

Jahresabschluss 2022

RPA

Inhalt

1. Allgemein
2. Ergebnisrechnung
3. Finanzrechnung
4. Bilanz
5. Sonstiges
6. Prüfungsschwerpunkte
7. Sachstand Gesamtabchluss

1. Allgemeines

2. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022 einschl. Nachträge	Ergebnis 2022	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2022	Ergebnis- veränderung gegenüber 2021
		in €				
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	27.726.928	27.945.000	31.689.976	3.744.976	3.963.048
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	12.522.043	12.967.400	13.349.523	382.123	827.480
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	777.365	672.300	915.314	243.014	137.949
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.370.201	4.900.300	5.770.492	870.192	1.400.292
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.927.319	3.231.170	2.728.961	-502.209	801.643
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	674.650	1.002.800	841.919	-160.881	167.269
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	3.329.758	5.587.100	2.958.190	-2.628.910	-371.568
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	51.328.264	56.306.070	58.254.376	1.948.306	6.926.112
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-19.869.663	-21.895.900	-21.166.027	729.873	-1.296.364
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.851.415	-10.226.020	-7.989.799	2.236.221	-1.138.384
E 11	- Abschreibungen	-5.419.571	-5.303.900	-5.749.108	-445.208	-329.537
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-14.393.084	-14.510.150	-14.788.366	-278.216	-395.282
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung	-510.265	-763.000	-1.257.404	-494.404	-747.139
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-3.457.476	-3.172.970	-7.077.344	-3.904.374	-3.619.869
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-50.501.474	-55.871.940	-58.028.048	-2.156.108	-7.526.574
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	826.790	434.130	226.328	-207.802	-600.462
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	52.454	118.540	45.304	-73.236	-7.150
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-208.881	-305.360	-119.030	186.330	89.850
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-156.426	-186.820	-73.726	113.094	82.700
E 20	Ordentliches Ergebnis	670.364	247.310	152.602	-94.708	-517.762
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-3.082.295	-5.361.250	-5.675.101	-313.851	-2.592.807
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.082.295	5.361.250	5.675.101	313.851	2.592.807
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	670.364	247.310	152.602	-94.708	-517.762

