

The logo for KVJS, consisting of the letters 'KVJS' in white, bold, sans-serif font, set against a solid blue square background.

**KVJS**

# **Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht**

**2022**



## Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Feststellung des Jahresabschlusses	5
1.1 Beschlussvorlage über die Feststellung des Jahresabschlusses	6
1.2 Gesamtergebnisrechnung	11
1.3 Gesamtfinanzzrechnung	12
1.4 Bilanz zum 31.12.2022	14
2. Rechtsgrundlagen	17
3. Rechenschaftsbericht 2022	19
3.1 Haushaltssatzung 2022	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2022	25
3.4 Gesamtergebnis 2022	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2022	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2022	44
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2022	48
3.8 Kennzahlen	56
3.9 Schlussbemerkungen	58
4. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen	61
Übersicht über die Gliederung der Teilhaushalte in Produktgruppen und Schlüsselprodukte	62
THH 1 - Innere Verwaltung	65
THH 2 - KVJS-Einrichtungen	69
THH 3 - KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	73
THH 4 - Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	77
THH 5 - Entwicklung Infrastruktur, investive Förderung	81
THH 6 - Soziale Hilfen	85
THH 7 - Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX (mit Bericht)	89
THH 8 - Andere Leistungen des Integrationsamts	101
THH 9 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	105
THH 10 - Medizinisch-Pädagogischer Dienst	109
THH 11 - Allgemeine Finanzwirtschaft	113
THH 12 - Soziale Einrichtungen (mit Bericht)	117

5. Anhang gem. § 53 GemHVO	125
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	126
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	128
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	140
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	141
5.5 Ermächtigungsübertragungen	142
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	144
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	145
6. Anlagen gem. § 55 GemHVO	149
Anlage 1 – Vermögensübersicht	150
Anlage 2 – Schuldenübersicht	151
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	152
Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2022	154
Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2022	156
7. Abschlussbeurkundung	159

# 1. Feststellung des Jahresabschlusses

	<u>Seite</u>
1.1 Beschlussvorlage über die Feststellung des Jahresabschlusses (einschließlich Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses) mit	6
1.2 Gesamtergebnisrechnung	11
1.3 Gesamtfinanzrechnung	12
1.4 Bilanz zum 31.12.2022	14

**Kommunalverband für Jugend und Soziales  
Baden-Württemberg  
Der Verbandsvorsitzende**

**1.1 Vorlage für die Sitzung der Verbandsversammlung am 14.12.2023**

Es wird beantragt, den Jahresabschluss 2022 auf Grund von § 8 des Gesetzes über den Kommunalverband für Jugend und Soziales in Verbindung mit § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg wie folgt festzustellen:

**1. Ergebnisrechnung**

€

1.1 Summe der ordentlichen Erträge	303.709.545,56
1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen	- 298.598.310,32
<b>1.3 Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)	<b>5.111.235,24</b>
1.4 Außerordentliche Erträge	99.795,48
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	- 241.790,41
<b>1.6 Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)	<b>- 141.994,93</b>
<b>1.7 Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 u.1.6)	<b>4.969.240,31</b>

**2. Finanzrechnung**

€

2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303.346.592,99
2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 282.436.077,13
<b>2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2)	<b>20.910.515,86</b>
2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.933.305,42
2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.336.841,52
<b>2.6 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)	<b>- 403.536,10</b>
<b>2.7 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)	<b>20.506.979,76</b>
2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0
2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0
<b>2.10 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)	<b>0</b>

2.11 <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10)	<b>20.506.979,76</b>
2.12 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	- 31.621.264,95
2.13 <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>59.827.988,78</b>
2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmittel (Saldo aus 2.11 und 2.12) von	- 11.114.285,19
2.15 <b>Endstand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14)	<b>48.713.703,59</b>

### 3. Bilanz €

3.1 Immaterielles Vermögen	177.292,98
3.2 Sachvermögen	49.376.481,86
3.3 Finanzvermögen	314.560.672,50
3.4 Abgrenzungsposten	1.998.404,33
3.5 Nettosition	0
3.6 <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)	<b>366.112.851,67</b>
3.7 Basiskapital	62.246.565,81
3.8 Rücklagen	146.900.132,72
3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0
3.10 Sonderposten	12.043.243,87
3.11 Rückstellungen	1.334.359,60
3.12 Verbindlichkeiten	133.767.914,40
3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9.820.635,27
3.14 <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13)	<b>366.112.851,67</b>

### 4. Rücklagen €

4.1 Stand der Rücklage aus Überschüssen des <b>ordentlichen Ergebnisses</b> zum 31.12.2022	<b>8.451.443,53</b>
4.2 Stand der Rücklage aus Überschüssen des <b>Sonderergebnisses</b> zum 31.12.2022	<b>0</b>
4.3 Entnahmen aus den Sonderrücklagen von	0
4.4 Zuführung an die Sonderrücklagen von	30.210.273,35
4.5 Stand der <b>zweckgebundenen Rücklagen</b> zum 31.12.2022	<b>138.448.689,19</b>

5. Ermächtigungsübertragungen

€

5.1 in der <b>Ergebnisrechnung / Finanzrechnung (für laufende Verwaltungstätigkeit)</b> von	<b>2.146.600,00</b>
5.2 in der <b>Finanzrechnung (für Investitionen)</b> von	<b>4.700.500,00</b>

6. Schulden

€

6.1 Stand der <b>Verschuldung</b> zum 31.12.2022	0
--	---

7. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

(§ 49 Abs 3 Satz 4 i. V. m. § 2 Abs. 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen <sup>2)</sup>		2019	2020	2021	2022
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
<b>1. beim ordentlichen Ergebnis</b>		<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis	0	2.363.417,85	0	0
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		569.670,33	2.769.621,68	5.111.235,24
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts				
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.218.289,97			
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses				
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses				
1.7	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre	2.363.417,85			
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital				
<b>2. beim Sonderergebnis</b>		<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		300,00	5.547,63	
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	2.698,75			4.931,35
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	212.431,54			137.063,58



Fehlbeträge/Überschüsse der Ergebnisrechnung		Verrechnung auf das Basiskapital nach § 25 Abs. 3 GemHVO nach 3 Jahren erfolgt im Jahr					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
2016	-1.107.313,86	-1.107.313,86					
2017	3.467.007,60	1.107.313,86					
		2.359.693,74					
2018	1.858.596,23		1.858.596,23				
2019	-6.581.707,82			2.359.693,74			
				1.858.596,23			
				-6.581.707,82			
2020	2.933.088,18				-2.363.417,85		
					2.933.088,18		
2021	2.769.621,68					2.769.621,68	
2022	5.111.235,24						5.111.235,24
<b>Gesamtsumme</b>	<b>8.450.527,25</b>	<b>2.359.693,74 *</b>	<b>1.858.596,23 *</b>	<b>-2.363.417,85</b>	<b>569.670,33 *</b>	<b>2.769.621,68 *</b>	<b>5.111.235,24 *</b>

\* Zuführung des Überschusses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses



1.2 Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Gesamtergebnis- rechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	109.981.320	124.936.900	123.591.213	-1.345.687	228.550	0	1.574.237	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	933.717	916.600	906.723	-9.877	0	0	9.877	0
4	+ Sonstige Transfererträge	1.810.438	2.134.100	2.192.538	58.438	0	0	-58.438	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.736.229	2.975.500	2.055.370	-920.130	0	0	920.130	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.241.643	3.882.900	3.800.887	-82.013	0	0	82.013	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	77.659.127	65.168.200	41.924.997	-23.243.203	56.400	0	23.299.603	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	170.066	4.500	117.753	113.253	0	0	-113.253	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	110.041.257	119.875.600	129.120.066	9.244.466	0	0	-9.244.466	0
<b>11</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>305.573.797</b>	<b>319.894.300</b>	<b>303.709.546</b>	<b>-16.184.754</b>	<b>284.950</b>	<b>0</b>	<b>16.469.704</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-36.476.491	-37.222.900	-37.056.482	166.418	-245.700	0	-412.118	-490.000
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.422.100	-9.714.900	-7.638.219	2.076.681	-13.500	-671.200	-2.761.381	-993.100
15	- Abschreibungen	-3.828.030	-4.223.300	-3.873.293	350.007	0	0	-350.007	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-317.466	-477.000	-527.301	-50.301	0	0	50.301	0
17	- Transferaufwendungen	-183.977.077	-198.114.400	-187.036.393	11.078.007	0	-81.400	-11.159.407	-82.500
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-69.783.012	-70.141.800	-62.466.622	7.675.178	-15.750	-643.500	-8.334.428	-581.000
<b>19</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-302.804.175</b>	<b>-319.894.300</b>	<b>-298.598.310</b>	<b>21.295.990</b>	<b>-274.950</b>	<b>-1.396.100</b>	<b>-22.967.040</b>	<b>-2.146.600</b>
<b>20</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>2.769.622</b>	<b>0</b>	<b>5.111.235</b>	<b>5.111.235</b>	<b>10.000</b>	<b>-1.396.100</b>	<b>-6.497.335</b>	<b>-2.146.600</b>
21	+ Außerordentliche Erträge	331.602	0	99.795	99.795	0	0	-99.795	0
22	- Außerordentliche Aufwendungen	-326.055	0	-241.790	-241.790	0	0	241.790	0
<b>23</b>	<b>= Sonderergebnis</b>	<b>5.548</b>	<b>0</b>	<b>-141.995</b>	<b>-141.995</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>141.995</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis</b>	<b>2.775.169</b>	<b>0</b>	<b>4.969.240</b>	<b>4.969.240</b>	<b>10.000</b>	<b>-1.396.100</b>	<b>-6.355.340</b>	<b>-2.146.600</b>
26	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-2.769.622	0	-5.111.235	-5.111.235	0	0	5.111.235	0
30	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	-5.548	0	0	0	0	0	0	0
31	Verrechnung eines Fehl Betrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0	4.931	4.931	0	0	-4.931	0
35	Verrechnung eines Fehl Betrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	0	0	137.064	137.064	0	0	-137.064	0

