

Beratungsvorlage:

☐	der öffentlichen ORW-Sitzung	TOP	am
☐	der öffentlichen ORE-Sitzung	TOP	am
☐	der öffentlichen BA-Sitzung	TOP	am
☒	der öffentlichen GR-Sitzung	TOP 12.6	am 20.10.2026

TOP:**Gemeindeverwaltungsverband Dreisamtal - Feststellung der Jahresrechnung 2025 - Beschlussempfehlung an die Vertreter der Gemeinde Stegen in der Verbandsversammlung****Sachverhalt:**

Die Gemeinden Buchenbach, Kirchzarten, Oberried und Stegen bilden den Gemeindeverwaltungsverband Dreisamtal (GVV).

Seit der letzten Änderung der Verbandssatzung beschränkt sich dessen Zuständigkeit auf die vorbereitende Bauleitplanung (Flächennutzungsplan) und die Vereinnahmung und Weiterleitung der laufenden Zuweisungen für die Unterhaltung von Straßen, die sich in der Baulast der Gemeinden befinden (§26 Finanzausgleichsgesetz – FAG).

Da der GVV über kein eigenes Personal verfügt, bedient er sich gemäß Verbandssatzung der Bediensteten der Gemeinde Kirchzarten, welche für deren Inanspruchnahme gegenüber dem GVV die Selbstkosten abrechnet.

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit ordentlichen Erträgen und Aufwendungen i.H.v. 266.244,68 Euro (Plan 284.100,00 Euro) ab. Die Zuweisungen nach §26 FAG machen mit 240.500,00 Euro (Plan 240.500,00 Euro) rd. 90% des Gesamtvolumens aus.

Die Abweichung von Plan und Rechnung resultiert aus geringeren Aufwendungen beim Flächennutzungsplan.

Gemäß der Verbandssatzung erfolgt die Finanzierung der anderweitig nicht gedeckten Aufwendungen des Verbands nach dem Verhältnis der Einwohnerzahlen der Mitgliedsgemeinden. Für das Haushaltsjahr ist eine Umlage i.H. von insgesamt 25.744,68 Euro (Plan 43.600,00 Euro) erforderlich, welche sich wie folgt verteilt.

Gemeinde	Einwohner	Verhältnis	Umlage
Buchenbach	3.132	15,0751%	3.881,03 €
Kirchzarten	10.318	49,6631%	12.785,60 €
Oberried	2.808	13,5156%	3.479,55 €
Stegen	4.518	21,7462%	5.598,50 €
	20.776	100,0000%	25.744,68 €

Auf die beiliegende Jahresrechnung und den darin enthaltenen Rechenschaftsbericht wird verwiesen.

Anlagen: Jahresrechnung GVV

Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat beauftragt die Vertreter der Gemeinde Stegen in der Verbandsversammlung der vorgelegten Jahresrechnung 2025 des Gemeindeverwaltungsverbandes Dreisamtal zuzustimmen.

GEMEINDEVERWALTUNGSVERBAND DREISAMTAL



JAHRESRECHNUNG

2025

Sitz:

Kirchzarten, Landkreis Breisgau Hochschwarzwald



GEMEINDEVERWALTUNGSVERBAND DREISAMTAL

INHALTSVERZEICHNIS	SEITE
Rechenschaftsbericht	1
Feststellungsbeschluss	2 – 4
Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	5
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	7
Teilergebnisrechnung 1 – Innere Verwaltung	8
Teilfinanzrechnung 1 – Innere Verwaltung	9
Teilergebnisrechnung 2 – Dienstleistungen und Infrastruktur	10
Teilfinanzrechnung 2 – Dienstleistungen und Infrastruktur	11
Teilergebnisrechnung 3 – Allgemeine Finanzwirtschaft	12
Teilfinanzrechnung 3 – Allgemeine Finanzwirtschaft	13
Bilanz	14
Entwicklung der Liquidität	15
Vermögensübersicht	16
Stand der Rücklagen	17
Schuldenübersicht	18
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit	19 – 20





Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss des Gemeindeverwaltungsverbandes Dreisamtal (GVV Dreisamtal) 2025

Die Ergebnisrechnung weist mit insgesamt 266.244,68 Euro gegenüber dem Ansatz von 284.100,00 Euro in Aufwendungen und Erträgen jeweils 17.855,32 Euro weniger aus.