3. Finanzrechnung

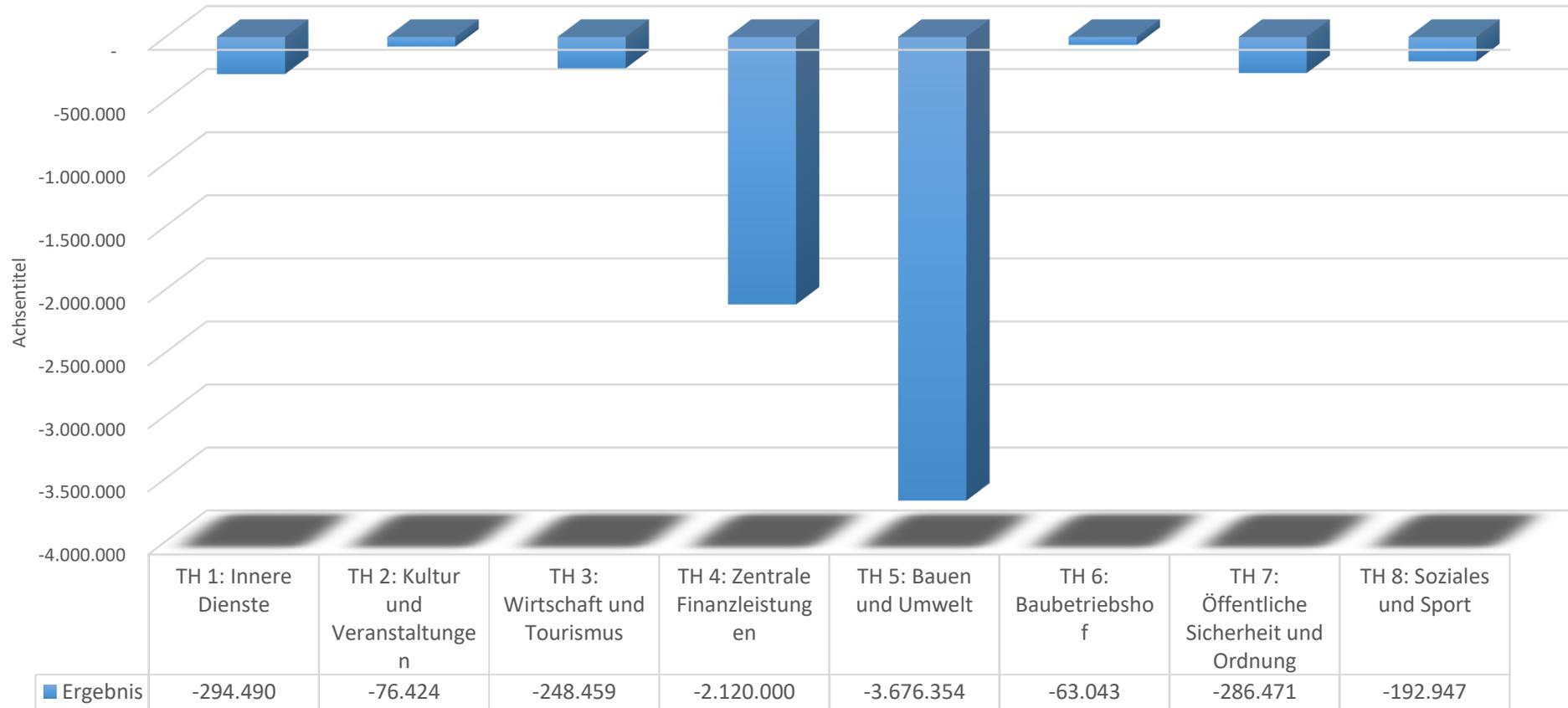
Finanzrechnung Teil 1

Finanzrechnung						
Ifd. Nr.		Ergebnis 2021	Ansatz 2022 einschl. Nachträge	Ergebnis 2022	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2022	Ergebnis- veränderung gegenüber 2021
		in €				
F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	27.729.366	27.945.000	28.657.829	712.829	928.464
F 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.242.535	11.328.300	11.663.141	334.841	420.606
F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	693.086	672.300	1.039.007	366.707	345.920
F 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.253.826	3.710.400	4.364.913	654.513	1.111.086
F 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.038.103	3.231.170	2.778.586	-452.584	740.482
F 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	722.912	1.002.800	790.159	-212.641	67.247
F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	2.579.317	4.790.100	1.621.049	-3.169.051	-958.267
F 8	Summe der Ifd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	48.259.145	52.680.070	50.914.683	-1.765.387	2.655.538
F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	-19.585.137	-21.129.100	-20.492.941	636.159	-907.804
F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.026.843	-10.426.020	-8.011.706	2.414.314	-984.862
F 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-14.040.040	-14.510.150	-14.732.256	-222.106	-692.216
F 13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-440.945	-763.000	-1.344.417	-581.417	-903.472
F 14	- Sonstige laufende Auszahlungen	-2.556.320	-3.022.970	-2.827.629	195.341	-271.308
F 15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-43.649.286	-49.851.240	-47.408.948	2.442.292	-3.759.663
F 16	Saldo der Ifd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.609.859	2.828.830	3.505.735	676.905	-1.104.124
F 17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	53.797	118.540	52.631	-65.909	-1.166
F 18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-202.517	-305.360	-119.566	185.794	82.950
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	-148.720	-186.820	-66.935	119.885	81.785
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.461.140	2.642.010	3.438.800	796.790	-1.022.339
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.461.140	2.642.010	3.438.800	796.790	-1.022.339