## 1.3 Gesamtfinanzzrechnung

Nr.	Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2021 EUR	Fortges. Ansatz 2022 EUR	Ergebnis 2022 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2021 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2023 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	111.731.955	124.936.900	126.375.448	1.438.548	228.550	0	-1.209.998	0
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.802.194	2.134.100	2.179.597	45.497	0	0	-45.497	0
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.749.751	2.975.500	1.931.427	-1.044.073	0	0	1.044.073	0
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.879.721	3.882.900	4.164.871	281.971	0	0	-281.971	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	77.758.340	65.168.200	42.243.337	-22.924.863	56.400	0	22.981.263	0
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	170.066	4.500	6.276	1.776	0	0	-1.776	0
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	109.705.538	110.404.900	126.445.637	16.040.737	0	0	-16.040.737	0
<b>9</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>305.797.565</b>	<b>309.507.000</b>	<b>303.346.593</b>	<b>-6.160.407</b>	<b>284.950</b>	<b>0</b>	<b>6.445.357</b>	<b>0</b>
10	- Personalauszahlungen	-36.262.125	-37.411.200	-37.285.355	125.845	-245.700	0	-371.545	-490.000
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.339.039	-9.714.900	-8.297.272	1.417.628	-13.500	-671.200	-2.102.328	-993.100
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-288.321	-477.000	-562.668	-85.668	0	0	85.668	0
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-166.859.479	-198.114.400	-202.838.723	-4.724.323	0	-81.400	4.642.923	-82.500
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-69.434.840	-47.745.800	-33.452.059	14.293.741	-15.750	-643.500	-14.952.991	-581.000
<b>16</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-280.183.804</b>	<b>-293.463.300</b>	<b>-282.436.077</b>	<b>11.027.223</b>	<b>-274.950</b>	<b>-1.396.100</b>	<b>-12.698.273</b>	<b>-2.146.600</b>
<b>17</b>	<b>= Zahlungsmittelüberschuss/ bedarf der Ergebnisrechnung</b>	<b>25.613.762</b>	<b>16.043.700</b>	<b>20.910.516</b>	<b>4.866.816</b>	<b>10.000</b>	<b>-1.396.100</b>	<b>-6.252.916</b>	<b>-2.146.600</b>
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	634.600	204.265	-430.335	0	0	430.335	0
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	6.200	0	1	1	0	0	-1	0
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	2.448.660	1.600.000	1.729.039	129.039	0	0	-129.039	0
<b>23</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.454.860</b>	<b>2.234.600</b>	<b>1.933.305</b>	<b>-301.295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>301.295</b>	<b>0</b>
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.265.332	-1.740.000	-1.427.302	312.698	0	-4.503.500	-4.816.198	-4.518.500
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-244.918	-333.000	-299.903	33.097	0	-109.800	-142.897	-153.000
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-154.194	-320.000	-605.000	-285.000	0	0	285.000	0
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-16.731	-19.000	-4.636	14.364	0	-30.000	-44.364	-29.000
<b>30</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.681.175</b>	<b>-2.412.000</b>	<b>-2.336.842</b>	<b>75.158</b>	<b>0</b>	<b>-4.643.300</b>	<b>-4.718.458</b>	<b>-4.700.500</b>
<b>31</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>773.685</b>	<b>-177.400</b>	<b>-403.536</b>	<b>-226.136</b>	<b>0</b>	<b>-4.643.300</b>	<b>-4.417.164</b>	<b>-4.700.500</b>
<b>32</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf</b>	<b>26.387.447</b>	<b>15.866.300</b>	<b>20.506.980</b>	<b>4.640.680</b>	<b>10.000</b>	<b>-6.039.400</b>	<b>-10.670.080</b>	<b>-6.847.100</b>
<b>35</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>36</b>	<b>= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>26.387.447</b>	<b>15.866.300</b>	<b>20.506.980</b>	<b>4.640.680</b>	<b>10.000</b>	<b>-6.039.400</b>	<b>-10.670.080</b>	<b>-6.847.100</b>

## Jahresabschluss 2022

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenk.	129.782.985		130.117.530					
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-127.472.951		-161.738.795					
<b>39</b>	<b>= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>2.310.034</b>		<b>-31.621.265</b>					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	31.130.508		59.827.989					
<b>41</b>	<b>= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>	<b>28.697.481</b>		<b>-11.114.285</b>					
<b>42</b>	<b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>59.827.989</b>		<b>48.713.704</b>					

## 1.4 Bilanz

		Aktivseite	
Stand		01.01.2022	31.12.2022
1.	<b>Vermögen</b>		
1.1	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>205.379,25 €</b>	<b>177.292,98 €</b>
1.2	<b>Sachvermögen</b>		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70 €	158.289,70 €
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	47.485.441,87 €	46.213.978,45 €
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.400,00 €	1.400,00 €
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	293.249,01 €	222.844,68 €
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	696.641,21 €	709.434,63 €
1.2.8	Vorräte	5.500,14 €	6.957,68 €
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.950.161,56 €	2.063.576,72 €
	Summe Sachvermögen	<b>50.590.683,49 €</b>	<b>49.376.481,86 €</b>
1.3	<b>Finanzvermögen</b>		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.116.806,70 €	2.035.000,00 €
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	79.507,79 €	79.507,79 €
1.3.3	Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
1.3.4	Ausleihungen	6.244.952,36 €	5.114.432,90 €
1.3.5	Wertpapiere	98.000.000,00 €	130.000.000,00 €
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	2.305.836,72 €	5.775.966,54 €
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	120.855.459,09 €	122.842.061,68 €
1.3.8	Liquide Mittel	59.827.988,78 €	48.713.703,59 €
	Summe Finanzvermögen	<b>289.430.551,44 €</b>	<b>314.560.672,50 €</b>
2.	<b>Abgrenzungsposten</b>		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	363.200,24 €	1.998.404,33 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	<b>363.200,24 €</b>	<b>1.998.404,33 €</b>
3.	<b>Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>340.589.814,42 €</b>	<b>366.112.851,67 €</b>

<b>Passivseite</b>		
	01.01.2022	31.12.2022
<b>1. Eigenkapital</b>		
<b>1.1 Basiskapital und Kapitalrücklagen</b>		
1.1.1 Basiskapital	62.414.399,11 €	62.246.565,81 €
1.1.2 Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	<u>62.414.399,11 €</u>	<u>62.246.565,81 €</u>
<b>1.2 Rücklagen</b>		
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.339.292,01 €	8.451.443,53 €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	5.847,63 €	0,00 €
1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	108.238.415,84 €	138.448.689,19 €
Summe Rücklagen	<u>111.583.555,48 €</u>	<u>146.900.132,72 €</u>
<b>1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>		
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist	0,00 €	0,00 €
Summe Fehlbeträge	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
<b>2. Sonderposten</b>		
2.1 für Investitionszuweisungen	12.745.701,70 €	11.838.978,87 €
2.2 für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3 für Sonstiges	0,00 €	204.265,00 €
Summe Sonderposten	<u>12.745.701,70 €</u>	<u>12.043.243,87 €</u>
<b>3. Rückstellungen</b>		
3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	622.587,57 €	363.410,14 €
3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.4 Gebührenüberschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.5 Altlastensanierungsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	0,00 €	0,00 €
3.7 Sonstige Rückstellungen	2.829.500,00 €	970.949,46 €
Summe Rückstellungen	<u>3.452.087,57 €</u>	<u>1.334.359,60 €</u>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €
4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	518.486,29 €	389.257,48 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	15.763,52 €	311.559,60 €
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	144.841.807,52 €	133.067.097,32 €
Summe Verbindlichkeiten	<u>145.376.057,33 €</u>	<u>133.767.914,40 €</u>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>5.018.013,23 €</b>	<b>9.820.635,27 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>340.589.814,42 €</b>	<b>366.112.851,67 €</b>

**Übersicht über die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre  
(§ 42 GemHVO)**

Art	Höhe der Vorbelastungen am 31.12.2022 €
<b>Gewährträgerschaft</b> gegenüber der ZVK für die Habila GmbH	Höhe unbestimmt
In Anspruch genommene <b>Verpflichtungsermächtigung</b>	1.661.048
<b>Ermächtigungsübertragungen</b> nach 2023 für: Aufwendungen/ Auszahlungen Investitionen	2.146.600 4.700.500





## 2. Rechtsgrundlagen



	<u>Seite</u>
Rechtsgrundlagen	18

### 2. Rechtsgrundlagen

- Gesetz über den Kommunalverband für Jugend und Soziales Baden-Württemberg (Jugend- und Sozialverbandsgesetz - JSVG)
- Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO)
- Verordnung des Innenministeriums über die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung - GemHVO)
- Verordnung des Innenministeriums über die Kassenführung der Gemeinden (Gemeindekassenverordnung - GemKVO)
- Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen)
- Leitfaden zur Bilanzierung nach den Grundlagen des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) in Baden-Württemberg

Nach § 95 Abs.1 GemO ist zum Schluss eines jeden Jahres ein Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht nach § 95 Abs. 2 GemO aus

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. der Bilanz,

und ist um einen Anhang zu erweitern, der mit den Rechnungen nach Satz 1 eine Einheit bildet, und durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Dem Anhang sind nach § 95 Abs. 3 GemO als Anlagen beizufügen

1. die Vermögensübersicht,
2. die Schuldenübersicht,
3. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Weitere Angaben für den Anhang sind in § 53 Abs. 2 GemHVO aufgeführt.

