,20-	104-	0	0,00	104-	0,00
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	171.067,42-	204.200-	167.011,16-	37.189-	0	0,00	37.189-	0,00
	74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsausz.	3.277,90-	4.000-	4.170,53-	171	0	0,00	171	0,00
	74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	18.932,31-	18.100-	18.534,36-	434	0	0,00	434	0,00
	74290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.649,00-	3.600-	2.337,00-	1.263-	0	0,00	1.263-	0,00
	74310000 Geschäftsauszahlungen	24.511,39-	30.500-	25.268,74-	5.231-	0	0,00	5.231-	0,00
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	32.369,95-	40.000-	31.883,43-	8.117-	0	0,00	8.117-	0,00
	74510000 Erstattungen an das Land	0,00	25.000-	0,00	25.000-	0	0,00	25.000-	0,00
	74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	82.410,00-	83.000-	84.717,00-	1.717	0	0,00	1.717	0,00
	76990010 Sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0	0,10-	0	0	0,00	0	0,00

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
		Vorjahr	Ansatz 2022	2022	Ansatz-	Festlegungen	übertragung aus	Mittel abzgl.	übertragung
		2021	EUR	EUR	Ergebnis	im HH-Vollzug	2021	Ergebnis	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	2023	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	77610000 SonstigehaushaltswirksameAuszahlungen	6.916,87-	0	100,00-	100	0	0,00	100	0,00
16	= <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.130.584,50-</b>	<b>2.620.000-</b>	<b>2.430.579,77-</b>	<b>189.420-</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>189.420-</b>	<b>0,00</b>
17	= <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>	<b>1.209.694,49</b>	<b>1.050.000</b>	<b>941.008,27</b>	<b>108.992</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>108.992</b>	<b>0,00</b>
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.636.100,00	723.000	1.955.498,00	1.232.498-	0	3.309.398,00	2.076.900	2.076.900,00
	68110000 Investitionszu. vom Land	1.636.100,00	723.000	1.955.498,00	1.232.498-	0	3.309.398,00	2.076.900	2.076.900,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0	6.300,00	6.300-	0	0,00	6.300-	0,00
	68310000 Veräuß. imm.+bewegl. Verm.g. > 410 Euro	0,00	0	6.300,00	6.300-	0	0,00	6.300-	0,00
23	= <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.636.100,00</b>	<b>723.000</b>	<b>1.961.798,00</b>	<b>1.238.798-</b>	<b>0</b>	<b>3.309.398,00</b>	<b>2.070.600</b>	<b>2.076.900,00</b>
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.710.950,40-	4.175.000-	4.300.739,04-	125.739	0	6.206.028,77-	6.080.290-	4.438.501,53-
	78720000 AuszahlungfürTiefbaumaßnahmen	3.710.950,40-	4.175.000-	4.300.739,04-	125.739	0	6.206.028,77-	6.080.290-	4.438.501,53-
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	38.401,30-	30.000-	23.990,01-	6.010-	0	51.964,18-	57.974-	57.974,17-
	78310000 Erwerb bewegl. SachendesAV>=410EUR	0,00	30.000-	0,00	30.000-	0	51.964,18-	81.964-	57.974,17-
	78312000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen	38.401,30-	0	23.990,01-	23.990	0	0,00	23.990	0,00
30	= <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.749.351,70-</b>	<b>4.205.000-</b>	<b>4.324.729,05-</b>	<b>119.729</b>	<b>0</b>	<b>6.257.992,95-</b>	<b>6.138.264-</b>	<b>4.496.475,70-</b>
31	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.113.251,70-</b>	<b>3.482.000-</b>	<b>2.362.931,05-</b>	<b>1.119.069-</b>	<b>0</b>	<b>2.948.594,95-</b>	<b>4.067.664-</b>	<b>2.419.575,70-</b>
32	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>903.557,21-</b>	<b>2.432.000-</b>	<b>1.421.922,78-</b>	<b>1.010.077-</b>	<b>0</b>	<b>2.948.594,95-</b>	<b>3.958.672-</b>	<b>2.419.575,70-</b>
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	3.235.000,00	3.272.000	3.272.000,00	0	0	0,00	0	0,00

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich	Ergänzende	Ermächtigungs-	Verfügbare	Ermächtigungs-
		Vorjahr 2021	Ansatz 2022	2022	Ansatz- Ergebnis	Festlegungen im HH-Vollzug EUR	übertragung aus 2021 EUR	Mittel abzgl. Ergebnis EUR	übertragung nach 2023 EUR
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	69200000 Planung Kreditaufnahme für Investitionen	0,00	3.272.000	0,00	3.272.000	0	0,00	3.272.000	0,00
	69273000 Kreditaufn.Inv.Kred.Inst.Euro Festzins	3.235.000,00	0	3.272.000,00	3.272.000-	0	0,00	3.272.000-	0,00
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	894.176,60-	840.000-	901.193,27-	61.193	0	0,00	61.193	0,00
	79200000 Planung Tilgung Kreditaufnahme für Investitionen	0,00	840.000-	0,00	840.000-	0	0,00	840.000-	0,00
	79273000 Tilg.v.Kred.bei Kredit.LZ über 5 Jahr EW	894.176,60-	0	901.193,27-	901.193	0	0,00	901.193	0,00
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	2.340.823,40	2.432.000	2.370.806,73	61.193	0	0,00	61.193	0,00
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	1.437.266,19	0	948.883,95	948.884-	0	2.948.594,95-	3.897.479-	2.419.575,70-
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk	200,00		3.050.100,00					
	67910000 Sonstige nicht haushaltswirksame Einzahlungen	200,00		250.104,54					
	67940000 Geldanlagen	0,00		2.799.995,46					
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	2.799.894,18-		3.049.923,75-					
	77910000 Haushaltsunwirksame Auszahlungen	200,00-		250.000,00-					
	77912830 HR Lohnsteuer Verrechnung	361,65		71,71					
	77912860 HR Forderung an Mitarbeiter	55,83-		0,00					
	77940000 Geldanlagen	2.800.000,00-		2.799.995,46-					
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	2.799.694,18-		176,25					
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	1.952.777,97		590.349,98					

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Fortgeschriebener Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz- Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2021	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	82996000 Kassenbestand Einheitskasse	1.952.777,97		590.349,98					
41	+/- Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	1.362.427,99-		949.060,20					
<b>42</b>	<b>= Endbestand Zahlungsmittel</b>	<b>590.349,98</b>		<b>1.539.410,18</b>					

## 7. Bilanz

31.12.2022

€

<b>AKTIVA</b>	<b>31.12.2022</b>	Vorjahr <u>31.12.2021</u>	<b>PASSIVA</b>	<b>31.12.2022</b>	Vorjahr <u>31.12.2021</u>
<b>1. Vermögen</b>	<b>43.581.816,19</b>	40.042.851,66	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>9.421.254,59</b>	9.421.254,59
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>	0,00	<b>1.2 Rücklagen</b>	<b>9.421.254,59</b>	9.421.254,59
<b>1.2 Sachvermögen</b>	<b>39.235.845,68</b>	36.652.092,14	<b>1.2.2 Rücklagen Überschüsse d. real. Sonderergebnisses</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>34.249.982,48</b>	28.312.753,50	<b>1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen</b>	<b>9.421.254,59</b>	9.421.254,59
Grund und Boden des Infrastrukturvermögen	305.972,80	305.972,80	Eigenvermögensumlage Nagold	3.161.631,10	2.652.431,10
Abwasserbeseitigungsanl. (Reinig.- und Entsorgungsanlagen)	7.718.256,89	3.054.344,10	Eigenvermögensumlage Horb	1.669.173,94	1.715.473,94
Entwässerungsanlagen (Sammlungsanlagen)	26.225.752,79	24.952.436,60	Eigenvermögensumlage Ebhausen	641.296,05	856.396,05
			Eigenvermögensumlage Rohrdorf	724.620,08	551.320,08
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>100.511,62</b>	93.965,67	Eigenvermögensumlage Altensteig	590.926,71	661.426,71
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>128.213,60</b>	133.844,05	Eigenvermögensumlage Haiterbach	1.830.542,09	2.088.442,09
<b>1.2.8 Vorräte</b>	<b>41.736,08</b>	44.151,35	Eigenvermögensumlage Waldachtal	803.064,62	895.764,62
<b>1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>4.715.401,90</b>	8.067.377,57	<b>1.3 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	0,00
<b>1.3 Finanzvermögen</b>	<b>4.345.970,51</b>	3.390.759,52	<b>2. Sonderposten</b>	<b>11.475.366,42</b>	10.104.086,77
<b>1.3.5 Wertpapiere</b>	<b>2.800.000,00</b>	2.800.000,00	2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisungen	11.390.951,92	10.011.624,40
<b>1.3.6 Öffentl.-rechtl. Ford. u. Ford. aus Transferleistungen</b>	<b>6.310,33</b>	159,54	2.2 Sonderposten f. Investitionsbeiträge	84.414,50	92.462,37
<b>1.3.9 Liquide Mittel</b>	<b>1.539.660,18</b>	590.599,98	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>38.180,49</b>	0,00
Sparkasse Pforzheim-Calw Giro	539.234,67	614.470,73	3.1 Lohn-u. Gehaltsrückstellungen	38.180,49	0,00
Sparkasse Pforzheim-Calw Tagesgeld	1.000.000,00	0,00	3.7 Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00
Sparkasse Pforzheim-Calw Überweisung Inland	0,00	-24.120,75	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>22.647.070,52</b>	20.517.566,13
Raiffeisenbank im Kreis Calw eG Giro	175,51	0,00	<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	<b>21.974.638,36</b>	19.603.831,63
Handvorschüsse	250,00	250,00	4.2.1 Investitionskredite v. Kreditinstitutionen	21.974.638,36	19.603.831,63
<b>2. Abgrenzungsposten</b>	<b>55,83</b>	55,83	<b>4.4 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>322.410,31</b>	631.144,72
Interne Verrechnungen	55,83	55,83	<b>4.6 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>350.021,85</b>	282.589,78
			4.6.1 Verbindlichkeiten an Verbandsgemeinden	343.150,60	275.994,68
			4.6.2 Sonstige Verbindlichkeiten	6.871,25	6.595,10
<b>SUMME AKTIVA</b>	<b>43.581.872,02</b>	40.042.907,49	<b>SUMME PASSIVA</b>	<b>43.581.872,02</b>	40.042.907,49

### III. Anhang zur Jahresrechnung

#### 8. Allgemeine Hinweise

Der AZV Nagold hat zum 01. Januar 2011 sein Haushalts- und Rechnungswesen auf das Neue Kommunale Haushaltsrecht (NKHR) umgestellt. Hierdurch wurde die bisherige Kame-ralistik durch ein Rechnungs(legungs)system abgelöst, das auf den Grundsätzen der kauf-männischen Buchführung aufgebaut ist.

Der Jahresabschluss im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht orientiert sich an den Vorschrif-ten zum handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften und an den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung; er weicht in Einzelfällen nur insoweit davon ab, als die kommunalspezifischen Belange (Ziele und Aufgaben) dies erfordern. Der **Jahresab-schluss gibt Aufschluss über die am Abschlussstichtag bestehende Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbands** und informiert über das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine beson-deren Formvorgaben. In Anbetracht der Fülle von Information erscheint jedoch eine grundle-gende Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einen sachlichen Zu-sammenhang mit den Teilbereichen des Jahresabschlusses zu stellen. Deshalb erfolgen im Anschluss an die allgemeinen Angaben zum Jahresabschluss und zu den verwendeten Bi-lanzierungs- und Bewertungsmethoden alle erläuterungsbedürftigen Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung entsprechend der vorgegebenen Bilanzgliederung des § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO.

#### 9. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungs-abgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses fanden die **Bewertungsvorgaben der §§ 40 – 46 GemHVO Anwendung**. Entsprechend dem Grundsatz der Vollständigkeit wurden in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden wertmäßig darge-stellt.

Der Verband hat im Haushaltsjahr 2022 die Bewertungsanforderungen der GemHVO erfüllt. Die Vermögenszugänge des abgelaufenen Jahres erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstel-lungskosten. Abgänge sind mit dem Restbuchwert unter Einbeziehung der ergebniswirksa-men Auswirkungen berücksichtigt worden. Im Anlagenspiegel wurden auf Grund des Brut-toprinzipts die Abgänge mit den vollen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und die zum Abgangszeitpunkt darauf entfallenden Abschreibungen dargestellt.

Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind planmäßig linear abge-schrieben worden; außerplanmäßige Abschreibungen waren im Haushaltsjahr nicht erforder-lich.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensge-genständen und somit auch für die Bewertung 2022, wurden die **Abschreibungstabellen für Baden-Württemberg zugrunde gelegt**. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens wurde unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der Nutzungsdauer vorgenommen.

Zuschreibungen, also rein wertmäßige Erhöhungen des Anlagevermögens, erfolgten jeweils unter Beachtung der Handelsrechtlichen Vorschriften der §§ 268 und 280 HGB.

Als weiterer Bewertungsansatz kam überwiegend das Prinzip der Einzelbewertung zur Anwendung. In begründeten Fällen wurde für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens eine Vereinfachung der Bewertung im Wege der Festbewertung durchgeführt, soweit hierzu die gesetzlichen Voraussetzungen gegeben waren.

Abweichungen von bisher im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden bestanden nicht.

In die Bilanz wurden nur Vermögensgegenstände aufgenommen, bei denen der Verband das wirtschaftliche Eigentum daran inne hat und diese selbstständig verwertbar sind. Wirtschaftliches Eigentum wurde stets dann angenommen, wenn dem Verband dauerhaft, d. h. für die wirtschaftliche Nutzungsdauer Besitz, Gefahr, Nutzung und Lasten zustehen und wenn sie über das Verwertungsrecht verfügt und somit die tatsächliche Verfügungsgewalt (Sachherrschaft) ausübt.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände entsprechen den Nominalwerten;** die Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag passiviert.

**Forderungen oder Verbindlichkeiten in Fremdwährungen bestanden nicht.**

Die **Rückstellungen decken alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener oder gesetzlich zulässiger Höhe.** Sie sind entsprechend aufgegliedert und erläutern, soweit es sich bei den einzelnen Rückstellungsarten um wesentliche Beträge handelt. Rückstellungen wurden aufgelöst, soweit absehbar war, dass eine Inanspruchnahme nicht erfolgen wird und der Rückstellungsgrund damit entfallen ist.

Weitere Angaben sind den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten und den Positionen der Ergebnisrechnung zu entnehmen.

## **10. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

Im Jahr 2022 wurden **keine Zinsen** in die Herstellungskosten von Bauvorhaben einbezogen, da die Ermittlung aufwändig ist und derzeit ohnehin niedrige Zinssätze gelten.

## **11. Pensionsrückstellungen**

Gemäß § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO muss der Verband den auf ihn entfallenden Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) auf Grund von § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband gebildeten Pensionsrückstellungen sowie die unter Berücksichtigung des bereits angesammelten Vermögens für die Pensionsrückstellungen ausweisen.

Der **Anteil an den Rückstellungen für den Verband beträgt 0 €**, da der Verband keine Beamte (nur Ehrenamtliche) hat.

## **12. Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen**

Zu Beginn des Jahres 2022 hatte der Verband liquide Mittel über 590.599,98 € und auf Ende des Jahres sind es lt. Bilanz = 1.539.660,18 €.

### 13. Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Ausgaben und Einnahmen – Ermächtigungen und Kreditermächtigungen

Budgetüberträge		von 2022					nach		2023	
Investitionsauftrag	Beschreibung	aus KM-Info-Manager					Ist (verfügt) in	Rest in	Verfügbar lt. SAP KM-Info-Manager	tats. Übertrag nach
		Übertrag aus Vorjahr 2021	Plan 2022	Vorgriffsbeschlüsse / Mittelumschichtungen 2022	Übertrag aus Vorjahr + Plan + Vorgriffsbe. 2022	2022				
<b>INVESTIV</b>	<b>ZUWEISUNGEN</b>	-3.309.398,00 €	-723.000,00 €		-4.032.398,00 €	-1.955.498,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	
E3801006001	Zuw. vom Land für Kläranlage	-1.983.298,00 €			-1.983.298,00 €	-1.955.498,00 €	-27.800,00 €	-27.800,00 €	-27.800,00 €	
E3801006002	Zuw. vom Land für Zul.-Sammler		-345.000,00 €		-345.000,00 €		-345.000,00 €	-345.000,00 €	-345.000,00 €	
E3801006003	Zuw. vom Land für Regenbeh.-Anlagen	-1.326.100,00 €			-1.326.100,00 €		-1.704.100,00 €	-1.704.100,00 €	-1.704.100,00 €	
	<b>ALLGEMEIN</b>	51.964,18 €	30.000,00 €		81.964,18 €	23.990,01 €	57.974,17 €	57.974,17 €	57.974,17 €	
E3800003001	Erwerb von beweglichen Sachen	51.964,18 €	30.000,00 €		81.964,18 €	23.990,01 €	57.974,17 €	57.974,17 €	57.974,17 €	
E3800005001	Bef. Mbnoverbrennungsanlage BB-SfH									
	<b>KLÄRANLAGE</b>	3.716.351,36 €	450.000,00 €	578.850,00 €	4.695.201,36 €	2.854.381,05 €	1.840.820,31 €	1.560.820,31 €	1.075.307,66 €	
E3803001001	Baumaßn. KLA Nagold inkl. Energie									
E3803001022	Motor BHKW			65.490,00 €	65.490,00 €		65.490,00 €	65.490,00 €	65.490,00 €	
E3803001034	Schlammrückfänger			240.149,00 €	240.149,00 €		240.149,00 €	240.149,00 €	240.149,00 €	
E3803001016	Schraubenschwefel-Erhaltung									
E3803001039	Schlamm-Silo			223.211,00 €	223.211,00 €		223.211,00 €	223.211,00 €	223.211,00 €	
E3803001041	Umbau der Nachklärbecken	1.973.489,45 €			1.973.489,45 €	1.627.031,79 €	346.457,66 €	346.457,66 €	346.457,66 €	
E3803001020	Kläranlage Filtration (Phosphatelimination)	30.000,00 €			30.000,00 €		30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	
E3803001045	Schlammstapelbehälter									
E3803001046	Sandfang- und Rechenanlage	1.712.861,91 €	450.000,00 €		2.162.861,91 €	1.227.349,26 €	935.512,65 €	485.512,65 €		
E3803001047	SPS-Erneuerung		120.000,00 €		120.000,00 €		120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	
E3803001048	Konzeptstudie KLA-Entwicklung		50.000,00 €		50.000,00 €		50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	
	<b>SAMMLER</b>	1.733.757,03 €	1.010.000,00 €		2.743.757,03 €	825.869,04 €	1.917.887,99 €	1.397.514,14 €	1.397.514,14 €	
E3804001020	Zul Sammler San. altg./Jahresvorhaben	1.183.757,03 €	700.000,00 €		1.883.757,03 €	825.869,04 €	1.057.887,99 €	377.887,99 €	177.887,99 €	
E3804001021	Neubau Pumpen-Stationen	300.000,00 €			300.000,00 €		300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	
E3804001025	Zul Sammler Halterbach im Bereich NETTO	250.000,00 €	310.000,00 €		560.000,00 €		560.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €	
E3804001041	Düker-Neubau		750.000,00 €		750.000,00 €	190.373,85 €	559.626,15 €	559.626,15 €	559.626,15 €	
	<b>RÜB</b>	755.920,38 €	1.745.000,00 €	50.000,00 €	2.500.920,38 €	240.240,65 €	2.260.679,73 €	1.965.679,73 €	1.965.679,73 €	
E3805001022	RÜB XXIV auf der Kläranlage Nagold	486.887,74 €	395.000,00 €		881.887,74 €	240.240,65 €	641.647,09 €	246.647,09 €	246.647,09 €	
E3805001024	RÜBs Bodentfilter bzw. Schrägklärer	150.000,00 €	1.350.000,00 €		1.500.000,00 €		1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	
E3805001025	Stauraumkanal Ersatz RÜB 2	119.032,64 €			119.032,64 €		119.032,64 €	119.032,64 €	119.032,64 €	
E3805001026	Neubau RÜB Friedhofsparkplatz Rohrdorf		50.000,00 €	50.000,00 €	100.000,00 €		100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	
	<b>Summe Einnahmereste (investiv)</b>	-3.309.398,00 €	-723.000,00 €	0,00 €	-4.032.398,00 €	-1.955.498,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	
	<b>Summe Ausgabereste (investiv)</b>	6.257.992,95 €	3.235.000,00 €	578.850,00 €	10.021.842,95 €	3.944.480,75 €	6.077.362,20 €	5.181.988,35 €	4.496.475,70 €	
	<b>Gesamtsumme Reste (investiv)</b>	2.948.594,95 €	2.512.000,00 €	578.850,00 €	5.989.444,95 €	1.988.982,75 €	4.000.462,20 €	3.105.088,35 €	2.419.575,70 €	
	<b>KONSUMTIV</b>								0,00 €	
	<b>Summe Einnahmereste (konsuntiv)</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Summe Ausgabereste (konsuntiv)</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Gesamtsumme Reste (konsuntiv)</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>GESAMT</b>									
	<b>Summe Einnahmereste (investiv + konsumtiv)</b>	-3.309.398,00 €	-723.000,00 €	0,00 €	-4.032.398,00 €	-1.955.498,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	-2.076.900,00 €	
	<b>Summe Ausgabereste (investiv + konsumtiv)</b>	6.257.992,95 €	3.235.000,00 €	578.850,00 €	10.021.842,95 €	3.944.480,75 €	6.077.362,20 €	5.181.988,35 €	4.496.475,70 €	
	<b>Gesamtsumme Reste (investiv + konsumtiv)</b>	2.948.594,95 €	2.512.000,00 €	578.850,00 €	5.989.444,95 €	1.988.982,75 €	4.000.462,20 €	3.105.088,35 €	2.419.575,70 €	
<b>Überprüfung Finanzrechnung auf Über-/Unterfinanzierung (nur Informativ)</b>						<b>aus Bilanz</b>				
+	1.3.9 Liquide Mittel Sichteinlagen, Kassenbestände,					1.539.660,18 €				
+	1.3.5 Wertpapiere					2.800.000,00 €				
-	4.4 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen					322.410,31 €				
-	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten					350.021,85 €				
-	3. Rückstellungen					38.180,49 €				
	<b>Gesicherter Finanzierungsbetrag in 2022 ohne Vorgriffsbeschlüsse</b>					3.629.047,53 €		1.209.471,83 €		
+	Vorgriffsbeschlüsse auf 2023					578.850,00 €				
	<b>Gesicherter Finanzierungsbetrag in inkl. Vorgriffsbeschlüsse</b>					4.207.897,53 €			4.207.897,53 €	

Im Haushaltsjahr 2022 wurden Vorgriffsbeschlüsse in Höhe von 578.850,00 € auf das Jahr 2023 beschlossen. Diese wurden zusammen mit den Resten aus 2022 im Saldo von 2.419.575,70 € übertragen.

## Kreditermächtigungen

Eine Ermächtigung für 2022 wurde in Höhe von 3.272.000 € veranschlagt. In 2022 wurde bei der Landesbank Baden-Württemberg ein Darlehen in Höhe von 3.272.000 € zu 3,050 % Zins mit einer Laufzeit von 30 Jahren aufgenommen.

## 14. Übersicht über die übernommenen Bürgschaften

Der Verband hat **keine Bürgschaften** übernommen.

## 15. Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen

Für die reibungslose Abwicklung von Investitionen über das Haushaltsjahr hinaus werden im Finanzhaushalt oft Verpflichtungsermächtigungen zu Lasten zukünftiger Haushaltsjahre veranschlagt. Im Jahr 2022 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen für investive Auszahlungen veranschlagt.

Im Ergebnishaushalt 2022 wurden Rückstellungen für Altersteilzeit gebildet in Höhe von 38.180,49 €.

## 16. Vermögensübersicht

In Ergänzung zu der Bilanz (Seite 10) sind gem. § 55 Abs. 1 GemHVO der Stand des **Vermögens** auch zu Beginn des Jahres und die Zu- und Abgänge des lfd. Jahres darzustellen. Die folgende Übersicht enthält diese Angaben. Erläuterungen ergeben sich unter Ziffer 23.