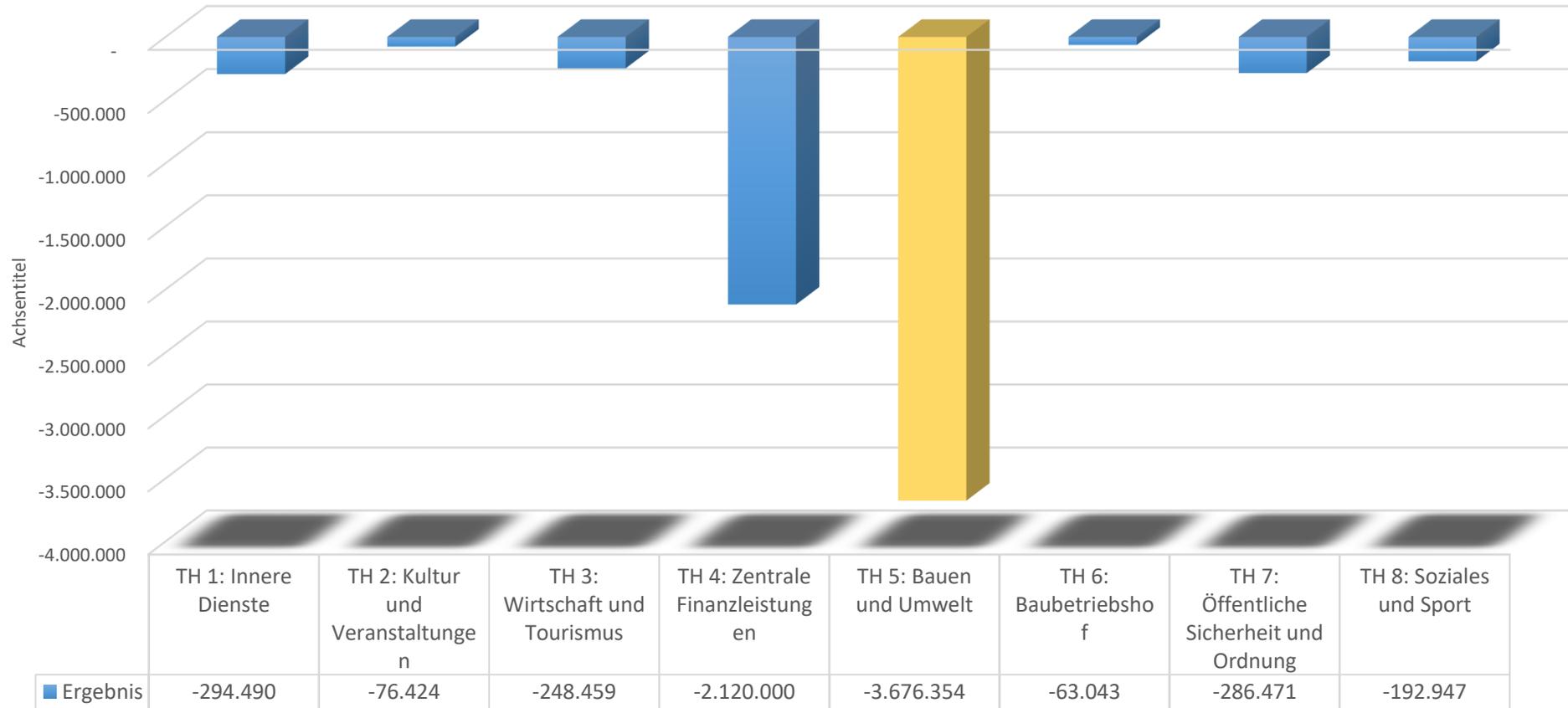
Finanzrechnung Teil 2 – Die Investitionen