Im Rechenschaftsbericht nach § 95 Abs. 2 GemO sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des KVJS 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 der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen (§ 54 Abs.1 GemHVO).

Der Rechenschaftsbericht soll auch die Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung, die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge und die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen darstellen (§ 54 Abs. 2 GemHVO).

---

## **3. Rechenschaftsbericht**

### **zum Jahresabschluss**

---

	<u>Seite</u>
3.1 Haushaltssatzung 2022	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2022	25
3.4 Gesamtergebnis 2022	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2022	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2022	44
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2022	48
3.8 Kennzahlen	56
3.9 Schlussbemerkungen	58

## 3. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

### 3.1 Haushaltssatzung 2022

Die Verbandsversammlung hat am 08.12.2021 folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 beschlossen:

#### § 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im **Ergebnishaushalt** mit den folgenden Beträgen €

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	319.894.300,00
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	- 319.894.300,00
1.3 <b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2) von	<b>0</b>
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	0
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0
1.6 <b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5) von	<b>0</b>
1.7 <b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6) von	<b>0</b>

2. im **Finanzhaushalt** mit den folgenden Beträgen €

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	309.507.000,00
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	- 293.463.000,00
2.3 <b>Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	<b>16.043.700,00</b>
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	2.234.600,00
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	- 2.412.000,00
2.6 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5) von	<b>- 177.400,00</b>
2.7 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	<b>15.866.300,00</b>
2.8 Gesamtbetrag d. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0
2.9 Gesamtbetrag d. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0
2.10 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9) von	<b>0</b>
2.11 <b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) von	<b>15.866.300,00</b>

### § 2 Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf **0 €.**

### § 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf **3.100.000 €.**

### § 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf **25.000.000 €.**

### § 5 Verbandsumlage

(1) Nach § 9 JSVG kann der Kommunalverband für Jugend und Soziales von den Verbandsmitgliedern Umlagen erheben, soweit seine sonstigen Einnahmen zur Deckung des Finanzbedarfs nicht ausreichen.

#### (2) **Allgemeine Umlage nach § 9 Abs. 3 JSVG**

Für den allen Mitgliedern nach gleichem Maßstab zurechenbaren Aufwand wird eine allgemeine Umlage erhoben, die sich je zur Hälfte nach der Einwohnerzahl (§ 143 GemO) und nach den Steuerkraftsummen der Stadt- und Landkreise (§ 38 Abs. 2 und 3 FAG) bemisst.

Es wird folgende allgemeine Umlage erhoben:

**Hebesatz (Kopfbetrag) pro Einwohner** der Stadt- und Landkreise **2,5892340 €**  
zuzüglich

**Umlagesatz nach den Steuerkraftsummen** der Stadt- und Landkreise auf **0,1259019 v.H.**

#### (3) **Sonderumlage nach § 9 Abs. 4 JSVG**

Eine Sonderumlage für den KVJS als Gesellschafter der Habila GmbH und der ZEMO gGmbH und als Eigentümer der Grundstücke der Einrichtungen wird derzeit nicht erhoben.

#### (4) **Sonderumlagen nach § 9 Abs. 5 JSVG**

Weitere Umlagen werden nicht erhoben.

### (5) Fälligkeit und Festsetzung

Die Umlagen sind vierteljährlich auf den 10. des 3. Monats mit einem Viertel ihres Betrags fällig. Die endgültigen Umlagebeträge werden anhand der Steuerkraftsummen der Stadt- und Landkreise (§ 38 Abs. 2 und 3 FAG) und der Einwohnerzahl (§ 143 GemO) nach dem Stand der ersten Abschlusszahlung FAG verbindlich und abschließend festgesetzt.

Das Ministerium für Inneres, Digitalisierung und Migration Baden-Württemberg als Rechtsaufsichtsbehörde hat die Gesetzmäßigkeit des Beschlusses der Verbandsversammlung des Kommunalverbandes für Jugend und Soziales (KVJS) vom 08.12.2021 über die Haushaltssatzung 2022 für den KVJS nach §§ 8 und 10 Abs. 3 JSVG i. V. m. §§ 81 Abs. 2 und 121 Abs. 2 GemO mit Schreiben vom 10.01.2022 bestätigt.

Die Haushaltssatzung 2022 wurde im Staatsanzeiger für Baden-Württemberg Nr. 1 vom 14. Januar 2022 öffentlich bekannt gemacht.

## 3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung 2022

### 3.2.1 Vorbemerkungen

Die Erhebung und Verwendung der Ausgleichsabgabe wird in Teilhaushalt 7 dargestellt.

In Teilhaushalt 12 sind die Aufgaben des KVJS als Gesellschafter der Habila GmbH sowie als Eigentümer der Grundstücke und Gebäude der Einrichtungen Rabenhof Ellwangen, Markgröningen, Rappertshofen Reutlingen und Tannenhof Ulm gebündelt.

Unter den nachfolgenden Ziffern 3.2.2 und 3.2.3 erfolgt eine Aufteilung der Festsetzungen in der Haushaltssatzung 2022.

### 3.2.2 Ergebnishaushalt

<b>2022</b>	Gesamt- festsetzung  €	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe €	davon THH 12 Soziale Einrichtungen €	davon Kern-KVJS  €
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	319.894.300	126.230.000	3.384.900	190.279.400
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 319.894.300	- 126.230.000	- 3.384.900	- 1190.279.400
<b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0	0	0	0
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0	0	0	0
<b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen/ -entnahmen:				
• Entnahme zweckgebundene Rücklage THH 12 Soziale Einrichtungen			- 60.700	
• Entnahme zweckgebundene Rücklage „Ausgleichsabgabe“		- 9.410.000		
• Zuführung zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“				+ 22.396.000

3.2.3 Finanzhaushalt

2022	Gesamtfestsetzung €	davon THH 7 Ausgleichs- abgabe €	davon THH 12 Soziale Einrichtungen €	davon Kern-KVJS €
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	309.507.000	116.820.000	2.552.500	190.134.500
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 293.463.300	- 125.020.000	- 1.410.000	- 167.033.300
<b>Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung</b>	<b>16.043.700</b>	<b>- 8.200.000</b>	<b>1.142.500</b>	<b>21.101.200</b>
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.234.600	1.600.000	510.600	124.000
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.412.000	- 320.000	- 1.400.000	- 692.000
<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 177.400</b>	<b>1.280.000</b>	<b>- 889.400</b>	<b>- 568.000</b>
<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf</b>	<b>15.866.300</b>	<b>- 6.920.000</b>	<b>253.100</b>	<b>22.533.200</b>
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts</b>	<b>15.866.300</b>	<b>- 6.920.000</b>	<b>253.100</b>	<b>22.533.200</b>
Nachrichtlich zu Saldo des Finanzhaushalts:				
• Entnahme zweckgebundene Rücklage zum Ausgleich Ergebnisplan THH 12			- 60.700	
• Nettoinvestitionen THH 12			+ 313.800	
• Entnahme zweckgebundene Rücklage „Ausgleichs- abgabe“		- 9.410.000		
• Saldo Darlehensgewährungen/-rückflüsse		+1.280.000		
• Abschreibungen auf Forderungen Ausgleichsabgabe		+ 1.210.000		
• Liquiditätsüberschuss Investitionen				+ 325.500
• Rückstellung Altersteilzeit/Freistellungsjahr				- 188.300
• Zuführung zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“				+ 22.396.000



### 3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2022

#### 3.3.1 Vorbemerkungen

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 wurden von der Verbandsversammlung am 08.12.2021 verabschiedet. Das Ministerium für Inneres, Digitalisierung und Migration Baden-Württemberg als Rechtsaufsichtsbehörde hat den Beschluss der Verbandsversammlung nach §§ 8 und 10 Abs. 3 JSVG i. V. m. §§ 81 Abs. 2 und 121 Abs. 2 GemO bestätigt.

Die vorläufigen Steuerkraftsummen 2022 wurden mit Stand Juli 2021 in den Haushaltsplan eingearbeitet. In Ermangelung der Einwohnerzahlen zum 30.06.2021 wurde der Stand zum 30.06.2020 berücksichtigt.