### Vermögensübersicht

Vermögen	Stand des Vermögens	Vermögensveränderungen					Stand des Vermögens
	zum 01.01. des Haushaltsjahres ***	Vermögenszugänge im Haushaltsjahr	Vermögensabgänge im Haushaltsjahr *)	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres (Σ Sp. 2 bis 6)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5 **	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1 Unbebaute Grundstücke und							
2.2 Bebaute Grundstücke und	305.972,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.972,80
2.3 Infrastrukturvermögen (RÜB.KLA, Sammler)	28.006.780,70	1.467.589,91	0,00	5.995.250,35	0,00	-1.525.611,28	33.944.009,68
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken							
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler							
2.6 Maschinen und technische Anlagen,	93.965,67	23.990,01	7.082,26	0,00	0,00	-10.361,80	100.511,62
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	133.844,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.630,45	128.213,60
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.067.377,57	2.643.274,68	0,00	-5.995.250,35	0,00	0,00	4.715.401,90
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und							
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen							
3.2 Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in							
3.3 Sondervermögen							
3.4 Ausleihungen							
3.5 Wertpapiere							
<b>Anlagevermögen</b>	<b>36.607.940,79</b>	<b>4.134.854,60</b>	<b>7.082,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.541.603,53</b>	<b>39.194.109,60</b>
+ Vorräte	44.151,35						41.736,08
<b>Vermögen insgesamt</b>	<b>36.652.092,14</b>						<b>39.235.845,68</b>

\* "Anlagenspiegel"

\*\* In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet

\*\*\* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

## 17. Forderungsübersicht

In Ergänzung zu der Bilanz (Seite 10) sind gem. § 55 Abs. 1 GemHVO der Stand der **Forderungen** auch zu Beginn des Jahres und die Zu- und Abgänge des lfd. Jahres darzustellen. Die folgende Übersicht enthält diese Angaben. Erläuterungen ergeben sich unter Ziffer 23.

Forderungsübersicht 2022

Art der Forderungen	Gesamtbe- trag am 01.01.2022 *	Zugänge/Abgänge im Haushalts- jahr	Zuschrei- bungen im Haus- haltsjahr	Abschrei- bungen im Haus- haltsjahr	Gesamtbe- trag am 31.12.2022	Restlaufzeit **		
						bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	159,54 €	+6.150,79 €			6.310,33 €			
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €			0,00 €			
3. Privatrechtliche Forderungen	0,00 €	0,00 €			0,00 €			
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>159,54 €</b>	<b>+6.150,79 €</b>			<b>6.310,33 €</b>			

\* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

\*\* Keine Pflichtangaben

## 18. Schuldenübersicht

In Ergänzung zu der Bilanz sind gem. § 55 Abs. 2 GemHVO der Stand die **Schulden** des Verbands detaillierter aufzugliedern, was in der folgenden Übersicht dargestellt wird.  
(s.a. Erläuterungen Ziffer 23/3.2).

### Schuldenübersicht 2022

Art der Schulden (Gliederung richtet sich nach der Bilanz, Passivposten 4.1, 4.2 und 4.3 (Anleihen, Kreditaufnahmen inklusive Kassenkredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte)		Gesamt-betrag am 01.01.2022 *	Gesamt-betrag zum 31.12.2022	davon mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+) weniger (-) *****
				bis zu 1 Jahr **	über 1 bis 5 Jahre ***	mehr als 5 Jahre ****	
1		2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Geldschulden</b>						
1.1	Anleihen						
1.2	Kredite für Investitionen						
1.2.1	Bund						
1.2.2	Land						
1.2.3	Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4	Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5	sonstiger öffentlicher Bereich						
1.2.6	Kreditmarkt	19.603.831,63 €	21.974.638,36 €				2.370.806,73 €
1.3	Kassenkredite						
<b>2.</b>	<b>Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>						
<b>Gesamtschulden</b>		<b>19.603.831,63 €</b>	<b>21.974.638,36 €</b>				<b>2.370.806,73 €</b>

nachrichtlich:

3. Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen)							
3.1.	Anleihen						
3.2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
3.3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten)						
3.4.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
4. Schulden insgesamt							
4.1.	Anleihen						
4.2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
4.3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten)						
4.4.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
	<b>Summe 4.1 + 4.2 + 4.3. + 4.4</b>						

- \* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres
- \*\* Tilgung der Restschuld im 1. Folgejahr
- \*\*\* Tilgung der Restschuld im 2. bis 5. Folgejahr
- \*\*\*\* Tilgung der Restschuld ab dem 6. Folgejahr
- \*\*\*\*\* Spalte 3 minus Spalte 2

## 19. Sonstige Angaben

### Vertreter in der Verbandsversammlung

2022

Name, Vorname	Funktion		Mitgliedsgemeinde
Feeß, Gerhard	BM		Altensteig
Hirrle, Udo	StKä		Altensteig
Wüthrich, Peter	StR		Altensteig
<b>Schuler, Volker</b>	<b>BM</b>	<b>1. Stellvertreter</b>	<b>Ebhausen</b>
Ungericht, Rainer	GR		Ebhausen
<b>Hözlberger, Andreas</b>	<b>BM</b>	<b>2. Stellvertreter</b>	<b>Haiterbach</b>
Hölzle, Roland	StR		Haiterbach
Walz, Gerhard	StR		Haiterbach
Huber, Eckardt	Stv. BL		Horb
Zimmermann, Ralph	BM		Horb
Benz, Ralf	StR		Nagold
<b>Großmann, Jürgen</b>	<b>OB</b>	<b>Verbandsvorsitzender</b>	<b>Nagold</b>
Loyal, Brigitte	StR		Nagold
Wehrstein, Monika	StR		Nagold
Flik, Joachim	BM		Rohrdorf
Lagger, Heike	GR		Rohrdorf
Fischer, Markus	GR		Waldachtal
Grassi, Annick	BM		Waldachtal

### 20. Haushaltsplanung und Entwicklung der Finanzwirtschaft im Haushaltsjahr

Die **Verbandsversammlung** hatte am 29.11.2021 den Haushalt 2022 verabschiedet. Das **Regierungspräsidium Karlsruhe** hat die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung am 19.01.2022 bestätigt. Verpflichtungsermächtigungen wurden in 2022 kein erteilt. Die **öffentliche Bekanntmachung** der Haushaltssatzung erfolgte am 03.02.2022 mit öffentlicher Auslegung des Haushaltsplans für sieben Tage vom 07.02.2022 bis zum 15.02.2022.

Im Haushaltsplan waren im **Ergebnishaushalt** an ordentlichen Erträgen **4.235.000,00 €** und an ordentlichen Aufwendungen **4.235.000,00 €** veranschlagt. Daraus ergab sich ein ausgeglichenes Gesamtergebnis in Höhe von **0 €**.

Der **Gesamtfinanzhaushalt** sah einen Zahlungsmittelüberschuss von 1.050.000 € im Ergebnishaushalt, Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 723.000 €, Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 4.205.000 € und Auszahlungen für Kredittilgungen von 840.000 € vor. Eine Kreditaufnahme in Höhe von 3.272.000 € wurde für 2022 eingeplant.

## 21. Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung

21.1 Ordentliche Erträge ergaben sich endgültig in Höhe von **3.894.801,26 €**

Vom Land gingen 2.875,16 € für lfd. Zwecke (*Entschädigung gemäß Infektionsschutzgesetz*) ein.

Die Benutzungsgebühren für Anlieferer betragen in der Summe 35.669,29 €. Davon konnten öffentlich-rechtliche Entgelte in Höhe von 34.365,00 € (*insbes. Gebühren vom Landkreis für die Deponie*) sowie Privatrechtliche Entgelte in Höhe von 1.304,29 € erzielt werden.

Die Betriebskostenumlage entwickelte sich auf brutto 3.271.849,40 € (*Ansatz 3.615.000 € bzw. Ergebnis 2021 = 3.223.005,32 €*) und lag somit in Höhe von 343.150,60 € unter dem Planansatz.

21.2 Außerordentliche Erträge sind im Berichtsjahr keine angefallen.

Die Gesamtsumme ordentlicher Erträge lag insgesamt mit **340.198,74 €** unter dem **Planansatz** von **4.235.000 €**.

21.3 Ordentliche Aufwendungen ergaben sich endgültig in Höhe von **3.894.019,00 €**

Der Personalaufwand lag bei 645.623,14 € und mit 19.423 € über dem Ansatz von 626.200 € (*Vorjahr 591.191,88 €*).

Das Rechnungsergebnis bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von 1.055.142,90 € zeigt Minderaufwendungen in Höhe von 275.957,10 € gegenüber der Planung.

Die Abschreibungen von 1.541.603,53 € sind gegenüber dem Ansatz von 1.615.000 € um 73.396,47 € niedriger ausgefallen. Die Zinsen für Kredite über 476.908,67 € fielen gegenüber dem Ansatz von 458.000 € um 18.908,67 € höher aus. (*Vorjahr 475.074,39 €*).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen fielen gegenüber dem angenommenen Ansatz von 204.200 € um 29.955,44 € auf 174.244,56 € geringer aus; insbesondere fiel keine Abwasserabgabe zur Zahlung von 25.000 € an, sondern nur ein Betrag, der mit Investitions- bzw. Unterhaltungskosten aufgerechnet werden konnte.

21.4. Außerordentliche Aufwendungen entstanden durch den Verkauf des Kfz. Ford Kuga. Hier wurden 782,26 € weniger erzielt als der ausgewiesene Restwert des Fahrzeuges nach Abschreibungen.

### Sonderergebnis:

In der Gesamtergebnisrechnung ergab sich somit ein Sonderergebnis in Höhe von -782,26 € (siehe 21.4).

### Gesamtergebnis:

Dem Verband ist es 2022 gelungen, den Ressourcenverbrauch (*Abschreibungen abzüglich Auflösung von Landeszuweisungen und Beiträgen*) über 957.385,18 € (*Vorjahr 967.071,97 €*) Netto-Abschreibungen aufgrund des Umlageverfahrens zu erwirtschaften, was bei den Zweckverbänden durch die Verbandssatzung die Regel ist.

## 22. Erläuterung der Gesamtf finanzrechnung

Die Gesamtf finanzrechnung beinhaltet die zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen – Ist-Zahlen - des Ergebnishaushaltes (*Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus lfd. Tätigkeit*) sowie die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten. Im Rechnungsergebnis ergab sich saldiert ein Zahlungsmittelüberschuss aus Laufender Tätigkeit von 941.008,27 €.

Für laufende Zwecke (Flussgebietsuntersuchung) wurden Landeszuschüsse in Höhe von 121.000 € bewilligt. Davon wurden 2022 keine Teilzahlungen vereinnahmt.

Für Zuweisungen nach dem Infektionsschutzgesetz wurden 2.717,38 € vereinnahmt.

Im investiven Bereich konnten von den geplanten Einzahlungen aus Investitionszuwendungen 1.961.798,00 € erzielt werden.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betragen saldiert 4.324.729,05 €.

Zur Finanzierung der im Haushaltsplan 2022 veranschlagten Investitionen waren Kredite über 3.272.000 € veranschlagt und ein entsprechendes Darlehen wurde kassenwirksam aufgenommen. Es wurden keine Darlehen umgeschuldet.

Alle dargestellten (Ist-) Veränderungen führten zu einem Endbestand an Zahlungsmitteln über 1.539.410,18 €. Dieser Betrag wird sich auf 1.209.471,83 € verringern, wenn alle kurzfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten bezahlt und auch die restlichen Haushaltsreste und (sonst.) Rückstellungen abgewickelt sind (Ziff. 12 und 13). Es handelt sich in 2022 um eine gewollte Überfinanzierung. Ein gewisser Puffer hier ergibt eine gute Finanzierungssicherheit. Diese Gelder wurden als Kündigungsgeld in Höhe von 2.800.000 € bei der Raiffeisenbank im Kreis Calw eG angelegt.

Kassenkredite waren nicht notwendig.