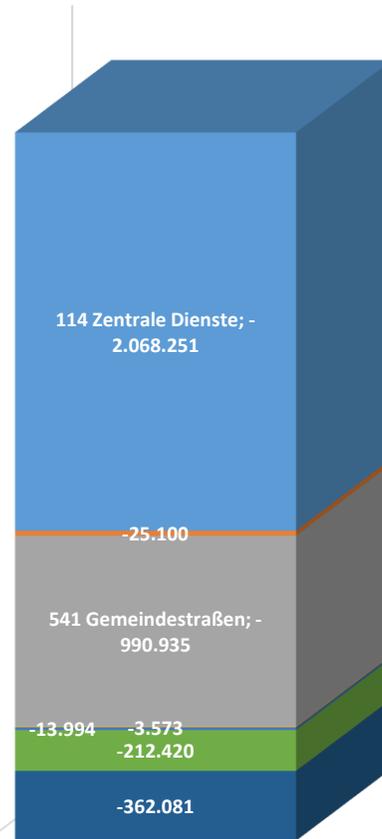
Finanzrechnung						
lfd. Nr.		Ergebnis 2021	Ansatz 2022 einschl. Nachträge	Ergebnis 2022	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2022	Ergebnis- veränderung gegenüber 2021
		in €				
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.461.140	2.642.010	3.438.800	796.790	-1.022.339
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	112.714	9.331.850	194.517	-9.137.333	81.803
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	147.315	852.900	143.004	-709.897	-4.311
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	152.692	1.731.850	87.024	-1.644.826	-65.668
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	412.721	11.916.600	424.545	-11.492.055	11.823
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-755.663	-7.773.100	-763.355	7.009.745	-7.692
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-3.850.007	-14.324.850	-4.744.480	9.580.370	-894.474
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen		-1.675.000	-1.400.000	275.000	-1.400.000
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-37.759	-20.000	-50.354	-30.354	-12.595
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.643.428	-23.792.950	-6.958.189	16.834.761	-2.314.760
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.230.707	-11.876.350	-6.533.644	5.342.706	-2.302.937
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	230.433	-9.234.340	-3.094.844	6.139.496	-3.325.276

Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F 32)



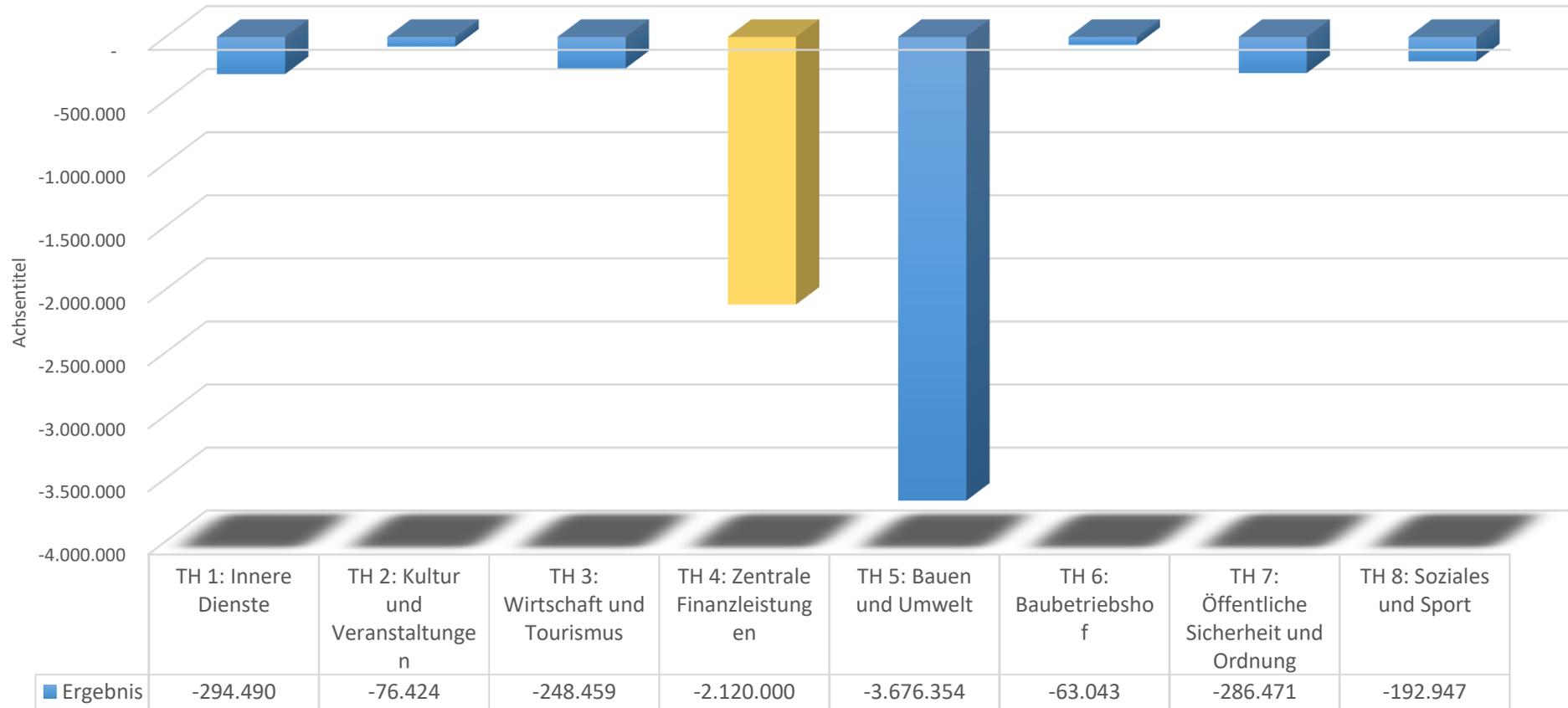
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F 32)