#### 3.3.2 Verlauf des Haushaltsjahres

Das Rechnungsergebnis des KVJS hat sich gegenüber der Planung verbessert und schließt statt dem geplanten ausgeglichenen mit einem positiven ordentlichen Ergebnis in Höhe von 5,111 Mio. € und einem Gesamtergebnis von 4,969 Mio. € ab.

Die wesentlichen ergebnisrelevanten Verbesserungen ergeben sich vor allem aus Mehrerträgen bei den Kostenerstattungen vom Land für Aufgabenübertragungen und bei der Landeszuweisung für die Berufsfachschulen in Flehingen. Wenigeraufwendungen gab es beim Personal, der Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung, der Unterhaltung des beweglichen Vermögens, den EDV-Aufwendungen, der Investiven Förderung im Bereich der Behinderten- und Wohnungslosenhilfe, bei der Förderung der Jugendhilfe, bei der Kostenerstattung an die Stadt- und Landkreise in der Sozialhilfe und bei den weiteren Geschäftsaufwendungen. Zu Mehraufwendungen kam es bei der Kostenerstattung an die Stadt- und Landkreise in der Jugendhilfe.

Dem Verbandsausschuss des KVJS wurde das vorläufige Ergebnis des Jahresabschlusses 2022 mit Vorlage Nr. VA/159/2023 bekannt gegeben.

## 3.4 Gesamtergebnis 2022

### 3.4.1 Planvergleich

2022	Planansatz 2022	Gesamtergeb- nisrechnung 2022	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	319.894.300 €	303.709.546 €	- 16.184.754 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwen- dungen	- 319.894.300 €	- 298.598.310 €	21.295.990 €
<b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>5.111.235. €</b>	<b>5.111.235 €</b>
Gesamtbetrag der außerordentlichen Er- träge	0 €	99.795 €	99.795 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Auf- wendungen.	0 €	- 241.790 €	- 241790 €
<b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>- 141.995 €</b>	<b>- 141.995 €</b>
<b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>4.969.240 €</b>	<b>4.969.240 €</b>

### 3.4.2 Gesamtergebnis

Die Gesamtergebnisrechnung 2022 für den Bereich Kern-KVJS ohne Teilhaushalte 7 und 12 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 4,969 Mio. € ab. Entstehende Überschüsse oder Fehlbeträge im Bereich der zweckgebundenen Rücklagen (Ausgleichsabgabe (THH 7), Sozialen Einrichtungen (THH 12), Gemeinsame Geschäftsstelle und Altenpfleger) werden (bis auf ggf. erzielte Sonderergebnisse) über Rücklagenzuführungen oder -entnahmen ergebnisneutral dargestellt.

2022	Gesamtergeb- nisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Gesamtbetrag der ordentli- chen Erträge	303.709.546 €	140.088.331 €	3.353.203 €	160.268.012 €
Gesamtbetrag der ordentli- chen Aufwendungen	- 298.598.310 €	- 140.088.331 €	- 3.353.203 €	- 155.156.777 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>5.111.235 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>5.111.235 €</b>
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Erträge	99.795 €	0 €	99.795 €	0 €
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Aufwendungen	- 241.790 €	0 €	- 194.076 €	- 47.715 €
<b>Sonderergebnis</b>	<b>- 141.995 €</b>	<b>0 €</b>	<b>- 94.280 €</b>	<b>- 47.715 €</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>4.969.240 €</b>	<b>0 €</b>	<b>- 94.280 €</b>	<b>5.063.521 €</b>

## Jahresabschluss 2022

2022	Gesamtergebnisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsabgabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen				
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Soziale Einrichtungen			318.603 €	
• Zuführung Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage „Ausgleichsabgabe“		17.120.969 €		
• Zuführung Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage „Gemeinsame Geschäftsstelle“				92.157 €
• Zuführung Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“				12.647.774 €

Der **Jahresüberschuss** in Höhe von **5,111 Mio. €** wird der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. **Der Fehlbetrag des Sonderergebnisses** in Höhe von **0,048 Mio. € beim Kern-KVJS** wird durch die Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses (0,005 Mio. €) und Verrechnung gegen das Basiskapital (0,043 Mio. €) gedeckt. **Der Fehlbetrag des Sonderergebnisses im THH 12 Soziale Einrichtungen** wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO gegen das Basiskapital verrechnet.

Weiterführende Erläuterungen der größten Veränderungen sind bei den einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung unter Punkt 3.5, S. 28 ff dargestellt.

### 3.4.3 Ergebnis des Kern-KVJS ohne Ausgleichsabgabe (THH 7), Soziale Einrichtungen (THH 12)

2022	Planansatz Kern-KVJS	Ergebnis Kern-KVJS	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	190.279.400 €	160.268.012 €	-30.011.388 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 190.278.400 €	- 155.156.777 €	35.122.623 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>5.111.235 €</b>	<b>5.111.235 €</b>
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0 €	0 €	0 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0 €	- 47.715 €	- 47.715 €
<b>Sonderergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>- 47.715 €</b>	<b>- 47.715 €</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>0 €</b>	<b>5.063.521 €</b>	<b>5.063.521 €</b>
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen			
• Zuführung Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage „Gemeinsame Geschäftsstelle“	0 €	92.157 €	92.157 €
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“	22.396.000 €	12.647.774 €	- 9.748.226 €

## 3.5 Gesamtergebnisrechnung 2022

Die Nummerierung bezieht sich auf die Gesamtergebnisrechnung, vgl. S. 11.

Hinweis: aufgrund der Darstellung der Zahlen in Mio. € können sich bei der Summenbildung Rundungsdifferenzen ergeben.

<b>Nr. 2 – Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
124,937Mio. €	123,591 Mio. €	- 1,346 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuweisung Land für Berufsfachschule Flehingen (THH 2)	1,400 Mio. €	1,529 Mio. €	+ 0,129 Mio. €
Zuweisung Landesförderung Schulsozialarbeit (THH 9)	48,740 Mio. €	42,742 Mio. €	- 5,998 Mio. €
Zuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	8,543 Mio. €	8,752 Mio. €	+ 0,208 Mio. €

Da es sich bei der Schulsozialarbeit und der Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ um haushaltsneutrale Positionen handelt, wurde im Gegenzug bei den Transferaufwendungen mehr ausbezahlt.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Personal- und Sachkostenerstattung vom Land für Jugendhilfemaßnahmen (THH 9)	0,953 Mio. €	1,251 Mio. €	+ 0,298 Mio. €

Mehrerträge ergaben sich hauptsächlich bei den Coronaaufholprogrammen „Stärke“, „Schulsozialarbeit“ und „Offene Jugendarbeit“. Die Vereinbarungen traten erst nach Haushaltsplanaufstellung in Kraft.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuweisungen Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	5,750 Mio. €	9,587 Mio. €	+ 3,837 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff).

Weitere wichtige Zuweisungen und Zuschüsse ohne wesentliche Planabweichungen:

- Zuweisung überörtliche Betreuungsbehörde (THH 3) 0,038 Mio. €
- Landeszuweisungen „Quartiersakademie“ (THH 3) 0,047 Mio. €
- Zuweisung vom Land „Fachstelle ambulant betreute Wohnformen“ (THH 5) 0,030 Mio. €

## Jahresabschluss 2022

- Personalkostenerstattung vom Land für Sozialhilfemaßnahmen (THH 5, 6) sowie „Prüfung Aufwendungsersatz von inklusionsbedingten Umbauten von Schulen“ (THH 8) 0,781 Mio. €
- Personalkostenerstattung vom Land für die Quartiersentwicklung (THH 3) und das Ombudssystem (THH 9) 1,213 Mio. €
- Umlage KVJS (THH 11) 57,611 Mio. €
- Sonstiges 0,008 Mio. €

<b>Nr. 3 – Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,917 Mio. €	0,907 Mio. €	- 0,010 Mio. €

<b>Nr. 4 – Sonstige Transfererträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
2,134 Mio. €	2,193 Mio. €	+ 0,058 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Ersätze von Sozialleistungen aus KOF/ OEG/ IfSG/ Auslandsfürsorge Deutsche im Ausland (THH 6)/ Jugendhilfe im Ausland (THH 9)	1,364 Mio. €	0,527 Mio. €	- 0,837 Mio. €
Ersätze Ausgleichsabgabe (THH 7)	0,770 Mio. €	1,666 Mio. €	+ 0,896 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff).

<b>Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
2,976 Mio. €	2,055 Mio. €	- 0,920 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Verwaltungsgebühren Gemeinsame Geschäftsstelle (THH 1)	0,369 Mio. €	0,247 Mio. €	- 0,122 Mio. €

Den Wenigererträgen stehen Wenigeraufwendungen gegenüber. Fehlbeträge bzw. Überschüsse bei der „Gemeinsamen Geschäftsstelle“ werden über die zweckgebundene Rücklage „Gemeinsame Geschäftsstelle“ ausgeglichen, dieser Bereich ist daher ergebnisneutral.

## Jahresabschluss 2022

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
KVJS-Einrichtungen Erlöse Tagungszentrum Gültstein (THH 2)	0,662 Mio. €	0 €	- 0,662 Mio. €
KVJS-Fortbildung Tagungsgebühren (THH 3)	1,643 Mio. €	1,420 Mio. €	- 0,223 Mio. €

Beim Tagungszentrum Gültstein GmbH werden die Erlöse seit 2022 bei den Erträgen aus Miete/Pachten gebucht. Hier und bei den Tagungsgebühren sind auch 2022 aufgrund der Folgen der Corona-Pandemie noch Auswirkungen zu verzeichnen. Die Wenigererträge werden aber teilweise durch Wenigeraufwendungen aufgewogen.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Tagungsgebühren Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	0,068 Mio. €	+ 0,068 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff).