Den größten Anteil mit rd. 90 % nehmen die Zuschüsse des Landes nach § 26 FAG für Gemeindeverbindungsstraßen ein. Der GVV Dreisamtal vereinnahmt diese für die Mitgliedsgemeinden und leitet Sie weiter. Der Verband kommt auf eine Gesamtlänge von 92,5 km an Gemeindeverbindungsstraßen. Im Rechnungsjahr wurden 2.600,00 Euro pro Kilometer somit insgesamt 240.500,00 Euro in Ertrag und Aufwand verbucht (Ansatz 240.500,00 Euro).

Für die Fortschreibung des Flächennutzungsplans wurden insgesamt 14.113,77 Euro (Ansatz 32.000,00 Euro) für externe Dienstleistungen sowie an Personalerstattungen an die Gemeinde Kirchzarten aufgewandt.

Weitere Aufwendungen i.H.v. 5.870,46 Euro wurden fällig für die Buchhaltungssoftware, Personalerstattungen an die Gemeinde Kirchzarten, Versicherungen, Bankgebühren sowie Sitzungsgelder.

Die Mitgliedsgemeinden decken gemäß § 10 Abs. 1 Nr. 2 der Verbandssatzung den anderweitig nicht gedeckten Aufwand nach dem Verhältnis der nach § 143 GemO maßgebenden Einwohnerzahl.

Im Rechnungsjahr beträgt die Verbandsumlage 25.744,68 Euro, sie liegt damit unter dem Ansatz von 43.600,00 Euro.

Die Kassenliquidität war, durch Umlagevorauszahlungen der Mitgliedsgemeinden sowie den größtenteils fristgerecht eingegangenen Gutachtergebühren jederzeit gegeben. Der Kassenbestand zum Jahresende beträgt 4.255,32 Euro.

Dieser resultiert in voller Höhe aus den zum Jahresende bestehenden Verbindlichkeiten i.H.v. 4.255,32 Euro aus Umlagevorauszahlungen.

Die Jahresrechnung für 2025 ist ausgeglichen.

Kirchzarten, den 09. November 2026

Darius Reutter
Verbandsvorsitzender



Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat den Jahresabschluss für das Jahr 2025 mit folgenden Werten fest:

		EUR
1.	Ergebnisrechnung	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	266.244,68
	31410000 Zuweis. Lfd. Zwecke Land	240.500,00
	31820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	25.744,68
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	266.244,68-
	44210000 Aufw. f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	1.930,00-
	44310100 EDV	3.450,00-
	44310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	10.242,57-
	44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond	275,28-
	44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	250.131,65-
	45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00
	45930010 Aufwand aus Bankgebühren	215,18-
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	0,00
1.4	Außerordentliche Erträge	0,00
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	0,00
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	0,00
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	252.395,69
	61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	240.500,00
	61820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	11.895,69
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	275.485,58-
	74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	4.630,00-
	74310100 EDV	4.250,00-
	74310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	10.242,57-
	74410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sonderabgaben	275,28-
	74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	255.865,95-

		EUR
	75930010 Aufwand aus Bankgebühren	221,78-
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	23.089,89-
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	0,00
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	23.089,89-
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	0,00
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	23.089,89-
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	27.345,21
	82996000 Positiver Anfangsbestand an liquiden Mitteln	27.345,21
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	23.089,89-
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	4.255,32

3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	0,00
3.3	Finanzvermögen	4.255,32
3.4	Abgrenzungsposten	0,00
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	4.255,32
3.7	Basiskapital	0,00
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	0,00
3.11	Rückstellungen	0,00
3.12	Verbindlichkeiten	4.255,32

		EUR
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	4.255,32

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen		2022	2023	2024	2025
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1.	Beim ordentlichen Ergebnis				
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis-Ansatz	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen		2022	2023	2024	2025
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	Fehlbetrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Beim Sonderergebnis				
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtergebnisrechnung

Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- nerAnsatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	245.514,03	284.100	266.244,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
		31410000 Zuweis. Lfd. Zwecke Land	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
		31820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
11	=	Ordentliche Erträge	245.514,03	284.100	266.244,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	213,41-	300-	215,18-	85	0	0,00	85-	0,00
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	1,23-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		45930010 Aufwand aus Bankgebühren	212,18-	300-	215,18-	85	0	0,00	85-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	245.300,62-	283.800-	266.029,50-	17.771	0	0,00	17.771-	0,00
		44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst. Tätigkeit	2.700,00-	3.000-	1.930,00-	1.070	0	0,00	1.070-	0,00
		44310100 EDV	800,00-	2.000-	3.450,00-	1.450-	0	0,00	1.450	0,00
		44310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	4.541,04-	30.000-	10.242,57-	19.757	0	0,00	19.757-	0,00
		44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond	275,28-	300-	275,28-	25	0	0,00	25-	0,00
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	236.984,30-	248.500-	250.131,65-	1.632-	0	0,00	1.632	0,00
19	=	Ordentliche Aufwendungen	245.514,03-	284.100-	266.244,68-	17.855	0	0,00	17.855-	0,00
20	=	Ordentliches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	=	Sonderergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Gesamtergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen								