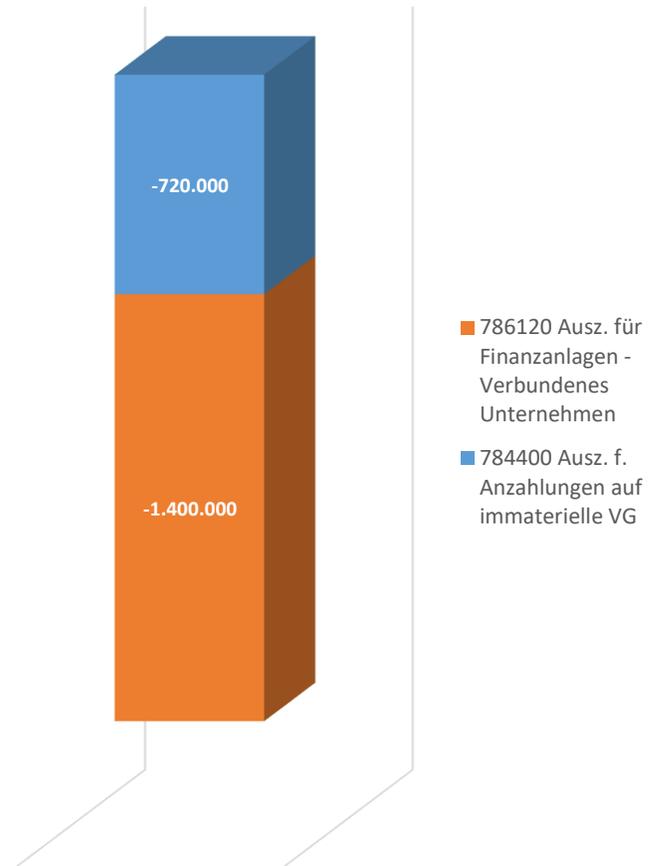




- 573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
- 551 Öffentliches Grün, Landschaftsbau (sow. keinem and. Produkt zugeordnet)
- 546 Parkeinrichtungen
- 543 Landesstraßen
- 541 Gemeindestraßen
- 511 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
- 114 Zentrale Dienste

Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F 32)





Niederschlagungen am Beispiel der GewSt

Normalfall

- | | | |
|-------------------------------|---|------------------------------|
| 1. Festsetzung durch Bescheid | → | Ertrag in Ergebnisrechnung |
| 2. Zahlung | → | Einzahlung in Finanzrechnung |

Niederschlagung

- | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------------|
| 1. Festsetzung durch Bescheid | → | Ertrag in Ergebnisrechnung |
| 2. Vorläufige Niederschlagung | → | Aufwand in Ergebnisrechnung |
| 3. Endgültige Niederschlagung | → | ergebnisneutral |