Weitere Entgelte ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Benutzungsgebühren Berufsfachschule Flehingen (THH 2) 0,269 Mio. €
- Sonstige öffentliche-rechtliche Entgelte 0,051 Mio. €

<b>Nr. 6 – Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
3,883 Mio. €	3,801 Mio. €	- 0,082 Mio. €

Das Rechnungsergebnis 2022 setzt sich wie folgt zusammen:

- Entgelte aus Unterkunft und Verpflegung (THH 1, 2) 0,598 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 1, 2) 0,588 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 12) 2,546 Mio. €
- Sonstige Kostenersätze 0,068 Mio. €

<b>Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderungen zum Ansatz
65,168 Mio. €	41,925 Mio. €	+ 23,243 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Altenpflegeausbildungsausgleich (THH 4)	54,966 Mio. €	31,772 Mio. €	- 23,194 Mio. €

Nach der Verordnung der Landesregierung über die Erhebung von Ausgleichsbeträgen zur Finanzierung der Ausbildungsvergütungen in der Altenpflege (AltPflAusglVO) vom 04.10.2005 (GBl. S. 675 ff.) nehmen am Ausgleichsverfahren die in Baden-Württemberg tätigen Einrichtungen teil, die die praktische Ausbildung vermitteln können. Nach der Neuregelung durch das Pflegeberufsgesetz führt der KVJS noch das Ausgleichsverfahren für Ausbildungen durch, die bis einschließlich 2019 begonnen wurden. Im Jahr 2022 wurde für das 4. Quartal keine Umlage mehr erhoben, entsprechend geringer fallen auch die Aufwendungen aus.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Kostenerstattung KOF/ OEG/ IfSG/ Auslandsfürsorge (THH 6)	8,119 Mio. €	8,342 Mio. €	+ 0,223 Mio. €

Der KVJS erbringt Leistungen als überörtlicher Träger der Kriegsopferfürsorge, Leistungen nach dem Infektionsschutzgesetz (IfSG), Opferentschädigungsgesetz (OEG) und anderen Nebengesetzen. Hierfür erfolgen 80 % bzw. 100 % Kostenerstattungen vom Bund und vom Land. Aufgrund der Mehraufwendungen (vgl. Nr. 16 Transferaufwendungen) steigen auch die Erträge.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Geschäftsstelle Pflegestützpunkte (THH 6)	0,451 €	0,234 Mio. €	- 0,217 Mio. €

In Baden-Württemberg trat der Rahmenvertrag nach § 7c SGB XI zur Arbeit und Finanzierung der Pflegestützpunkte am 01.07.2018 in Kraft. Die **Geschäftsstelle Pflegestützpunkte** sowie eine Stelle zur Qualitätssicherung ist gegen volle Erstattung der Personal- und Sachkosten beim KVJS angesiedelt. Das Rechnungsergebnis 2022 setzt sich wie folgt zusammen:

- Umlage der Rahmenvertragspartner zur Finanzierung der Geschäftsstelle 0,117 Mio. €
- Personal- und Sachkostenerstattung für das Personal der Geschäftsstelle 0,116 Mio. €
- Erstattung Land für Projekte 0,001 Mio. €

Die zeitweilige Nichtbesetzung einer Stelle führte zu geringeren Personal- und Sachkostenerstattungen an den KVJS sowie zu einer geringeren Umlage.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	1,170 €	0,856 Mio. €	- 0,314 Mio. €

Die Erträge und Aufwendungen für die Geschäftsführung und Abwicklung der Entwicklungs- und Betriebsgemeinschaft 3IN, einer Softwarelösung für die Integrationsfachdienste auf Bundesebene wird ab dem Jahr 2022 nicht mehr in Teilhaushalt 7 (Ausgleichsabgabe) abgebildet, sondern in Teilhaushalt 8.

## Jahresabschluss 2022

Weitere Kostenerstattungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Kostenerstattungen Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen (THH 1) 0,186 Mio. €
- Erstattungen/ Verwaltungskostenumlagen Dezernat 2 und 4 (THH 4,5,6,9) 0,392 Mio. €
- Erstattungen Soziale Einrichtungen (THH 12) 0,033 Mio. €
- Sonstige Erstattungen 0,109 Mio. €

<b>Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderungen zum Ansatz
0,005 Mio. €	0,118 Mio. €	+ 0,113 Mio. €

<b>Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderungen zum Ansatz
119,876 Mio. €	129,120 Mio. €	+ 9,244 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Veränderung
Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen (THH 1)	0 €	0,167 Mio. €	+ 0,167 Mio. €
Erträge KVJS-Einrichtungen (THH 2)	0,030 Mio. €	0,120 Mio. €	+ 0,090 Mio. €
Ausgleichsabgabe (THH 7)	110,300 Mio. €	128,758 Mio. €	+18,458 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	9,410 Mio. €	0 €	- 9,410 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Soziale Einrichtungen (THH 12)	0,061 Mio. €	0 €	- 0,061 Mio. €

Entstehende Überschüsse oder Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses werden in den Bereichen mit zweckgebundenen Rücklagen über Rücklagenzuführungen oder –entnahmen ergebnisneutral dargestellt.

Siehe hierzu Erläuterungen zu Teilhaushalt 7 Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff) und Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 120 ff).



## Jahresabschluss 2022

<b>Nr. 12 – Personalaufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
37,223 Mio. €	37,056 Mio. €	- 0,166 Mio. €

	Mio. €
Die <b>Personalaufwendungen 2022</b> betragen insgesamt	37,056
Hiervon sind durch Erträge / Kostenerstattungen gedeckt / bzw. finden in der KVJS-Umlageberechnung keine Berücksichtigung:	
• die <b>Geschäftsstelle der Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen</b> in Baden-Württemberg	0,218
• die <b>Einrichtungen</b> (Tagungszentrum Gültstein sowie Fachschule und Bildungszentrum Schloss Flehingen)	1,577
• die Koordinierungsstelle <b>Quartiersakademie</b>	0,199
• die Durchführung des Ausgleichsverfahrens <b>Altenpflegeausbildung</b>	0,085
• die Durchführung weiterer <b>Landesförderprogramme</b>	0,197
• die <b>Fachstelle ambulant unterstützte Wohnformen (FaWo)</b>	0,239
• das entgeltliche Dienstleistungsangebot „ <b>Sozialplanung</b> für besondere Personengruppen“	0,088
• die Bearbeitung der <b>Stiftungen</b> „Familie in Not“ und „Mutter und Kind“	0,137
• die <b>Geschäftsstelle Pflegestützpunkte</b>	0,086
• die Durchführung des <b>Kündigungsschutzes</b> § 5 Abs. 2 PflegeZG sowie § 18 Abs. 1 BEEG	0,029
• die Durchführung „ <b>Prüfung des Aufwendersatzes von inklusionsbedingten Umbauten von Schulen</b> “	0,013
• die Durchführung der <b>Landesprogramme</b> „Stärke“, „Schulsozialarbeit“ und „Landesverteilungsstelle BW für UMA“	0,939
• das entgeltliche Dienstleistungsangebot „ <b>Jugendhilfeplanung</b> “	0,060
• das <b>Ombudssystem</b> in der Jugendhilfe Baden-Württemberg	0,588
• das <b>Beteiligungsmanagement</b> für die Sozialen Einrichtungen (inkl. Hochbau und Technik) THH 12	0,232
<b>Netto verbleiben</b>	<b>32,371</b>

## Jahresabschluss 2022

In den Personalaufwendungen sind außerdem enthalten:

- Allgemeine Umlage an KVBW (inkl. Beihilfeumlage) für Pensionäre (inkl. Malusregelung) 5,147 Mio. €  
davon:
  - Pensionäre der ehemaligen Landeswohlfahrtsverbände 3,294 Mio. €
  - Pensionäre des KVJS 1,853 Mio. €

Der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) bildet eine einheitliche **Pensionsrückstellung** für die gesamten Pensionsverpflichtungen seiner Mitglieder. Im Anhang des Jahresabschlusses ist gem. § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO der auf den KVJS entfallende Anteil anzugeben. Der Anteil zum 31.12.2022 wurde vom KVBW auf 111,488 Mio. € beziffert.

<b>Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
9,715 Mio. €	7,638 Mio. €	- 2,077 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (Kern- Bereich KVJS)	8,637 Mio. €	6,676 Mio. €	- 1,960 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 7)	0 €	0,211 Mio. €	+ 0,211 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 12)	1,078 Mio. €	0,751 Mio. €	- 0,327 Mio. €

Die Einsparungen im Kern-Bereich KVJS rühren hauptsächlich aus den Bereichen Gebäudeunterhaltung, Unterhaltung des beweglichen Vermögens und EDV-Aufwendungen. Es handelt sich jedoch zum Großteil um zeitliche Verzögerungen, so dass in diesen Bereichen Ermächtigungübertragungen gebildet wurden.

Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe bzw. THH 12 – Soziale Einrichtungen siehe hierzu Seite 92 ff bzw. 120 ff.