## 23. Erläuterung der Bilanz

Die Bilanz ist nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen in Kontoform aufzustellen und hat sämtliche immateriellen Vermögengegenstände, das **Sachvermögen und das Finanzvermögen sowie die Kapitalpositionen, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten** und Rechnungsabgrenzungsposten vollständig aufzuweisen. Sie ist als Gegenüberstellung von gemeindlichem Vermögen (Aktivseite) und den Finanzierungsmitteln (Passivseite) eine auf den jährlichen Abschlussstichtag bezogene Zeitpunktrechnung.

Auf der Aktivseite der Bilanz wird das Vermögen des Verbands mit den zum Abschlussstichtag ermittelten Werten angesetzt (Aktivierung). Damit wird die Mittelverwendung dokumentiert.

Auf der Passivseite der Bilanz werden die Verbindlichkeiten des Verbands und ihr Basiskapital (Eigenkapital) gezeigt (Passivierung). Dadurch wird die Mittelherkunft bzw. die Finanzierung des Vermögens des Verbands offengelegt und dokumentiert.

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgte sowohl auf der Aktivseite als auch auf der Passivseite nach Fristigkeiten. Außerdem wurden dabei die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen (§ 77 Abs. 3 GemO) beachtet.

## Bilanz

<b>A. AKTIVSEITE</b>	<b>43.581.872,02 €</b>
<b>1. Vermögen</b>	<b>43.581.816,19 €</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00 €</b>
<i>Server- und Arbeitsplatzlizenzen nach Abschreibungen</i>	
<b>1.2 Sachvermögen</b>	<b>39.235.845,68 €</b>
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>34.249.982,48 €</b>
<i>Das Infrastrukturvermögen umfasst sämtliche Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen. Neben dem Grund und Boden sind insbesondere die einzelnen Abwasseranlagen wertmäßig ausgewiesen.</i>	
Grund und Boden des Infrastrukturvermögen	305.972,80 €
Abwasserbeseitigungsanl. (Reinig.- und Entsorgungsanlagen)	7.718.256,89 €
Entwässerungsanlagen (Sammlungsanlagen)	26.225.752,79 €
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>100.511,62 €</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>128.213,60 €</b>
<i>Hier ist insbesondere die in den 70er Jahren eingebaute Fernsteuerung für Regenüberlaufbecken bilanziert, die den größten Posten darstellt.</i>	
<b>1.2.8 Vorräte</b>	<b>41.736,08 €</b>
<i>Diese Position wurde 2014 erstmals neu gebildet. Wesentliche Posten hier sind Labortests, Pumpen- und Pumpenersatzteile, Fällmittel und Flockungshilfsmittel.</i>	
<b>1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>4.715.401,90 €</b>
<i>Diese Position beinhaltet neben den geleisteten Anzahlungen vor allem den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren, bei denen also eine Bauabnahme oder Inbetriebnahme noch nicht erfolgt ist; insbes. Kosten für Rechen- u. Sandfang, Neubau RÜB XXIV, Aufdimensionierung Zuleitungssammler KLA sowie Umbau der Nachklärbecken.</i>	
<b>1.3 Finanzvermögen</b>	<b>4.345.970,51 €</b>
<i>Hier sind sämtliche Forderungen, Liquide Mittel und Geldanlagen des Verbands ausgewiesen.</i>	
<b>1.3.5 Wertpapiere</b>	<b>2.800.000,00 €</b>
<i>Kündigungsgeld bei der Raiffeisenbank im Kreis Calw eG</i>	
<b>1.3.6 Öffentl.-rechtl. Ford. u. Ford. aus Transferleistungen</b>	<b>6.310,33 €</b>
<i>Öffentlich-rechtliche Forderungen stellen Ansprüche des Verbands aufgrund von Bescheiden (Verwaltungsakt) dar. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen setzen sich insbesondere aus restlichen Gebührenforderungen an Direktanlieferer, an den Abfallwirtschaftsbetrieb und evtl. Umlagen der Gemeinden zusammen, die nachträglich für das Abrechnungsjahr in Rechnung gestellt wurden.</i>	
<b>1.3.9 Liquide Mittel</b>	<b>1.539.660,18 €</b>
<i>Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die insbes. als Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen.</i>	
<i>Dazu gehören in erster Linie die Bankguthaben in Form von Giro- und Tagesgeldguthaben</i>	<i>1.539.410,18 €</i>
<i>und ein Handvorschuss für den Betriebsleiter der Kläranlage.</i>	<i>250,00 €</i>
<i>Negative Werte würden auf der Passivseite unter Verbindlichkeiten als <b>Kassenkredit</b> ausgewiesen. Es wurden im Abrechnungsjahr keine Kassenkredite in Anspruch genommen!</i>	
<b>2. Abgrenzungsposten</b>	<b>55,83 €</b>
<i>Interne Verrechnungen</i>	<i>55,83 €</i>
<i>Aktivischer oder passivischer Bilanzposten für die Abgrenzung von Zahlungen, die schon vor dem Bilanzstichtag erhalten oder geleistet wurden für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag und deshalb vorübergehend auf Abgrenzungskonten festgehalten werden.</i>	

<b>B. PASSIVSEITE</b>	<b>43.581.872,02 €</b>
<b><u>1. Eigenkapital</u></b>	<b>9.421.254,59 €</b>
<b>1.2 Rücklagen</b>	<b>9.421.254,59 €</b>
<i>Nach den ab 2010 gültigen Vorschriften der GemHVO sind für Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses und Überschüsse des Sonderergebnisses gesonderte Rücklagen zu führen (§ 23).</i>	
<b>1.2.2 Rücklagen Überschüsse d. real. Sonderergebnisses</b>	<b>0,00 €</b>
<i>Diese Rücklagen sind nach § 25 Abs. 1 GemHVO für die Deckung von Fehlbeträgen in Folgejahren heranzuziehen. Es entstand kein Fehlbetrag.</i>	
<b>1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen</b>	<b>9.421.254,59 €</b>
<i>Unter dem Begriff der Eigenvermögensumlage (EVU) wird das Eigenkapital des Verbands abgebildet. Dies wird als Differenz aus Vermögen und Schulden ermittelt. Wird Eigenkapital auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen, ist ein Überschuss des Vermögens gegenüber den Schulden gegeben. Das Eigenkapital entspricht in der Summe dem Vorjahreswert.</i>	
<u>Zusätzliche Eigenvermögensumlage:</u>	
<i>Unterschiedliche Förderquoten bei gewährten Landeszuschüssen werden zwischen den einzelnen Verbandsmitgliedern ergebnisneutral über die Eigenvermögensumlage ausgeglichen. Die Beteiligungen der einzelnen Verbandsmitglieder werden entsprechend angepasst. (siehe Ziff. 24) Insgesamt bleibt die Zweckgebundene Rücklage bzw. die Beteiligung unverändert gegenüber dem Vorjahr.</i>	
<b>1.3 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00 €</b>
<b><u>2. Sonderposten</u></b>	<b>11.475.366,42 €</b>
<i>Erhaltene Zuweisungen und Beiträge für Investitionen (z. B. Landeszuwendungen, Anschlussbeiträge vom Kreis) werden bei Anwendung der Bruttomethode als Sonderposten ausgewiesen. Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände ergebniswirksam aufgelöst (§ 40 Abs. 4 GemHVO).</i>	
<b>2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisungen</b>	<b>11.390.951,92 €</b>
<i>Die von Bund und Land erhaltenen Zuweisungen werden über die Nutzungsdauer parallel zu den Abschreibungen ertragswirksam aufgelöst.</i>	
<b>2.2 Sonderposten f. Investitionsbeiträge</b>	<b>84.414,50 €</b>
<i>Bei den Investitionsbeiträgen handelt es sich um Anschlussbeiträge vom Abfallwirtschaftsbetrieb des Kreises nach dem Kommunalabgabengesetz und um Baukostenzuschüsse vom Kreis für Baumaßnahmen im Außenbereich (Straßenentwässerung).</i>	
<b><u>3. Rückstellungen</u></b>	<b>38.180,49 €</b>
<i>Rückstellungen sind Verpflichtungen, die bezüglich ihrer Höhe, ihres zeitlichen Eintretens und/oder ihres Bestandes ungewiss sind, aber hinreichend sicher erwartet werden können. Sie dienen dazu, durch zukünftige Handlungen bedingte Wertminderungen der Rechnungsperiode als Aufwand zuzurechnen.</i>	
<b>3.1 Lohn-u.Gehaltsrückstellungen</b>	<b>38.180,49 €</b>
<i>Diese Position beinhaltet Rückstellungen für Lohn- und Gehaltszahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeit.</i>	
<b>3.7 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>0,00 €</b>
<i>Im Abrechnungsjahr wurden keine weiteren Rückstellungen gebildet.</i>	
<b><u>4. Verbindlichkeiten</u></b>	<b>22.647.070,52 €</b>
<i>Verbindlichkeiten sind die am Abschlussstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen. Grundsätzlich sind sämtliche Verbindlichkeiten zu passivieren. Die Schulden sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten.</i>	
<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	<b>21.974.638,36 €</b>
<i>Neu aufgenommen wurde im Berichtsjahr ein Darlehen in Höhe von 3.272.000 € zu 3,050 % Zins bei der Landesbank Baden-Württemberg mit Laufzeit von 30 Jahren. Es wurden keine Darlehen umgeschuldet. Getilgt wurden 840.000,00 €. Somit ergibt sich eine Nettoneuverschuldung (Schuldenaufnahme abzüglich Tilgungen des Jahres) von 2.370.806,73 €.</i>	
<b>4.4 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>322.410,31 €</b>
<i>Hierzu zählen Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen, die von den Lieferanten im alten Jahr erfüllt wurden, aber vom Verband am 31.12. noch nicht bezahlt waren.</i>	
<b>4.6 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>350.021,85 €</b>
<i>Die Position beinhaltet u. a. Umlageerstattungen für die Verbandsgemeinden und sonstige Verbindlichkeiten.</i>	
4.6.1 Verbindlichkeiten an Verbandsgemeinden	343.150,60 €
4.6.2 Sonstige Verbindlichkeiten	6.871,25 €