4. Bilanz

Bilanz zum 31.12.2022				Bilanz zum 31.12.2022			
AKTIVA				PASSIVA			
Posten	Bezeichnung	31.12.2021 €	31.12.2022 €	Posten	Bezeichnung	31.12.2021 €	31.12.2022 €
1	Anlagevermögen	208.318.151	219.024.899	1	Eigenkapital	117.627.675	117.780.277
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	17.469.489	28.450.545	1.1	Kapitalrücklage	116.957.311	117.627.675
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	127.071	176.950	1.2	Sonstige Rücklagen		
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	3.000.632	13.941.187	1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	670.364	152.602
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	161.786	152.408	1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			2	Sonderposten	58.210.345	66.836.749
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	14.180.000	14.180.000	2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	1.710.901	1.710.901
1.2	Sachanlagen	153.076.236	151.626.198	2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	54.675.001	63.279.523
1.2.1	Wald, Forsten	15.721.935	15.724.059	2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	37.897.055	47.558.436
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.792.432	6.649.962	2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	16.234.889	15.170.962
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	51.256.412	53.000.535	2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	543.056	550.125
1.2.4	Infrastrukturvermögen	66.289.541	63.514.921	2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		11.796
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	29.649	27.440	2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	623.831	621.871	2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.479.465	1.490.558
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.200.247	5.912.559	2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.498.211	2.412.699	2.7	Sonstige Sonderposten	344.979	343.971
1.2.9	Pflanzen und Tiere			3	Rückstellungen	19.298.159	18.637.936
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.663.978	3.762.152	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	15.041.259	15.055.289
1.3	Finanzanlagen	37.772.426	38.948.156	3.2	Steuerrückstellungen	516.000	65.600
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	17.788.788	18.973.265	3.3	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4	Sonstige Rückstellungen	3.740.900	3.517.047
1.3.3	Beteiligungen	296.630	296.630	4	Verbindlichkeiten	30.785.486	40.721.914
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1	Anleihen		
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	19.235.817	19.235.817	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	6.205.961	6.036.984
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	6.205.961	6.036.984
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	334.368	334.368	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	116.824	108.077	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen		
2	Umlaufvermögen	17.644.229	24.986.848	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1	Vorräte	2.018.622	2.018.653	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.353.981	1.018.191
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.242	15.274	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	116.459	125.979
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	13.550.727	23.941.264
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.003.379	2.003.379	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	8.938.371	8.243.154
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.986.192	20.202.256	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	106.391	136.877
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.607.501	12.917.920	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	513.596	1.219.465
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	388.438	453.849	5	Rechnungsabgrenzungsposten	187.033	205.303
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	6.468.652	5.731.597				
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	97	7.781				
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	14.407	364.235				
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	507.097	726.875				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	5.639.415	2.765.939				
3	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4	Rechnungsabgrenzungsposten	146.319	170.433				
4.1	Disagio						
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	146.319	170.433				
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Bilanzsumme	226.108.699	244.182.180		Bilanzsumme	226.108.699	244.182.180

Gekürzte Bilanz

Bilanz zum 31.12.2022				Bilanz zum 31.12.2022			
AKTIVA				PASSIVA			
Posten	Bezeichnung	31.12.2021 €	31.12.2022 €	Posten	Bezeichnung	31.12.2021 €	31.12.2022 €
1	Anlagevermögen	208.318.151	219.024.899	1	Eigenkapital	117.627.675	117.780.277
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	17.469.489	28.450.545	1.1	Kapitalrücklage	116.957.311	117.627.675
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	3.000.632	13.941.187	1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	670.364	152.602
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	14.180.000	14.180.000	2	Sonderposten	58.210.345	66.836.749
1.2	Sachanlagen	153.076.236	151.626.198	2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	54.675.001	63.279.523
1.3	Finanzanlagen	37.772.426	38.948.156	2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	37.897.055	47.558.436
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	17.788.788	18.973.265	2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	16.234.889	15.170.962
2	Umlaufvermögen	17.644.229	24.986.848	4	Verbindlichkeiten	30.785.486	40.721.914
2.1	Vorräte	2.018.622	2.018.653	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	13.550.727	23.941.264
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.986.192	20.202.256	5	Rechnungsabgrenzungsposten	187.033	205.303
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.607.501	12.917.920				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	5.639.415	2.765.939				
3	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4	Rechnungsabgrenzungsposten	146.319	170.433				
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Bilanzsumme	226.108.699	244.182.180		Bilanzsumme	226.108.699	244.182.180