<b>Nr. 15 – Abschreibungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
4,223 Mio. €	3,873 Mio. €	- 0,350 Mio. €

## Jahresabschluss 2022

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Abschreibungen auf Forderungen im Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	1,210 Mio. €	0,916 Mio. €	- 0,294 Mio. €
Abschreibungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	1,975 Mio. €	1,975 Mio. €	0 €
Abschreibungen (Kern- Bereich KVJS)	1,038 Mio. €	0,982 Mio. €	- 0,056 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff) bzw. THH 12 – Soziale Einrichtungen (Seite 120 ff).

<b>Nr. 16 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,477 Mio. €	0,527 Mio. €	+ 0,050 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Veränderung
Zinsen im Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	0,310 Mio. €	0,259 Mio. €	- 0,051 Mio. €
Zinsen Soziale Einrichtungen (THH 12)	0,062 Mio. €	0,043 Mio. €	- 0,019 Mio. €
Zinsen (Kern- Bereich KVJS)	0,105 Mio. €	0,225 Mio. €	+ 0,120 Mio. €

<b>Nr. 17 – Transferaufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
198,114 Mio. €	187,036 Mio. €	- 11,078 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Investitionsförderung (THH 5)	3,750 Mio. €	2,817 Mio. €	- 0,933 Mio. €

Da die Zuschussgewährung durch den KVJS im Rahmen der Erfüllung gesetzlicher Aufgaben erfolgt, wird sie der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet. Diese Vorgehensweise wurde mit der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg abgestimmt. Aufgrund des schwer kalkulierbaren Mittelabrufes durch die Antragssteller ergaben sich Wenigeraufwendungen.

## Jahresabschluss 2022

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Leistungen der KOF/ OEG/ IfSG (THH 6)	10,630 Mio. €	9,787 Mio. €	- 0,843 Mio. €

Diesen Wenigeraufwendungen stehen Wenigererträge aus der Erstattung des Bundes und des Landes (siehe Nr. 6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen) gegenüber.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Sozialhilfe für Deutsche im Ausland (THH 6)	0,210 Mio. €	0,025 Mio. €	- 0,184 Mio. €

Ein kostenintensiver Fall endete bereits im Jahr 2021, dies war jedoch bei der Haushaltsplanung 2022 noch nicht absehbar.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuschüsse und Leistungen der Ausgleichsabgabe (THH 7)	124,710 Mio. €	121,581 Mio. €	- 3,129 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen THH 7 – Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff).

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Landeszuweisung „Schulsozialarbeit“ (THH 9)	48,740 Mio. €	42,742 Mio. €	- 5,999 Mio. €
Landeszuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	8,465 Mio. €	8,736 Mio. €	+ 0,271 Mio. €

Aufgrund von Mehrzuweisungen vom Land wurde auch mehr ausbezahlt (siehe Nr. 2 – Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen).

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Förderung Projekte und sonstige Leistungen Jugendhilfe (THH 9)	0,950 Mio. €	0,814 Mio. €	- 0,136 Mio. €

Die Wenigeraufwendungen entstanden durch einen verzögerten Mittelabfluss bei den Modellvorhaben und bei Fortbildungsveranstaltungen von Trägern der Jugendarbeit.

Weitere Transferaufwendungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Zuschuss Landesseniorenrat (THH 5) 0,034 Mio. €
- Zuschuss an Beratungsstellen für hörgeschädigte Menschen (THH 6) 0,464 Mio. €
- Sonstige Transferaufwendungen 0,036 Mio. €

<b>Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
70,142 Mio. €	62,467 Mio. €	- 7,675 Mio. €

## Jahresabschluss 2022

---

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Aufwendungen Altenpflegeausbildungsausgleich (THH 4)	32,585 Mio. €	19,126 Mio. €	- 13,459 Mio. €

Siehe Erläuterungen zu Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Kostenerstattung Sozialhilfe und Infektionsschutz (THH 6)	4,500 Mio. €	3,296 Mio. €	- 1,204 Mio. €

Es gab Verzögerungen bei der Beantragung sowie bei der Bearbeitung der Kostenerstattungs-fälle aufgrund von Personalmangel auf Seiten der Stadt- und Landkreise und des KVJS. Ein weiterer Grund für diese Wenigeraufwendungen ist u.a. der Wegfall von Kostenerstat-tungsansprüchen in der Eingliederungshilfe. Die Aufwendungen für die Altfälle fielen geringer aus als geplant.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Kostenerstattung Jugendhilfe (THH 9)	5,700 Mio. €	6,364 Mio. €	+ 0,664 Mio. €

Die Mehraufwendungen entstanden im Bereich der Freiwilligkeitsleistung UMA.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Geschäftsaufwendungen und ähnliches	2,707 Mio. €	1,958 Mio. €	- 0,779 Mio. €

Ursache für die Einsparungen sind hauptsächlich Wenigeraufwendungen für Sachverständi-gen- und Gerichtskosten sowie Dienstreisen.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Aufwendungen für Personaleinstel-lungen u. sonstige Personalauf-wendungen (THH 1-6, 8-10)	0,526 Mio. €	0,321 Mio. €	- 0,205 Mio. €

Es wurden Rahmenverträge für Stellenausschreibungen abgeschlossen, die jetzt zu Weni-geraufwendungen geführt haben.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	1,150 €	0,821 Mio. €	- 0,329 Mio. €

Die Erträge und Aufwendungen für die Geschäftsführung und Abwicklung der Entwicklungs- und Betriebsgemeinschaft 3IN, einer Softwarelösung für die Integrationsfachdienste auf Bundesebene wird ab dem Jahr 2022 nicht mehr in Teilhaushalt 7 (Ausgleichsabgabe) abgebildet, sondern im Teilhaushalt 8.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Gem. Geschäftsstelle (THH 1)	0 €	0,092 Mio. €	+ 0,092 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Altenpfleger (THH 4)	22,396 Mio. €	12,648 Mio. €	- 9,748 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	17,121 Mio. €	+ 17,121 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen (THH 12)	0 €	0,319 Mio. €	+ 0,319 Mio. €

Entstehende Überschüsse oder Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses werden in den Bereichen mit zweckgebundenen Rücklagen über Rücklagenzuführungen oder –entnahmen ergebnisneutral dargestellt.

Siehe hierzu Erläuterungen zu Teilhaushalt 7 Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff) und Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 120 ff).

Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Weiter sonstige ordentliche Aufwendungen Kern-Bereich KVJS 0,368 Mio. €
- Sonstige ordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12) 0,034 Mio. €

<b>Nr. 20 – Ordentliches Ergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	5,111 Mio. €	+ 5,111 Mio. €

Überschüsse oder Fehlbeträge des Teilhaushalts 7 (Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe) und des Teilhaushaltes 12 (Soziale Einrichtungen) werden ergebnisneutral über Rücklagenzuführungen oder –entnahmen direkt in der Ergebnisrechnung des jeweiligen Bereichs abgebildet. Der Überschuss in Höhe von **5,111 Mio. €** entspricht daher **dem Überschuss des Kern-KVJS**.

<b>Nr. 21 – Außerordentliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,100 Mio. €	+ 0,100 Mio. €

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Außerordentliche Erträge Kern-KVJS	0 €	0 €	0 €
Außerordentliche Erträge Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	0 €	0 €
Außerordentliche Erträge Soziale Einrichtungen (THH 12)	0 €	0,100 Mio. €	+ 0,100 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 120 ff).

<b>Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,242 Mio. €	+ 0,242 Mio. €

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Außerordentliche Aufwendungen Kern- KVJS	0 €	0,048 Mio. €	+ 0,048 Mio. €
Außerordentliche Aufwendungen Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	0 €	0 €
Außerordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	0 €	0,194 Mio. €	+ 0,1194 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 120 ff).

Beim Bildungszentrum Schloss Flehingen musste in der Anlagebuchhaltung eine Vorsteuer-Korrektur für die Sanierung des Wirtschaftsgebäude vorgenommen werden.

<b>Nr. 23 – Sonderergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	- 0,142 Mio. €	- 0,142 Mio. €

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Sonderergebnis Kern-KVJS	0 €	- 0,048 Mio. €	- 0,048 Mio. €
Sonderergebnis Soziale Einrichtungen THH 12	0 €	- 0,094 Mio. €	- 0,094 Mio. €

Der **Fehlbetrag des Sonderergebnisses** in Höhe von **0,048 Mio. € beim Kern-KVJS** wird mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses (Stand 31.12.2022: 0,005 Mio. €) verrechnet, der hier verbleibende Fehlbetrag darf gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO zu Lasten des Basiskapital verrechnet werden. Der Fehlbetrag beim Sonderergebnis des THH 12 Soziale Einrichtungen wird ebenfalls gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO zu Lasten des Basiskapitals verrechnet.