## 24. Beteiligungen

### Beteiligungsquoten am Abwasserzweckverband Nagold zum 31.12.2022

2022

	Alle Gemeinden	Nagold	Ebhausen	Haiterbach	Horb- Talheim	Horb- Alth./Grünm.	Horb zusammen	Rohrdorf	Altensteig- Walldorf	Waldachtal- Salzstetten
<b>2022 Beteiligungsquote (nach Schmutzwassermengen)</b>	<b>100,000%</b>	<b>52,197%</b>	<b>10,029%</b>	<b>14,212%</b>	<b>5,282%</b>	<b>5,372%</b>	<b>10,654%</b>	<b>4,798%</b>	<b>3,785%</b>	<b>4,324%</b>
Anlagevermögen	43.540.080,11 €	22.726.710,32 €	4.366.790,29 €	6.187.830,22 €	2.299.946,19 €	2.338.912,60 €	4.638.858,79 €	2.089.080,67 €	1.648.028,27 €	1.882.781,55 €
./.. Sonderposten: Zuweisung Dritter	-11.475.366,42 €	-5.989.821,97 €	-1.150.905,52 €	-1.630.856,42 €	-606.170,80 €	-616.440,74 €	-1.222.611,54 €	-550.595,36 €	-434.352,17 €	-496.223,44 €
./.. Kredite	-21.974.638,36 €	-11.470.149,78 €	-2.203.915,04 €	-3.122.992,22 €	-1.160.780,72 €	-1.180.447,04 €	-2.341.227,76 €	-1.054.357,09 €	-831.758,35 €	-950.238,11 €
<b>ergibt eine Beteiligung am Vermögen von:</b>	<b>10.090.075,33 €</b>	<b>5.266.738,57 €</b>	<b>1.011.969,73 €</b>	<b>1.433.981,58 €</b>	<b>532.994,66 €</b>	<b>542.024,83 €</b>	<b>1.075.019,49 €</b>	<b>484.128,22 €</b>	<b>381.917,75 €</b>	<b>436.320,00 €</b>
<b>Eigenvermögensumlage (nachrichtlich)</b>	<b>9.421.254,59 €</b>	<b>3.161.631,10 €</b>	<b>641.296,05 €</b>	<b>1.830.542,09 €</b>	<b>273.537,02 €</b>	<b>1.395.636,92 €</b>	<b>1.669.173,94 €</b>	<b>724.620,08 €</b>	<b>590.926,71 €</b>	<b>803.064,62 €</b>
<b>2021 Beteiligungsquote (nach Schmutzwassermengen)</b>	<b>100,000%</b>	<b>52,445%</b>	<b>9,875%</b>	<b>14,069%</b>	<b>5,288%</b>	<b>5,378%</b>	<b>10,666%</b>	<b>4,835%</b>	<b>3,796%</b>	<b>4,314%</b>
Anlagevermögen	39.998.700,31 €	20.977.207,94 €	3.949.779,84 €	5.627.384,83 €	2.115.261,52 €	2.151.098,95 €	4.266.360,46 €	1.934.017,00 €	1.518.341,40 €	1.725.608,83 €
./.. Sonderposten: Zuweisung Dritter	-10.104.086,77 €	-5.299.060,41 €	-997.755,37 €	-1.421.535,81 €	-534.337,01 €	-543.389,92 €	-1.077.726,93 €	-488.552,76 €	-383.548,79 €	-435.906,70 €
./.. Kredite	-19.603.831,63 €	-10.281.175,37 €	-1.935.833,37 €	-2.758.047,24 €	-1.036.714,45 €	-1.054.278,79 €	-2.090.993,25 €	-947.884,39 €	-744.156,91 €	-845.741,10 €
<b>ergibt eine Beteiligung am Vermögen von:</b>	<b>10.290.781,91 €</b>	<b>5.396.972,16 €</b>	<b>1.016.191,09 €</b>	<b>1.447.801,79 €</b>	<b>544.210,06 €</b>	<b>553.430,24 €</b>	<b>1.097.640,29 €</b>	<b>497.579,85 €</b>	<b>390.635,70 €</b>	<b>443.961,03 €</b>
<b>Eigenvermögensumlage (nachrichtlich)</b>	<b>9.421.254,59 €</b>	<b>2.652.431,10 €</b>	<b>856.396,05 €</b>	<b>2.088.442,09 €</b>	<b>296.492,56 €</b>	<b>1.418.981,38 €</b>	<b>1.715.473,94 €</b>	<b>551.320,08 €</b>	<b>661.426,71 €</b>	<b>895.764,62 €</b>
<b>2020 Beteiligungsquote (nach Schmutzwassermengen)</b>	<b>100,000%</b>	<b>52,338%</b>	<b>9,924%</b>	<b>14,221%</b>	<b>5,312%</b>	<b>5,402%</b>	<b>10,714%</b>	<b>4,796%</b>	<b>3,789%</b>	<b>4,219%</b>
Anlagevermögen	34.054.738,50 €	17.823.533,30 €	3.379.606,84 €	4.842.819,90 €	1.808.904,21 €	1.839.551,23 €	3.648.455,44 €	1.633.176,26 €	1.290.354,27 €	1.436.792,49 €
./.. Sonderposten: Zuweisung Dritter	-8.977.704,49 €	-4.698.741,55 €	-890.951,24 €	-1.276.691,82 €	-476.873,65 €	-484.952,99 €	-961.826,64 €	-430.547,24 €	-340.170,56 €	-378.775,44 €
./.. Kredite	-17.263.008,23 €	-9.035.095,13 €	-1.713.188,33 €	-2.454.919,44 €	-916.968,67 €	-932.504,24 €	-1.849.472,91 €	-827.888,76 €	-654.105,64 €	-728.338,01 €
<b>ergibt eine Beteiligung am Vermögen von:</b>	<b>7.814.025,78 €</b>	<b>4.089.696,61 €</b>	<b>775.467,27 €</b>	<b>1.111.208,64 €</b>	<b>415.061,89 €</b>	<b>422.094,00 €</b>	<b>837.155,89 €</b>	<b>374.740,25 €</b>	<b>296.078,08 €</b>	<b>329.679,04 €</b>
<b>Eigenvermögensumlage (nachrichtlich)</b>	<b>9.421.254,59 €</b>	<b>2.652.431,10 €</b>	<b>856.396,05 €</b>	<b>2.088.442,09 €</b>	<b>296.492,56 €</b>	<b>1.418.981,38 €</b>	<b>1.715.473,94 €</b>	<b>551.320,08 €</b>	<b>661.426,71 €</b>	<b>895.764,62 €</b>

## 25. Finanzlage

Nach Abschluss des Jahres 2022 stellt sich die Finanzlage gegenüber den von der Versammlungsversammlung beschlossenen Ansätzen wie folgt dar:

### Finanzlage 2022

Konsumtiver Bereich	Planansatz	Ergebnis	Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.670.000,00 €	3.371.588,04 €	298.411,96 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.620.000,00 €	-2.430.579,77 €	-189.420,23 €
<b>Saldo = Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.050.000,00 €</b>	<b>941.008,27 €</b>	<b>108.991,73 €</b>

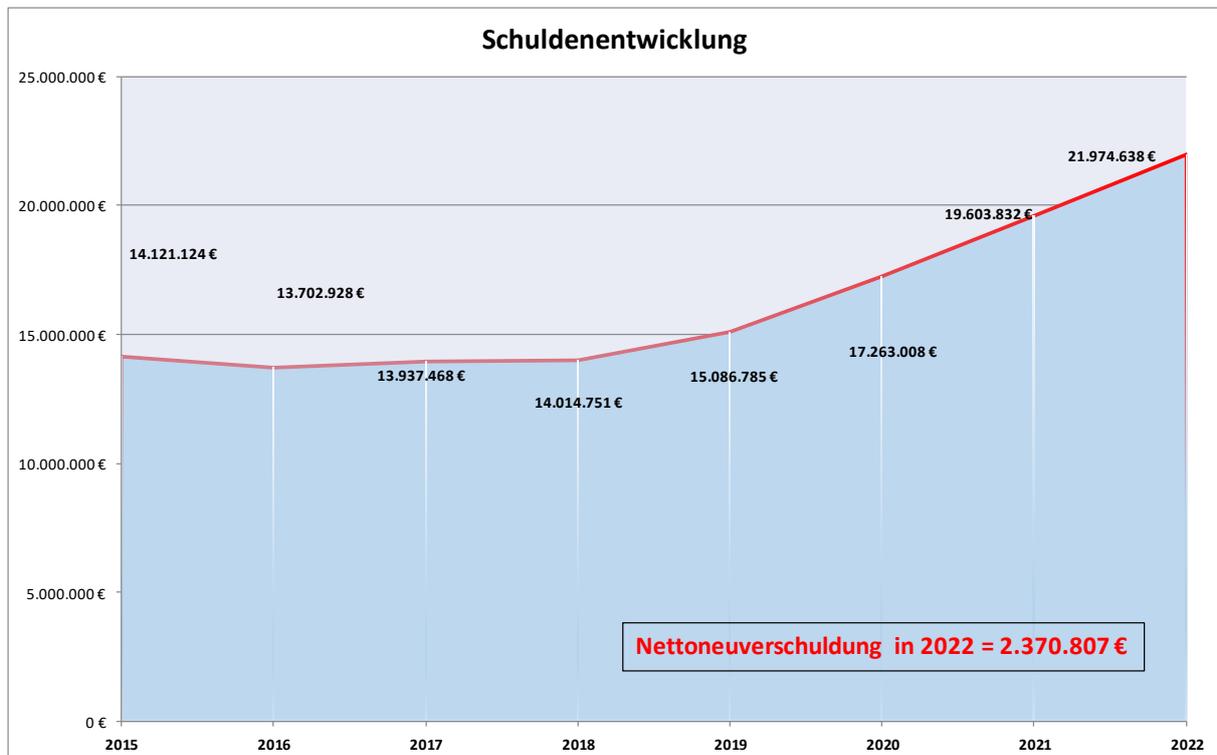
Investiver Bereich	Planansatz	Ergebnis	Vergleich
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	723.000,00 €	1.961.798,00 €	-1.238.798,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.205.000,00 €	-4.324.729,05 €	119.729,05 €
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.482.000,00 €</b>	<b>-2.362.931,05 €</b>	<b>-1.119.068,95 €</b>

Finanzierungen	Planansatz	Ergebnis	Vergleich
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	3.272.000,00 €	3.272.000,00 €	0,00 €
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	-840.000,00 €	-901.193,27 €	61.193,27 €
<b>Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen</b>	<b>2.432.000,00 €</b>	<b>2.370.806,73 €</b>	<b>61.193,27 €</b>

Zusammenstellung	Planansatz	Ergebnis	Vergleich
Saldo Konsumtiver Bereich	1.050.000,00 €	941.008,27 €	108.991,73 €
Saldo Investiver Bereich	-3.482.000,00 €	-2.362.931,05 €	-1.119.068,95 €
Saldo Finanzierungen	2.432.000,00 €	2.370.806,73 €	61.193,27 €
<b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands</b>	<b>0,00 €</b>	<b>948.883,95 €</b>	<b>-948.883,95 €</b>
Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- bzw. Auszahlungen	0,00 €	176,25 €	-176,25 €
<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>0,00 €</b>	<b>590.349,98 €</b>	<b>-590.349,98 €</b>
<b>Endbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.539.410,18 €</b>	<b>-1.539.410,18 €</b>

## 26. Entwicklung der Verschuldung aus Krediten vom Kreditmarkt

Die Entwicklung der Verschuldung für Investitionskredite ist im folgenden Schaubild dargestellt:



Im doppischen Haushalt erfolgt eine Darlehensaufnahme für geleistete Investitionsausgaben erst, wenn die Liquiditätssituation dies erfordert. Die für 2022 geplante Kreditaufnahme betrug 3.272.000 €. Ein entsprechendes Darlehen wurde bei der Landesbank Baden-Württemberg aufgenommen.

Der Schuldenstand zum Jahresende beläuft sich nach Abzug der Tilgungen auf 21.974.638,36 €. Die Nettoneuverschuldung beziffert sich 2022 auf 2.370.807 €.

## 27. Kennzahlen der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzsituation

Die wirtschaftliche Situation des Verbands wird abschließend noch durch folgende Kennzahlen dargestellt.

### Kennzahlen

#### Vermögenskennzahlen:

Infrastrukturquote			2021	2022
Kommunen verfügen im Bereich der Daseinsfürsorge über ein umfangreiches Infrastrukturvermögen. Die Infrastrukturquote verdeutlicht in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.	<i>Berechnung:</i>	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	70,7	78,6
	2021	<i>Infrastrukturvermögen:</i> 28.312.753,50 € <i>Bilanzsumme:</i> 40.042.907,49 €		
	2022	<i>Infrastrukturvermögen:</i> 34.249.982,48 € <i>Bilanzsumme:</i> 43.581.872,02 €		

#### Finanzkennzahlen:

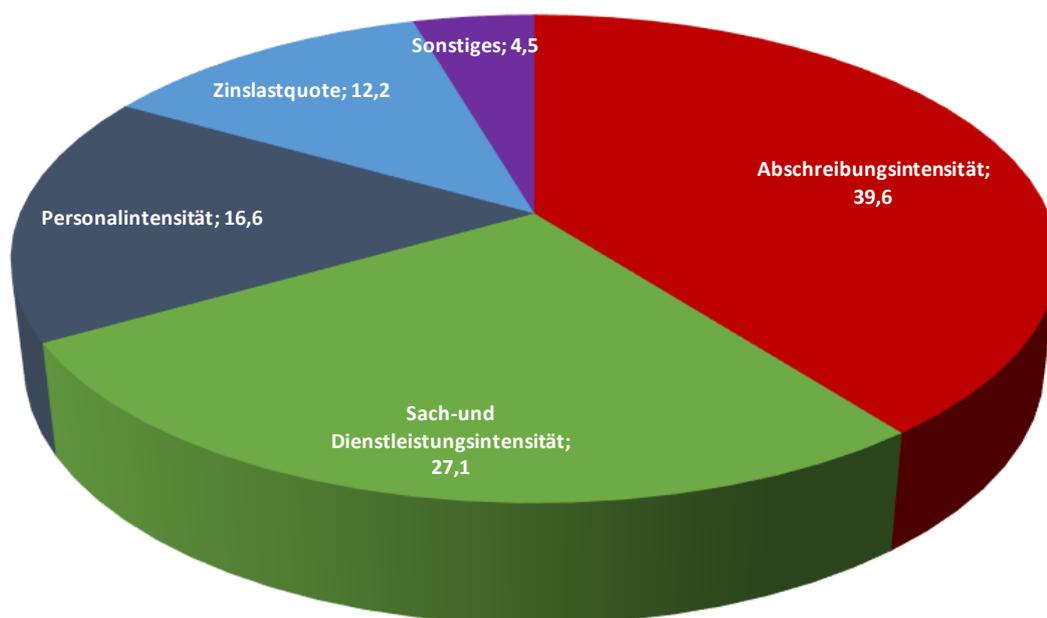
Eigenkapitalquote I			2021	2022
Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommunen durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern.	<i>Berechnung:</i>	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	23,5	21,6
	2021	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Bilanzsumme:</i> 40.042.907,49 €		
	2022	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Bilanzsumme:</i> 43.581.872,02 €		