5. Sonstige Themen

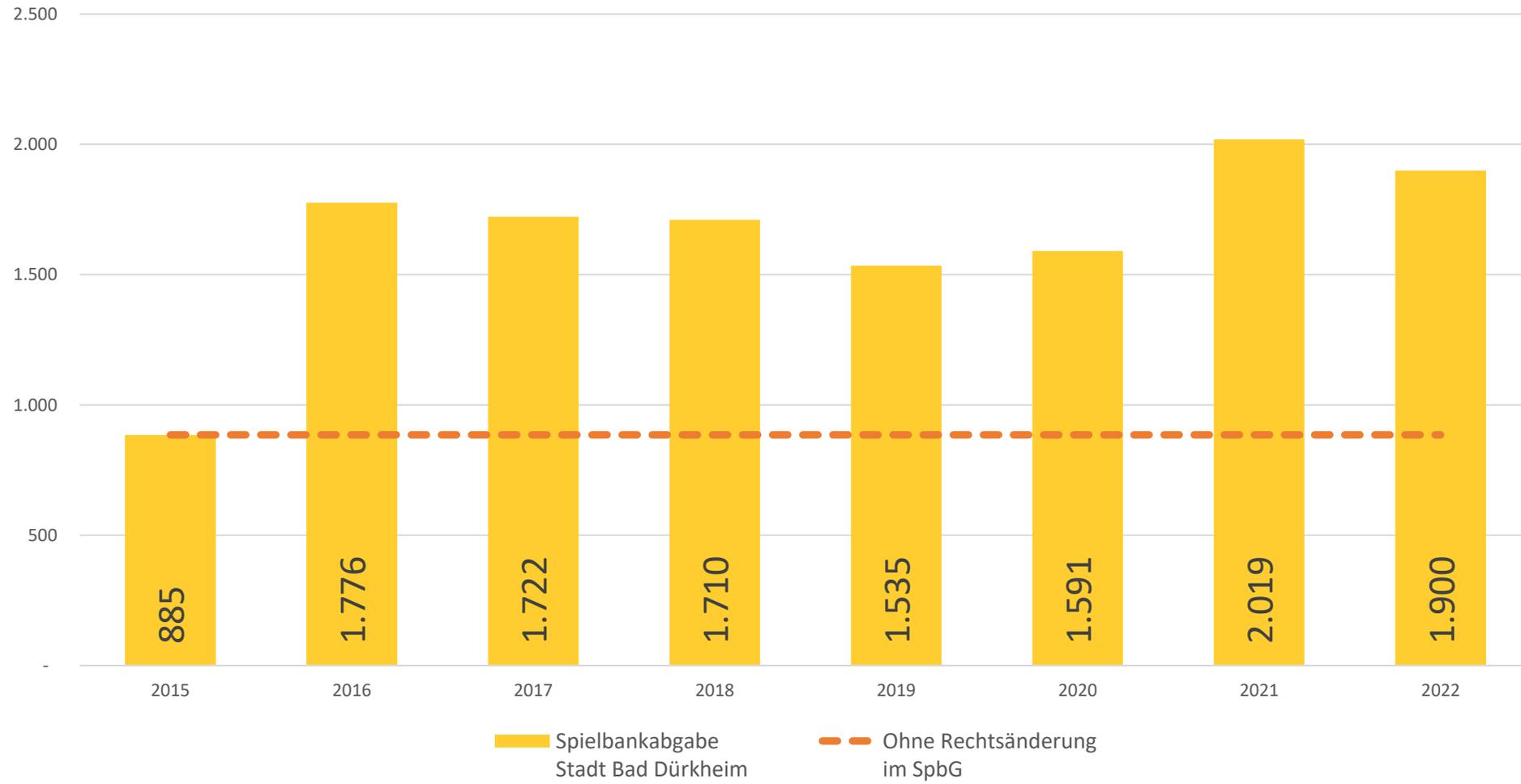
- Großes Update Finanzsoftware
- Neuer RWF
- Staatsvertrag

6. Prüfungsschwerpunkte 2022

7. Gesamtabschluss

Spielbankabgabe

Spielbankabgabe Stadt Bad Dürkheim (in 1.000 €)



Spielbankabgabe (in 1.000 €)



Vielen Dank