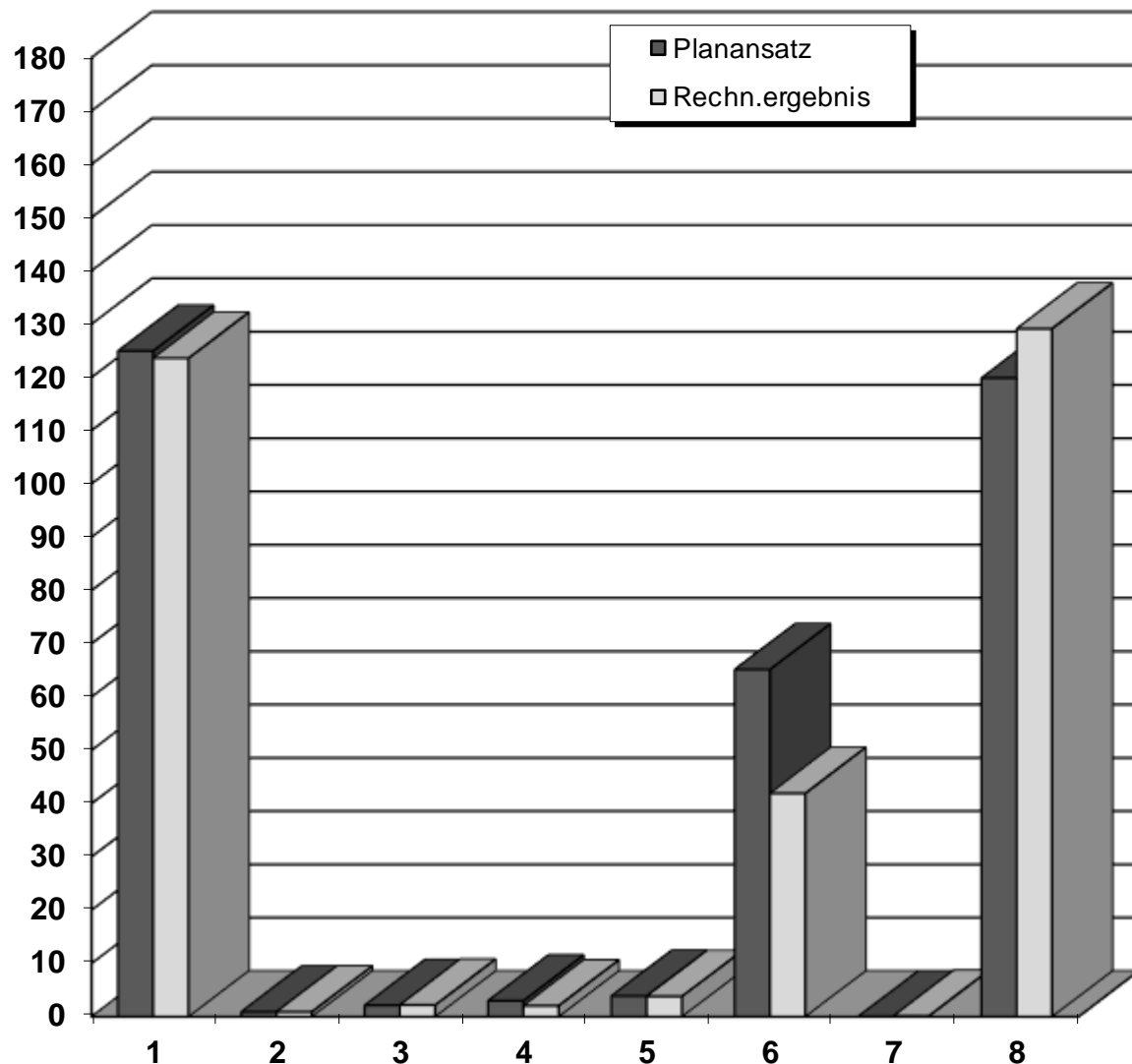
<b>Nr. 24 – Gesamtergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	4,969 Mio. €	+ 4,969 Mio. €





## Ordentliche Erträge 2022 - nach Kostenarten Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€

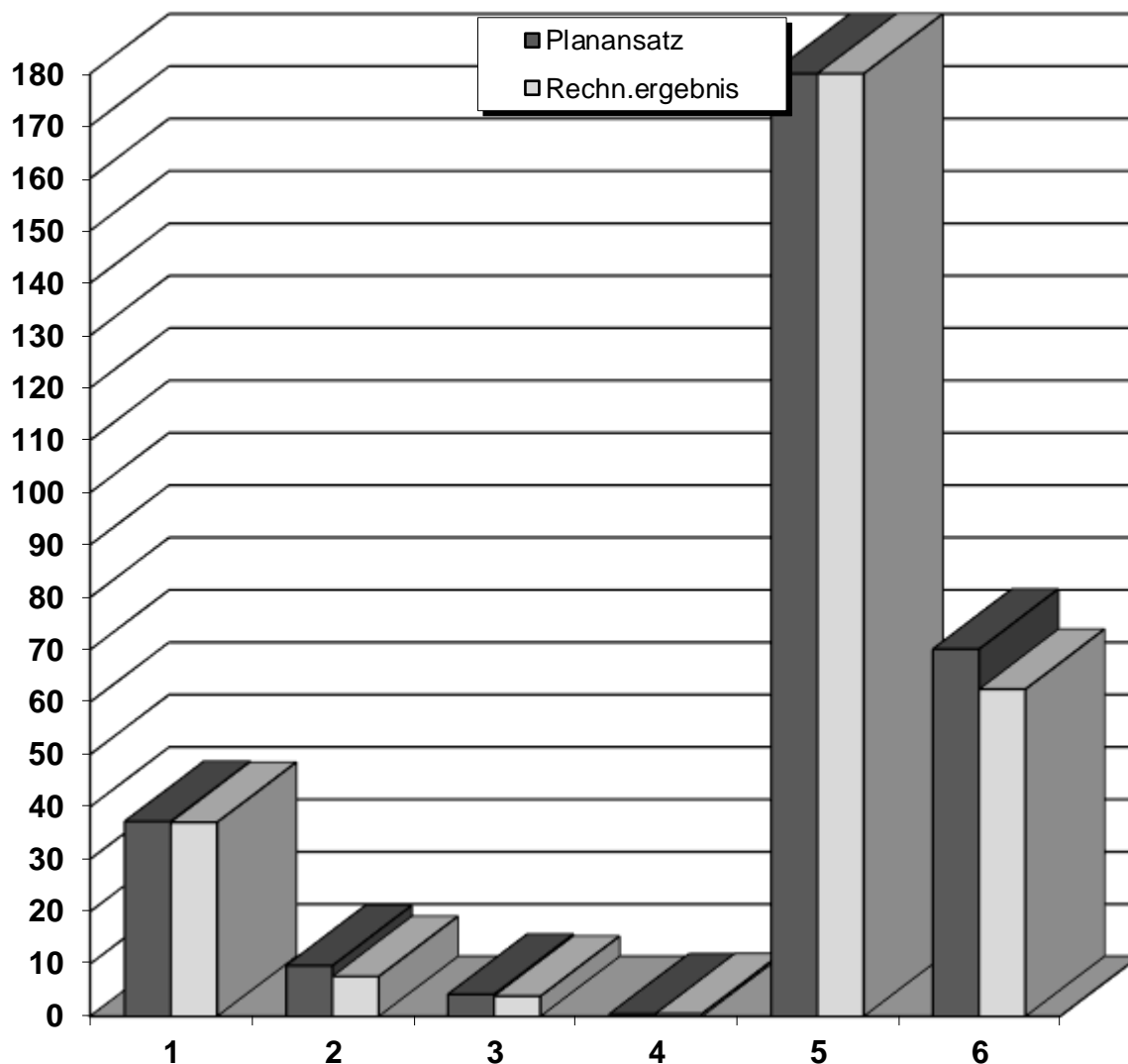


	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Zuweisungen und Zuwendungenm, Umlagen	124,937	123,591	-1,346
2 Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	0,917	0,907	-0,010
3 Sonstige Transfererträge	2,134	2,193	0,058
4 Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	2,976	2,055	-0,920
5 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3,883	3,801	-0,082
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	65,168	41,925	-23,243
7 Zinsen und ähnliche Erträge	0,005	0,118	0,113
8 Sonstige ordentliche Erträge	119,876	129,120	9,244
<b>Gesamt</b>	<b>319,894</b>	<b>303,710</b>	<b>-16,185</b>

## Ordentliche Aufwendungen 2022 nach Kostenarten

### Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€



	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Personalaufwendungen	37,223	37,056	-0,166
2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9,715	7,638	-2,077
3 Abschreibungen	4,223	3,873	-0,350
4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,477	0,527	0,050
5 Transferaufwendungen	198,114	187,036	-11,078
6 Sonstige ordentliche Aufwendungen	70,142	62,467	-7,675
<b>Gesamt</b>	<b>319,894</b>	<b>298,598</b>	<b>-21,296</b>

Die detaillierten Personalaufwendungen können dem Rechenschaftsbericht Seite 33 entnommen werden.