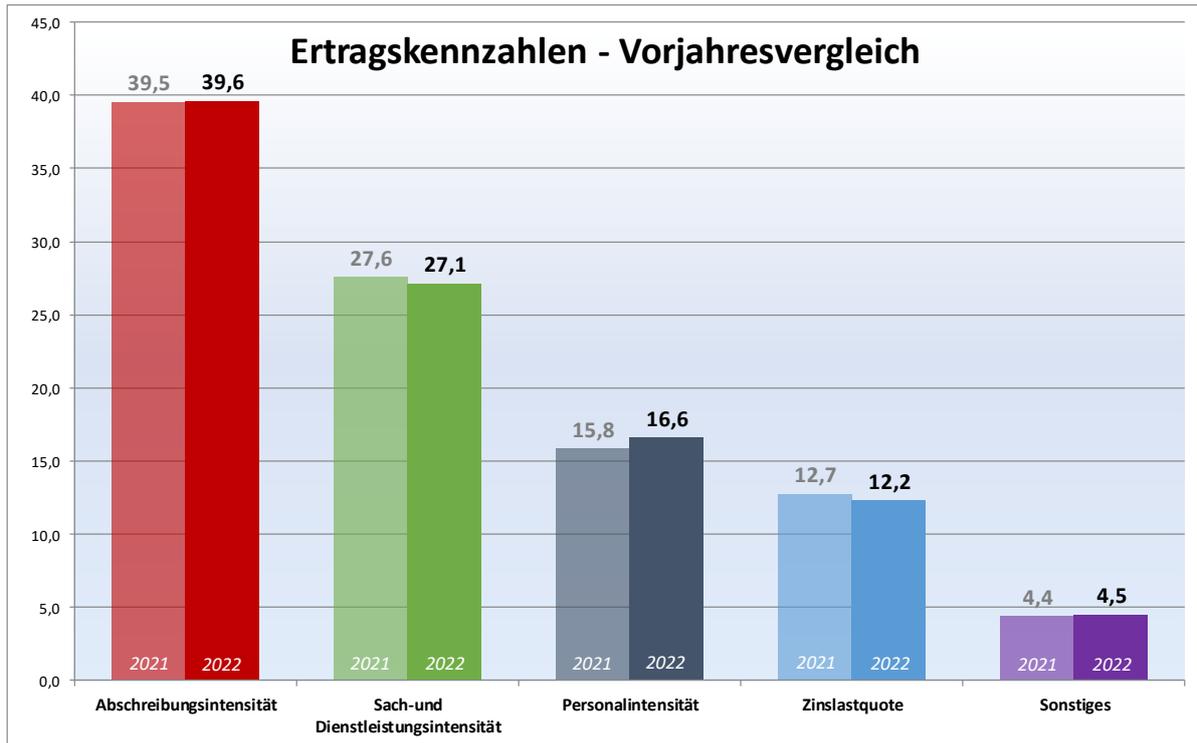
Eigenkapitalquote II			2021	2022
Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen vom „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beiträge handelt, die i. d. R. nicht zurückzahlen und nicht zu verzinsen sind.	<i>Berechnung:</i>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten f. Zuwendungen u. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	48,8	47,9
	2021	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Sonderposten für Zuweisungen u. Beiträge:</i> 10.104.086,77 € <i>Bilanzsumme:</i> 40.042.907,49 €		
	2022	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Sonderposten für Zuweisungen u. Beiträge:</i> 11.475.366,42 € <i>Bilanzsumme:</i> 43.581.872,02 €		

Anlagendeckungsgrad			2021	2022
Der Anlagendeckungsgrad gibt Auskunft inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad 100 % betragen.	<i>Berechnung:</i>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten f. Zuwendungen u. Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	106,9	109,4
	2021	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Sonderposten für Zuweisungen u. Beiträge:</i> 10.104.086,77 € <i>langfristiges Fremdkapital:</i> 19.603.831,63 € <i>Anlagevermögen (ohne Vorräte):</i> 36.607.940,79 €		
	2022	<i>Eigenkapital:</i> 9.421.254,59 € <i>Sonderposten für Zuweisungen u. Beiträge:</i> 11.475.366,42 € <i>langfristiges Fremdkapital:</i> 21.974.638,36 € <i>Anlagevermögen (ohne Vorräte):</i> 39.194.109,60 €		

### Ertragskennzahlen:

Personalintensität I			2021	2022
Die Personalintensität I gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Bei der Interpretation der Kennzahlen ist der Grad an Ausgliederungen in der Kommune zu beachten.	Berechnung:	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	15,8	16,6
	2021	Personalaufwendungen: 591.191,88 € ordentliche Aufwendungen: 3.737.326,58 €		
	2022	Personalaufwendungen: 645.623,14 € ordentliche Aufwendungen: 3.894.019,00 €		
Sach- und Dienstleistungsintensität			2021	2022
Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	Berechnung:	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	27,6	27,1
	2021	Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen: 1.029.955,17 € ordentliche Aufwendungen: 3.737.326,58 €		
	2022	Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen: 1.055.142,90 € ordentliche Aufwendungen: 3.894.019,00 €		
Zinslastquote			2021	2022
Die Zinslastquote verdeutlicht, in welchem Umfang sich die vorhandenen Kredite auf die aktuelle Haushaltssituation der Gemeinde auswirken. Eine hohe Zinslastquote engt den finanziellen Spielraum der Kommune ein.	Berechnung:	$\frac{\text{Zinsaufwand} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	12,7	12,2
	2021	Zinsaufwand: 475.074,39 € ordentliche Aufwendungen: 3.737.326,58 €		
	2022	Zinsaufwand: 476.908,67 € ordentliche Aufwendungen: 3.894.019,00 €		
Abschreibungsintensität			2021	2022
Die Abschreibungsquote gibt an, welchen Teil die bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen an den gesamten Aufwendungen ausmachen. Der Wert ist nur geringfügig kurzfristig beeinflussbar und kann Aussagen machen über den Alterszustand der Anlagen und möglichen Investitionsbedarf.	Berechnung:	$\frac{\text{Abschreibungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	39,5	39,6
	2021	Abschreibungen: 1.476.789,69 € ordentliche Aufwendungen: 3.737.326,58 €		
	2022	Abschreibungen: 1.541.603,53 € ordentliche Aufwendungen: 3.894.019,00 €		





## 28. Fazit/Entwicklung der Finanzen und der Betriebskostenumlage

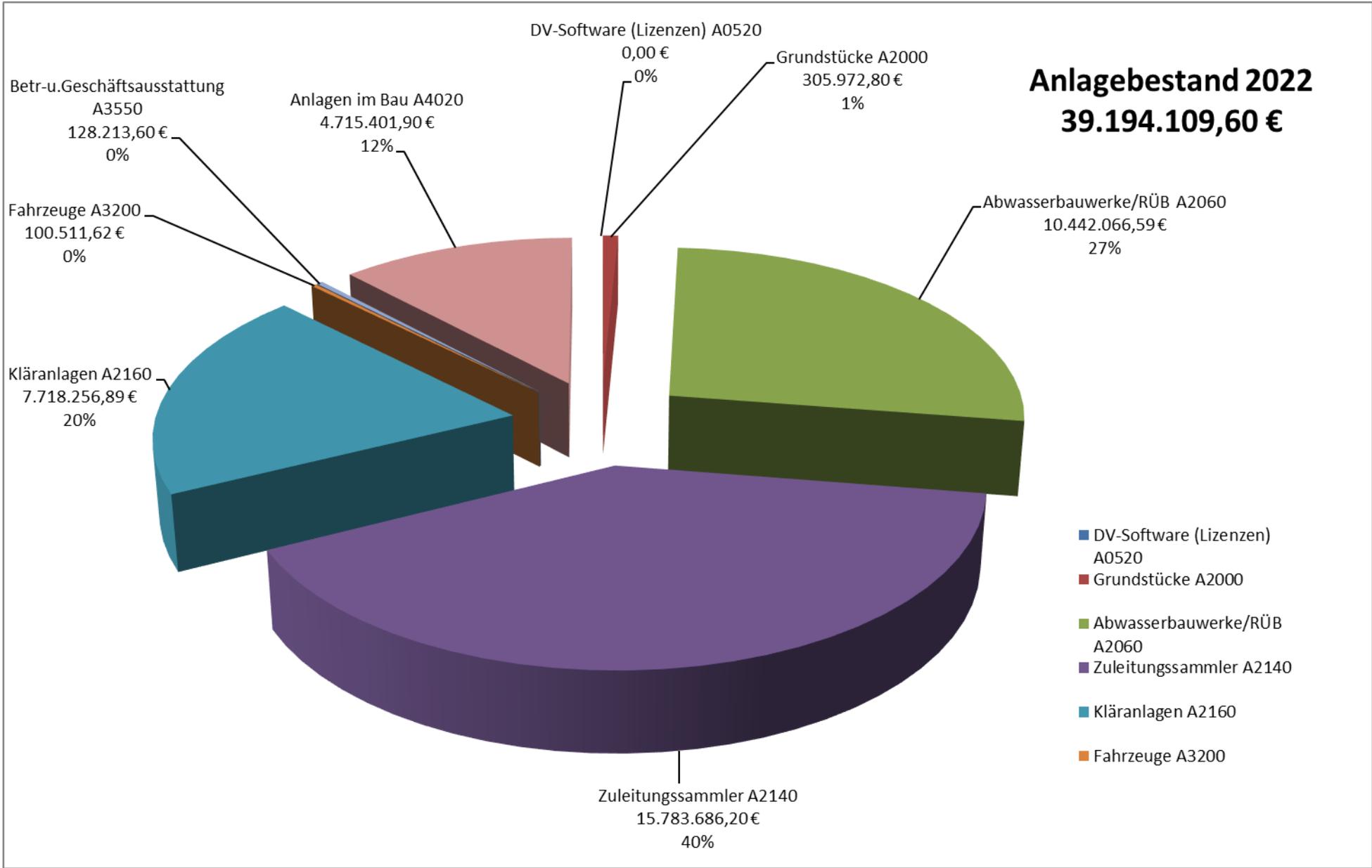
**1. Das Anlagevermögen stieg von 36.607.940,79 € auf 39.194.109,60 €.**  
*(Das Gesamtvermögen inkl. Vorräte beträgt 43.581.816,19 €.)*