Gesamtfinanzrechnung

Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	271.566,97	284.100	252.395,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
		61820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	40.316,97	43.600	11.895,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	271.566,97	284.100	252.395,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	214,61-	300-	221,78-	78	0	0,00	78-	0,00
		75170000 Zinsausz.Kred.f.Inv.Kreditinst.	1,23-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		75930010 Aufwand aus Bankgebühren	213,38-	300-	221,78-	78	0	0,00	78-	0,00
	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	244.004,20-	283.800-	275.263,80-	8.536	0	0,00	8.536-	0,00
		74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	0,00	3.000-	4.630,00-	1.630-	0	0,00	1.630	0,00
		74310100 EDV	0,00	2.000-	4.250,00-	2.250-	0	0,00	2.250	0,00
		74310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	4.541,04-	30.000-	10.242,57-	19.757	0	0,00	19.757-	0,00
		74410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sonderabgaben	275,28-	300-	275,28-	25	0	0,00	25-	0,00
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	239.187,88-	248.500-	255.865,95-	7.366-	0	0,00	7.366	0,00
	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	244.218,81-	284.100-	275.485,58-	8.614	0	0,00	8.614-	0,00
	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung	27.348,16	0	23.089,89-	23.090-	0	0,00	23.090	0,00
	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

THH1

Innere Verwaltung

Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	213,41-	300-	215,18-	85	0	0,00	85-	0,00
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	1,23-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		45930010 Aufwand aus Bankgebühren	212,18-	300-	215,18-	85	0	0,00	85-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.188,88-	11.300-	11.415,73-	116-	0	0,00	116	0,00
		44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst. Tätigkeit	2.700,00-	3.000-	1.930,00-	1.070	0	0,00	1.070-	0,00
		44310100 EDV	800,00-	2.000-	3.450,00-	1.450-	0	0,00	1.450	0,00
		44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond	275,28-	300-	275,28-	25	0	0,00	25-	0,00
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	5.413,60-	6.000-	5.760,45-	240	0	0,00	240-	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	9.402,29-	11.600-	11.630,91-	31-	0	0,00	31	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	9.402,29-	11.600-	11.630,91-	31-	0	0,00	31	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	9.402,29-	11.600-	11.630,91-	31-	0	0,00	31	0,00

THH1

Innere Verwaltung

Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.563,30-	11.600-	20.551,11-	8.951-	0	0,00	8.951	0,00
		74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	0,00	3.000-	4.630,00-	1.630-	0	0,00	1.630	0,00
		74310100 EDV	0,00	2.000-	4.250,00-	2.250-	0	0,00	2.250	0,00
		74410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sonderabgaben	275,28-	300-	275,28-	25	0	0,00	25-	0,00
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	6.073,41-	6.000-	11.174,05-	5.174-	0	0,00	5.174	0,00
		75170000 Zinsausz. Kred.f. Inv. Kreditinst.	1,23-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		75930010 Aufwand aus Bankgebühren	213,38-	300-	221,78-	78	0	0,00	78-	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.563,30-	11.600-	20.551,11-	8.951-	0	0,00	8.951	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	6.563,30-	11.600-	20.551,11-	8.951-	0	0,00	8.951	0,00

THH2

Dienstleistungen und Infrastruktur

Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
		31410000 Zuweis. Lfd. Zwecke Land	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	236.111,74-	272.500-	254.613,77-	17.886	0	0,00	17.886-	0,00
		44310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	4.541,04-	30.000-	10.242,57-	19.757	0	0,00	19.757-	0,00
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	231.570,70-	242.500-	244.371,20-	1.871-	0	0,00	1.871	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	236.111,74-	272.500-	254.613,77-	17.886	0	0,00	17.886-	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.861,74-	32.000-	14.113,77-	17.886	0	0,00	17.886-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	4.861,74-	32.000-	14.113,77-	17.886	0	0,00	17.886-	0,00