**2. Das Eigenkapital bzw. die Zweckgebundene Rücklage in Folge von Beteiligungen blieb mit 9.421.254,59 € gleich.**

**3. Die langfristigen Kredite stiegen von 19.603.831,63 € auf 21.974.638,36 €.**

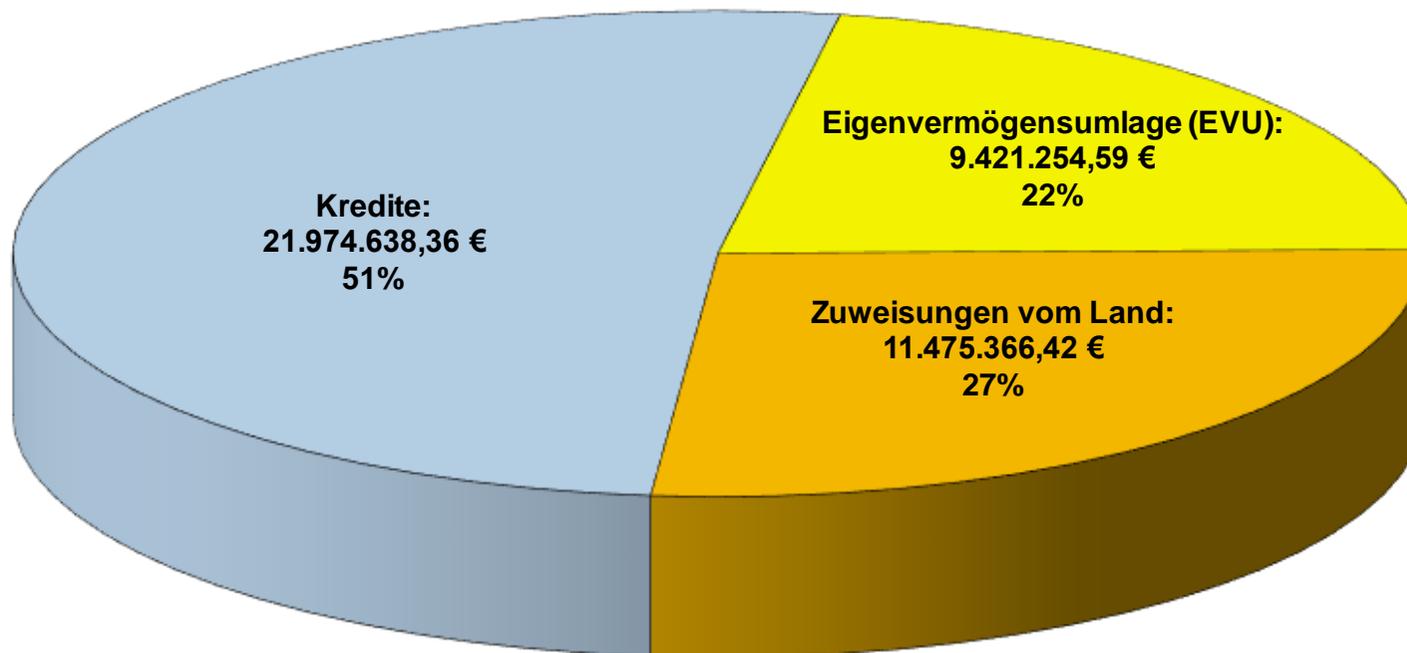
**4. Die Betriebskostenumlage beträgt endgültig netto (ohne Zinsgutschrift) 3.271.849,40 € (Vorjahr: 3.223.005,32 €)**

**5. Die Aufgabenerfüllung des Verbands wurde im Jahr 2022 gewährleistet.**

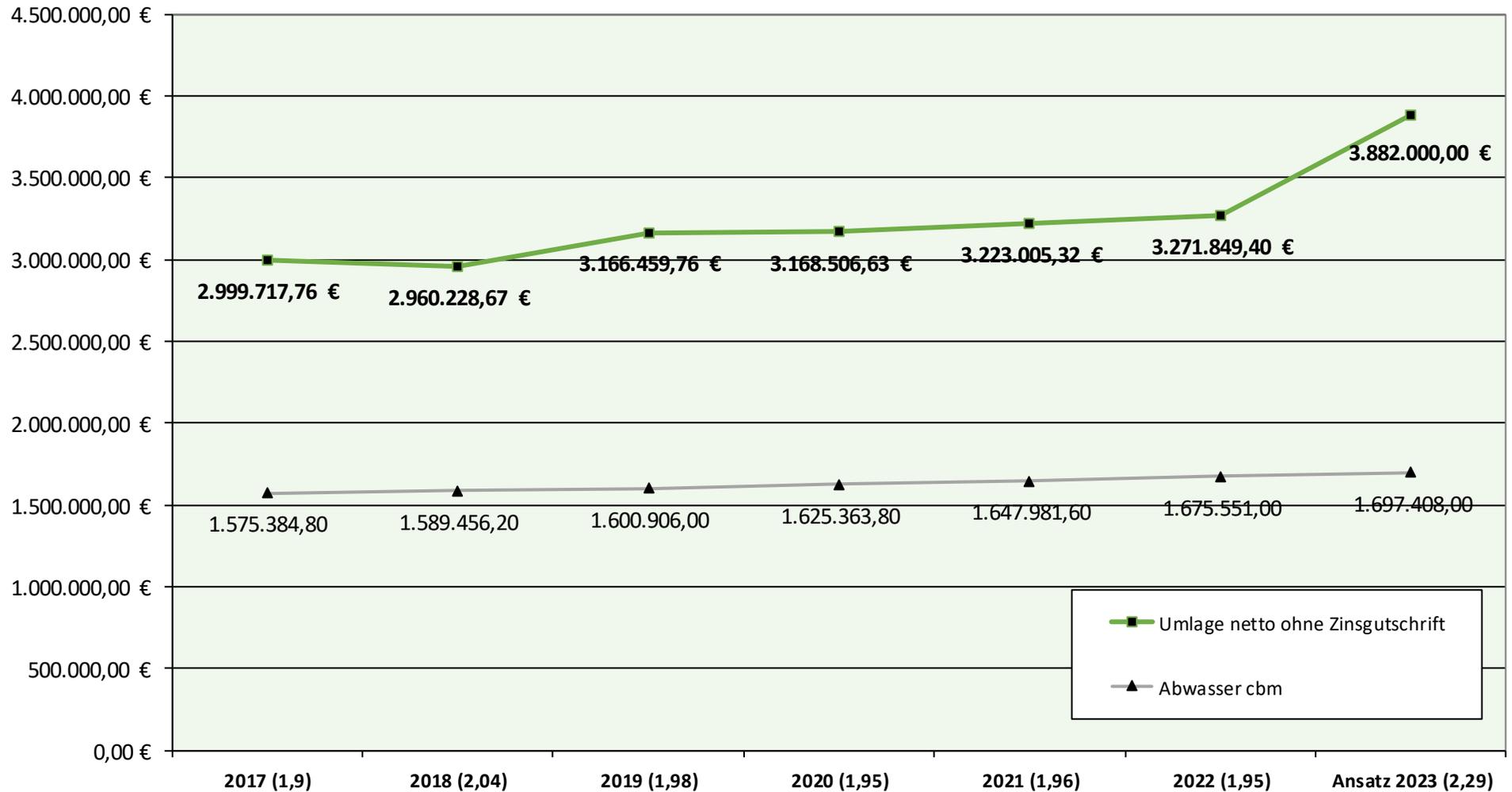


## Langfristiges Kapital 2022

42.871.259,37 €



# Betriebskostenumlage - Entwicklung



Berechnung der Betriebskostenumlage (BKU)

2022

Umlage I (Festkostenanteil)			Umlage II (variabler Kostenanteil)			Umlage netto			
Aufwand	45150100 Eigenkapitalzinsen	196.150,52 €	Aufwand	Gruppe 40 Personal	645.623,14 €	Gruppe 40	645.623,14 €	584.218,35 €	31000000
Aufwand	45170000 Fremdzinsen	476.908,67 €	Aufwand	Gruppe 42 Sach- u. Dienstl.	1.055.142,90 €	Gruppe 42	1.055.142,90 €	0,00 €	31400000
Aufwand	45930017 Bankgebühren	496,20 €	Aufwand	Gruppe 44 + 51 Sons. Aufw.	174.244,56 €	Gruppe 44 + 51	174.244,56 €	2.875,16 €	31410000
Aufwand	47000000 Abschreibungen	1.541.603,53 €	J. Ertrag	31400000 Zuw. lfd. Bund	0,00 €	45150100	196.150,52 €	35.669,29 €	33210000
J. Ertrag	31000000 Auflösungen	584.218,35 €	J. Ertrag	31410000 Zuw. lfd. Land	2.875,16 €	45170000	476.908,67 €	0,00 €	34110000
J. Ertrag	36150000 Zinserträge	189,06 €	J. Ertrag	33210000 Benutz.-geb.	35.669,29 €	45930000	496,20 €	0,00 €	34210000
<b>Summe I</b>		<b>1.630.751,51 €</b>	J. Ertrag	34110000 Mieten	0,00 €	47000000	1.541.603,53 €	0,00 €	34610000
			J. Ertrag	34610000 Ersätze	0,00 €			0,00 €	34820001
			J. Ertrag	34210000 aus Verkauf	0,00 €			189,06 €	36150000
			J. Ertrag	34820001 RÜB Betreuung	0,00 €			0,00 €	53120000
			J. Ertrag	53120000 Außerordentl. E.	0,00 €			-782,26 €	53220000
			J. Ertrag	53220000 Aufw. Veräuß.bew	-782,26 €	<b>Aufwand</b>	<b>4.090.169,52 €</b>	<b>622.169,60 €</b>	<b>Ertrag</b>
			<b>Summe II</b>		<b>1.837.248,41 €</b>				<b>Aufwand - Ertrag</b>

<b>3.467.999,92 €</b>	<b>Summe I + Summe II</b>
196.150,52 €	J. Eigenkapitalzinsen
<b>3.271.849,40 €</b>	<b>Umlage netto</b>

Buchungszeichen	Stadt/Gemeinde	Eigenkapitalzinsen		Beteiligungsquote		Umlage I Festkostenanteil	Umlage II variabl.Kost-ant.	Umlage I+II J. Zinsgutschrift netto	Umlage I+II gerundet netto
		Eigenkapital zum 01.01.	Zinsgutschrift 2,082%	Abwasser Ø 2016-2020	Quote %				
5.9000.000001.0	Nagold	2.652.431,10 €	55.223,62 €	874.591 m³	52,197	851.206,91 €	958.992,55 €	1.754.975,84 €	1.754.975,84 €
5.9000.000003.7	Ebhausen	856.396,05 €	17.830,17 €	168.047 m³	10,029	163.553,90 €	184.264,21 €	329.987,94 €	329.987,94 €
5.9000.000005.3	Haibach	2.088.442,09 €	43.481,36 €	238.126 m³	14,212	231.759,18 €	261.106,12 €	449.383,94 €	449.383,94 €
5.9000.000004.5	Horb	1.715.473,94 €	35.716,17 €	178.517 m³	10,654	173.743,96 €	195.744,61 €	333.772,40 €	333.772,40 €
5.9000.000002.9	Rohrdorf	551.320,08 €	11.478,48 €	80.394 m³	4,798	78.244,49 €	88.152,34 €	154.918,36 €	154.918,36 €
5.9000.000006.1	Altensteig-Walldorf	661.426,71 €	13.770,90 €	63.421 m³	3,785	61.725,30 €	69.541,38 €	117.495,78 €	117.495,78 €
5.9000.000007.0	Waldachtal-Salzstetten	895.764,62 €	18.649,82 €	72.455 m³	4,324	70.517,76 €	79.447,20 €	131.315,14 €	131.315,14 €
	<b>Summe:</b>	<b>9.421.254,59 €</b>	<b>196.150,52 €</b>	<b>1.675.551 m³</b>	<b>100,000</b>	<b>1.630.751,51 €</b>	<b>1.837.248,41 €</b>	<b>3.271.849,40 €</b>	<b>3.271.849,40 €</b>

Pk-Nr.	Stadt/Gemeinde	Abschlagszahlungen der Betriebskostenumlage 2022					AZ 1-4 + Zinsgutschrift	Umlage I+II J. AZ	Restzahlung bzw. Erstattung		gerundet
		1. AZ	2. AZ	3. AZ	4. AZ	AZ 1-4			Umlage I+II J. AZ	Rundungs- Differenz Man. Korrektur	
5.9000.000001.0	Nagold	483.520,00 €	483.520,00 €	483.520,00 €	483.520,00 €	1.934.080,00 €	1.989.303,62 €	-123.880,538 €	-179.104,158 €	0,00 €	-179.104,16 €
5.9000.000003.7	Ebhausen	91.100,00 €	91.100,00 €	91.100,00 €	91.100,00 €	364.400,00 €	382.230,17 €	-16.581,890 €	-34.412,060 €	0,00 €	-34.412,06 €
5.9000.000005.3	Haibach	124.540,00 €	124.540,00 €	124.540,00 €	124.540,00 €	498.160,00 €	541.641,36 €	-5.294,698 €	-48.776,058 €	0,00 €	-48.776,06 €
5.9000.000004.5	Horb	92.580,00 €	92.580,00 €	92.580,00 €	92.580,00 €	370.320,00 €	406.036,17 €	-831,431 €	-36.547,601 €	0,00 €	-36.547,60 €
5.9000.000002.9	Rohrdorf	42.850,00 €	42.850,00 €	42.850,00 €	42.850,00 €	171.400,00 €	182.878,48 €	-5.003,164 €	-16.481,644 €	0,00 €	-16.481,64 €
5.9000.000006.1	Altensteig-Walldorf	32.620,00 €	32.620,00 €	32.620,00 €	32.620,00 €	130.480,00 €	144.250,90 €	786,684 €	-12.984,216 €	0,00 €	-12.984,22 €
5.9000.000007.0	Waldachtal-Salzstetten	36.540,00 €	36.540,00 €	36.540,00 €	36.540,00 €	146.160,00 €	164.809,82 €	3.804,957 €	-14.844,863 €	0,00 €	-14.844,86 €
	<b>Summe:</b>	<b>903.750,00 €</b>	<b>903.750,00 €</b>	<b>903.750,00 €</b>	<b>903.750,00 €</b>	<b>3.615.000,00 €</b>	<b>3.811.150,52 €</b>	<b>-147.000,080 €</b>	<b>-343.150,600 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-343.150,60 €</b>