THH2

Dienstleistungen und Infrastruktur

Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	231.250,00	240.500	240.500,00	0	0	0,00	0	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	237.655,51-	272.500-	254.934,47-	17.566	0	0,00	17.566-	0,00
		74310400 Sachverständigen- u. Gerichtskosten u.ä.	4.541,04-	30.000-	10.242,57-	19.757	0	0,00	19.757-	0,00
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	233.114,47-	242.500-	244.691,90-	2.192-	0	0,00	2.192	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.405,51-	32.000-	14.434,47-	17.566	0	0,00	17.566-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	6.405,51-	32.000-	14.434,47-	17.566	0	0,00	17.566-	0,00

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
		31820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	14.264,03	43.600	25.744,68	17.855-	0	0,00	17.855	0,00

THH3

Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2024 EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz 2025 EUR	Ergebnis 2025 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2024 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2026 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.316,97	43.600	11.895,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
		61820000 Allgemeine Umlagen Gemeinden/GV	40.316,97	43.600	11.895,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.316,97	43.600	11.895,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	40.316,97	43.600	11.895,69	31.704-	0	0,00	31.704	0,00

Bilanz

Aktivseite		Geschäftsjahr 2024	Geschäftsjahr 2025	Passivseite		Geschäftsjahr 2024	Geschäftsjahr 2025
		EUR	EUR			EUR	EUR
1	Vermögen	9.240,90	4.255,32	4	Verbindlichkeiten	9.240,90	4.255,32
1.3	Finanzvermögen	9.240,90	4.255,32	4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	6.534,30	0,00
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	18.104,31-	0,00	4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	2.706,60	4.255,32
1.3.8	Liquide Mittel	27.345,21	4.255,32				
Bilanzsumme		9.240,90	4.255,32	Bilanzsumme		9.240,90	4.255,32



(zu § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	0,00	27.345,21
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	27.348,16	-23.089,89
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	0,00	0,00
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	0,00	0,00
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	-2,95	0,00
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	27.345,21	4.255,32
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00	0,00
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾	0,00	0,00
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	27.345,21	4.255,32
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	0,00	0,00
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾	0,00	0,00
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	0,00	0,00
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	27.345,21	4.255,32
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0,00	0,00
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden ⁵⁾	0,00	0,00
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	27.345,21	4.255,32
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) ⁶⁾	5.360,17	5.067,81

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden²⁾ Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).³⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristiger Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.⁴⁾ Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 Gen⁵⁾ Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen⁶⁾ Durch die Gemeinde Kirchzarten wurde die Liquidität des Gemeindeverwaltungsverbands jederzeit sichergestellt

ANLAGE_26 Vermögensübersicht

Anlage 26
(zu § 55 Abs. 1 GemHVO)

Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (□Σ Sp. 2 bis
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
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)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.3. Infrastrukturvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3. Sondervermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.4. Ausleihungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.5. Wertpapiere	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
insgesamt	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres
²⁾ Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen,Sacheinlagen in Beteiligungen usw.
³⁾ Einschl. außerordentliche Abschreibungen
⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet(z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

ANLAGE_27

Rücklagen zum Jahresabschluss

Anlage 27

(zu § 23 GemHVO)

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

Art	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres	Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	TEUR	
1. Ergebnismrücklagen	0.00	0.00
1.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ¹⁾	0.00	0.00
1.2. Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses ¹⁾	0.00	0.00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0.00	0.00
Rücklagen gesamt	0.00	0.00

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

Anlage 28

(zu § 55 Abs. 2, § 61 Nr. 38 GemHVO)

Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
	EUR					
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.2 Land	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.3 Gemeinde und Gemeindeverbände	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5 Kreditinstitute	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6 sonstige Bereiche 6)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3 Kassenkredite	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Gesamtschulden Krenhaushalt	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2⁶⁾ Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B.

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1. ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwandsdeckungsgrad	%	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	100,00
1.1. Steuerkraft - netto-							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Betriebsergebnis - netto-							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	EUR	4.891-	27.348	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	1,31	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
Absoluter Betrag	EUR	4.891-	27.348	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	1,31	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Soll-Liquiditätsreserve (§22 Abs. 2 Gem HVO)							
absoluter Betrag	EUR	5.684	5.360	0	5.822	5.822	5.615
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	EUR	3-	27.345	0	0	0	0

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
1	2	3	4	5	6	7	8
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0			
9.1 Basiskapital (§61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme	%	0,00	0,00	0,00			
9.3. Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	0,00	100,00	0,00			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	0,00	0,00	0,00			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0			
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,00	0,00	0,00			
11.1. Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0