## Betriebskostenübersicht

2022

Ausgaben		Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung
4012 0000	Personalaufwand für tarifl. Beschäftigte	480.000,00 €	464.060,63 €	-15.939,37 €
4022 0000	Beiträge an Vers.Kassen f. tarifl. Beschäftigte	44.000,00 €	42.477,48 €	-1.522,52 €
4032 0000	Sozialvers. Beiträge f. tarifl. Beschäftigte	102.000,00 €	100.764,54 €	-1.235,46 €
4041 0000	Beihilfen u.a. für Beschäftigte	200,00 €	140,00 €	-60,00 €
4071 0000	Zuf.z.Rückst.f.Altersteilzeit u.andere Maßnah.	0,00 €	38.180,49 €	+38.180,49 €
	<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>626.200,00 €</b>	<b>645.623,14 €</b>	<b>+19.423,14 €</b>
4211 0000	Unterhaltung Grundstücke und baul. Anlagen	25.000,00 €	32.373,80 €	+7.373,80 €
4212 0000	Unterhaltung der techn. Anlagen	300.000,00 €	158.356,86 €	-141.643,14 €
4221 0000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	15.000,00 €	4.055,73 €	-10.944,27 €
4231 0000	Mieten und Pachten	1.100,00 €	0,00 €	-1.100,00 €
4241 0000	Aufwendungen für Energie	200.000,00 €	155.635,77 €	-44.364,23 €
4242 0000	Aufwand für Wasserversorgung	5.000,00 €	2.879,53 €	-2.120,47 €
4244 0000	Aufwand für Abfallbeseitigung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4245 0000	Aufwand für Gebäudereinigung	5.500,00 €	4.773,03 €	-726,97 €
4249 0000	Sons. Bewirtsch. Grundstücke u. baul. Anlagen	65.000,00 €	36.480,28 €	-28.519,72 €
4251 0000	Haltung von Fahrzeugen	20.000,00 €	16.039,66 €	-3.960,34 €
4261 0000	Dienst- und Schutzkleidung	4.500,00 €	2.288,37 €	-2.211,63 €
4262 0000	Aus- und Fortbildung	6.000,00 €	900,10 €	-5.099,90 €
4269 0000	Sons. bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	2.000,00 €	1.270,40 €	-729,60 €
4272 0000	Aufwendungen für EDV	7.000,00 €	12.237,11 €	+5.237,11 €
4273 0000	Aufw. für bez. Waren (Verbr.mittel)	190.000,00 €	248.404,98 €	+58.404,98 €
4279 0000	Sons.Aufwand Sachleistungen (u.a. Klärschlamm)	350.000,00 €	284.670,72 €	-65.329,28 €
4291 0000	Aufw. f. so. Sach- und Dienstl. (u.a. Transporte)	120.000,00 €	93.057,87 €	-26.942,13 €
4291 0001	Planungskosten Flussgebietsuntersuchung	15.000,00 €	1.718,69 €	-13.281,31 €
	<b>Summe Sach-u.Dienstleistungen</b>	<b>1.331.100,00 €</b>	<b>1.055.142,90 €</b>	<b>-275.957,10 €</b>
4411 0000	Sons.Personal- und Vers.Aufwendungen	4.000,00 €	4.170,53 €	+170,53 €
4421 0000	Aufw. für ehrenamtl. Tätigkeit	18.100,00 €	18.534,36 €	+434,36 €
4429 3000	Gebühren u. Entgelte (Mitgliedsbeiträge)	2.500,00 €	1.349,00 €	-1.151,00 €
4429 4000	Rechts- und Beratungskosten (Abw.analysen)	1.100,00 €	8.807,03 €	+7.707,03 €
4431 0000	Geschäftsaufwendungen für Sitzungen	29.500,00 €	24.783,21 €	-4.716,79 €
4431 0000	Geschäftsaufwendungen			0,00 €
4431 0015	Reisekosten	1.000,00 €	0,00 €	-1.000,00 €
4441 0000	Betriebl. Steueraufwand (Versicherungen)	35.000,00 €	31.883,43 €	-3.116,57 €
4444 0000	Aufwendungen für Schadensfälle	5.000,00 €	0,00 €	-5.000,00 €
4451 0000	Erstattung an das Land (Abwasserabgabe)	25.000,00 €	0,00 €	-25.000,00 €
4452 0000	Erstattung an Stadt Nagold (Verw.kosten)	83.000,00 €	84.717,00 €	+1.717,00 €
	<b>Summe Sonst. Aufwendungen</b>	<b>204.200,00 €</b>	<b>174.244,56 €</b>	<b>-29.955,44 €</b>
	<b>Summe Sachausgaben</b>	<b>1.535.300,00 €</b>	<b>1.229.387,46 €</b>	<b>-305.912,54 €</b>
4514 0000	Zinsaufw.an sonst.öff. Bereich			0,00 €
4515 0100	Zinsaufw.an verbund. Unternehmen (EVU)			0,00 €
4517 0000	Zinsaufw.an Kreditinstitute	458.000,00 €	476.908,67 €	+18.908,67 €
4593 0010	Aufwand an Bankgebühren	500,00 €	496,20 €	-3,80 €
4700 0000	Abschreibungen (4711 0000)	1.615.000,00 €	1.541.603,53 €	-73.396,47 €
	<b>Summe Zinsen und Abschreibungen</b>	<b>2.073.500,00 €</b>	<b>2.019.008,40 €</b>	<b>-54.491,60 €</b>
51191000	Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Summe I</b>	<b>Ausgaben</b>	<b>4.235.000,00 €</b>	<b>3.894.019,00 €</b>	<b>-340.981,00 €</b>

Einnahmen		Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung
3100 0000	Auflösung von Zuweisungen	565.000,00 €	584.218,35 €	+19.218,35 €
3161 1000	Aufl. SoPo aus Zuweisungen Land	0,00 €	576.170,48 €	+576.170,48 €
3162 0000	Aufl. SoPo aus Beiträgen	0,00 €	8.047,87 €	+8.047,87 €
3140 0000	Zuweis. lfd. Zwecke Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3141 0000	Zuweis. lfd. Zwecke Land	0,00 €	2.875,16 €	+2.875,16 €
3321 0000	Ben.Gebühren Anlieferer	55.000,00 €	35.669,29 €	-19.330,71 €
3411 0000	Mieten Wohn.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3421 0000	Erträge aus Verkauf	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3461 0000	Erlöse/Ersätze/Verm. Einn./Säumn.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3482 0001	Kostenerstattung für RÜB-Betreuung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3615 0000	Zinserträge	0,00 €	189,06 €	+189,06 €
5312 0000	Außerordentliche Erträge aus Verkauf	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5322 0000	Aufw.Veräußerung bewegl. Vermögen	0,00 €	-782,26 €	-782,26 €
<b>Summe II</b>	<b>Einnahmen ohne Umlage</b>	<b>620.000,00 €</b>	<b>622.169,60 €</b>	<b>+2.169,60 €</b>
3482 0000	<b>Umlage</b>	<b>3.615.000,00 €</b>	<b>3.271.849,40 €</b>	<b>-343.150,60 €</b>
<b>Summe III</b>	<b>Einnahmen</b>	<b>4.235.000,00 €</b>	<b>3.894.019,00 €</b>	<b>-340.981,00 €</b>

<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00 €</b>
-----------------------	---------------

## V. Feststellung des Jahresergebnisses

### 29. Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs <sup>1)</sup>	Ergebnis des Haushaltsjahres		vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basis- kapital	
	Sonder- ergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorange- gangenen Jahr	drittvorange- gangenen Jahr	ordentlichen Ergebnisses	Sonder- ergebnisses		
	EUR <sup>2)</sup>								
	1	2	3	4	5	6	7		8
1 Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	-782,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.421.254,59	
2 Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis	<del> </del>	0,00	0,00	0,00	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
3 Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	
4 Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	
5 Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	
6 Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch einen Überschuss des Ordentlichen Ergebnisses	782,26	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
7 Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	
8 Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	
9 Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	
10 Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr	<del> </del>	0,00	0,00	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
11 Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	<del> </del>	<del> </del>	0,00	
12 Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital	0,00	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	
13 vorläufige Endbestände	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	0,00	9.421.254,59	
14 Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	
15 Endbestände	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00	0,00	9.421.254,59	

<sup>1)</sup> Es sind nur die jeweils relevanten Stufen abzubilden

<sup>2)</sup> Grüne Felder können keine negativen Werte enthalten, rote Felder können keine positiven Werte enthalten

### 30. Feststellung des Jahresabschlusses 2022 Beschlussvorschlag

**Die Verbandsversammlung stellt den Jahresabschluss 2022 gemäß §§ 95, 95 b Gemeindeordnung für Baden-Württemberg i.V.m. § 19 GKZ fest:**

1.	In der <b>Gesamtergebnisrechnung</b> mit	
1.1	den ordentlichen Erträgen von	3.894.801,26 €
1.2	den ordentlichen Aufwendungen von	-3.894.019,00 €
1.3	dem <b>ordentlichen Ergebnis</b> von	<b>782,26 €</b>
1.4	den außerordentlichen Erträgen von	0,00 €
1.5	den außerordentlichen Aufwendungen von	-782,26 €
1.6	dem <b>Sonderergebnis</b> von	<b>-782,26 €</b>
1.7	dem <b>Gesamtergebnis</b> von	<b>0,00 €</b>
2.	In der <b>Gesamtfinanzrechnung</b> mit	
2.1	den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	3.371.588,04 €
2.2	den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	-2.430.579,77 €
2.3	dem <b>Zahlungsmittelüberschuss</b> des Ergebnishaushalts	<b>941.008,27 €</b>
2.4	den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	1.961.798,00 €
2.5	den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	-4.324.729,05 €
2.6	dem <b>Zahlungsmittelbedarf</b> aus Investitionstätigkeit	<b>-2.362.931,05 €</b>
2.7	dem <b>Finanzierungsmittelbedarf</b> von	<b>-1.421.922,78 €</b>
2.8	den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	3.272.000,00 €
2.9	den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	-901.193,27 €
2.10	dem Saldo aus <b>Finanzierungstätigkeit</b> von	<b>2.370.806,73 €</b>
2.11	der Veränderung im <b>Finanzierungsmittelbestand</b> von	<b>948.883,95 €</b>
2.12	dem Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Ein-/Auszahlungen	176,25 €
2.13	dem Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	590.349,98 €
2.14	der Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	949.060,20 €
2.15	dem <b>Endbestand an Zahlungsmitteln (liquide Mittel)</b>	<b>1.539.410,18 €</b>
3.	In der <b>Bilanz</b> mit der Bilanzsumme von	<b>43.581.872,02 €</b>
4.	<b>Zuführung zur Rücklage</b> aus Überschüssen des Sonderergebnisses	<b>0,00 €</b>
5.	<b>Minderung des Basiskapitals</b> zur Deckung des Fehlbetrags beim Sonderergebnis	<b>0,00 €</b>

**Die Aufstellung der Jahresrechnung 2022 beurkunden:  
Nagold, den 31.05.2023**



**Rolf Leonhardt**

Kassenverwalter/  
Verbandsrechner



**Sabine Wurster**

Kaufmännische  
Geschäftsführerin