### 3.6 Gesamtfinanzrechnung 2022

(Die Nummerierung bezieht sich auf die Gesamtfinanzrechnung, vgl. S. 12)

<b>Nr. 17 – Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung</b>			
	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
Zahlungswirksame Erträge	309,507 Mio. €	303,347 Mio. €	- 6,160 Mio. €
Zahlungswirksame Auszahlungen	- 293,463 Mio. €	- 282,436 Mio. €	+11,027 Mio. €
<b>Zahlungsmittelüberschuss/ - bedarf</b>	<b>16,044 Mio. €</b>	<b>20,911 Mio. €</b>	<b>+ 4,867 Mio. €</b>
Zusammensetzung:			
Ordentliches Ergebnis	0 €	5,111 Mio. €	+ 5,111 Mio. €
Abschreibungen	4,223 Mio. €	3,873 Mio. €	- 0,350 Mio. €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten	- 0,917 Mio. €	- 0,907 Mio. €	+ 0,010 Mio. €
Bildung+/-Auflösung von Rückstellungen f. Altersteilzeit/Freistellungsjahr	- 0,188 Mio. €	- 0,259 Mio. €	-0,071 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Altenpfleger	22,396 Mio. €	12,648 Mio. €	- 9,748 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Gem. Geschäftsstelle	0 €	0,092 Mio. €	+ 0,092 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 9,410 Mio. €	17,121 Mio. €	+ 26,531 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	- 0,061 Mio. €	0,319 Mio. €	+ 0,379 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. RAP)	0 €	- 17,087 Mio. €	- 17,087 Mio. €
<b>Zahlungsmittelüberschuss/ - bedarf</b>	<b>16,044 Mio. €</b>	<b>20,911 Mio. €</b>	<b>+ 4,867 Mio. €</b>

<b>Nr. 31 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>			
	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen (Darlehensrückflüsse THH 7)	1,600 Mio. €	1,729 Mio. €	+ 0,129 Mio. €
Auszahlungen für Darlehen (THH 7)	- 0,320 Mio. €	- 0,605 Mio. €	- 0,285 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,511 Mio. €	0,204 Mio. €	- 0,306 Mio. €
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (THH 12)	0 €	1 €*	0,000 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 1,400 Mio. €	- 1,191 Mio. €	+ 0,209 Mio. €
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (Kern-KVJS)	0,124 Mio. €	0 €	- 0,124 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen, Erwerb von beweglichen u. immateriellen Vermögensgegenstände (Kern-KVJS)	- 0,692 Mio. €	- 0,541 Mio. €	+ 0,151 Mio. €
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 0,177 Mio. €</b>	<b>- 0,404 Mio. €</b>	<b>- 0,226 Mio. €</b>

\* Die Zemo gGmbH wurde von der Habila GmbH zum 01.01.2022 gegen Zahlung von 1 € übernommen (Gesellschafterwechsel).

<b>Nr. 32 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
15,866Mio. €	20,507 Mio. €	+ 4,641 Mio. €

**Nr. 35 – Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit**

Einzahlungen und Auszahlungen aus Kreditaufnahmen bzw. –tilgungen sowie wirtschaftlich vergleichbare Vorgänge für Investitionen wurden nicht getätigt. D.h. der KVJS hat im Jahr 2022 **keine Schulden** aufgenommen, er ist **schuldenfrei**.

<b>Nr. 36 – Änderung des Finanzierungsmittelbestandes</b>			
	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
<b>Finanzierungsmittelbestand</b>	<b>15,866 Mio. €</b>	<b>20,507 Mio. €</b>	<b>+ 4,641 Mio. €</b>
Zusammensetzung:			
Jahresüberschuss KVJS (ohne THH 7 u. 12)	0 €	5,111 Mio. €	+ 5,111 Mio. €
Bildung+/- Auflösung von Rückst. f. Altersteilzeit/Freistellungsjahr	- 0,188 Mio. €	- 0,259 Mio. €	- 0,071 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Altenpfleger	22,396 Mio. €	12,648 Mio. €	- 9,748 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Gem. Geschäftssteller	0 €	0,092 Mio. €	+ 0,092 Mio. €
Finanzierungsbedarf-/+Überschuss Investitionen (ohne THH 7 und 12)	0,326 Mio. €	0,292 Mio. €	- 0,033 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen (ohne THH 7 und THH 12)	0 €	0,014 Mio. €	+ 0,014 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 9,410 Mio. €	17,121 Mio. €	+ 26,531 Mio. €
Saldo Darlehensgewährung u. -rückflüsse THH 7	1,280 Mio. €	1,124 Mio. €	- 0,156 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen THH 7	1,210 Mio. €	0,916 Mio. €	- 0,294 Mio. €
Zuführung+/-Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	- 0,061 Mio. €	0,319 Mio. €	+ 0,379 Mio. €
Finanzierungsbedarf-/+Überschuss Investitionen THH 12	0,314 Mio. €	0,216 Mio. €	- 0,097 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. RAP)	0 €	- 17,087 Mio. €	- 17,087 Mio. €

### Entwicklung Liquidität

Die **Gesamtliquidität** ändert sich wie folgt:

	31.12.2021 EUR	31.12.2022 EUR
Zahlungsmittelbestand zum Jahresende	59.827.988,78	48.713.703,59
+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	98.000.000,00	130.000.000,00
<b>= verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>157.827.988,78</b>	<b>178.713.703,59</b>
<b>= Differenz zum Vorjahr</b>		<b>20.885.714,81</b>

Von der **Gesamtliquidität** entfallen auf die einzelnen Bereiche:

		31.12.2021 EUR	31.12.2022 EUR	Differenz
1	Ausgleichsabgabe THH 7	99.812.282,35	101.186.063,49	1.373.781,14
2	+ Soziale Einrichtungen THH 12	20.486.998,01	21.336.097,58	849.099,57
3	+ KVJS	37.528.708,42	56.191.542,52	18.662.834,10
4	<b>= verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>157.827.988,78</b>	<b>178.713.703,59</b>	<b>20.885.714,81</b>

### Verwendung liquider Mittel für Investitionen im Jahr 2022

Auszahlungen für Investitionen (ohne THH 7 und THH 12) Davon: Auszahlungen für Baumaßnahmen Auszahlungen f. Erwerb v. beweglichem Sachvermögen Auszahlungen f. Erwerb v. immateriellen Vermögen und Finanzvermögen	0,236 Mio. € 0,300 Mio. € 0,005 Mio. €	0,541 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und aus Veräußerung von Sachvermögen		0 €
Abschreibungen		- 0,968 Mio. €
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		+ 0,135 Mio. €
<b>Liquiditätsbedarf (+) / -überschuss (-) für die Finanzierung von Investitionen</b>		<b>- 0,292 Mio. €</b>

## 3.7 Bilanz 2022

Die Bilanz spiegelt die Entwicklung der Vermögenslage des KVJS wider. Sie gibt Aufschluss über die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens (Aktivseite) sowie über die Herkunft der Finanzierungsmittel (Passivseite). Durch den Vergleich der Schlussbilanz zum 31.12.2021 mit der Schlussbilanz zum 31.12.2022 werden die Änderungen auf der Vermögens- und Kapitaleseite deutlich:

Die Bilanzsumme bzw. das Gesamtvermögen verlängert sich im Haushaltsjahr von **340.589.814,42 € auf 366.112.851,67 €**.

Die Bilanz des KVJS ist in folgende drei Buchungskreise aufgeteilt:

- Buchungskreis 1000 (Kern-KVJS)
- Buchungskreis 2000 (Ausgleichsabgabe)
- Buchungskreis 3000 (Soziale Einrichtungen)

Dies ermöglicht es, dass Teilbilanzen erstellt werden können (vgl. Anlage 4 und 5). Eine detaillierte Aufschlüsselung jeder Bilanzposition nach Buchungskreisen befindet sich im Anhang ab Seite 128 ff.

**Bei folgenden Positionen ergeben sich wesentliche Veränderungen:**

### Positionen der Aktivseite

Die Nummerierung bezieht sich auf die Bilanzposition, vgl. S. 14/15.

#### 1.2 Sachvermögen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
50.590.683,49 €	49.376.481,86 €	- 1.214.201,63 €

Der Rückgang beim Sachvermögen ist auf Abschreibungen zurückzuführen, da die Abschreibungen höher waren als die Investitionen.

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter dieser Position sind Anteile an einem rechtlich selbständigen Unternehmen zu bilanzieren, wenn ein beherrschender Einfluss ausgeübt wird.

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
2.116.806,70 €	2.035.000,00 €	- 81.806,70 €



## Jahresabschluss 2022

---

Die Zemo gGmbH wurde durch die Habila GmbH zum 01.01.2022 übernommen (Gesellschafterwechsel). Dadurch haben sich die Beteiligungen in der Bilanz reduziert.

### 1.3.4 Ausleihungen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
6.244.952,36 €	5.114.432,90 €	-1.130.519,46 €

Aus den zweckentsprechend zu verwendenden Mitteln der Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe (THH 7) werden Darlehen an Arbeitgeber des allgemeinen Arbeitsmarkts, an schwerbehinderte Menschen, an Integrationsprojekte und im Rahmen der institutionellen Förderung vergeben. Das Deckungskapital für die Darlehensforderungen ist in der zweckgebundenen Rücklage „Ausgleichsabgabe“ enthalten (vgl. Anlage 4). Darlehensrückflüsse waren in Höhe von 1.735.519,46 € zu verzeichnen. 2022 wurden neue Darlehen in Höhe von 605.000 € gewährt.

### 1.3.5 Wertpapiere

Zu den Wertpapieren zählen nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen Baden-Württemberg auch Sonstige Einlagen wie Termineinlagen/Termingelder (mittelfristige Geldanlagen bei Kreditinstituten in Form von Festgeldern oder Kündigungsgeldern, bei denen die Laufzeit oder Kündigungsfrist mindestens einen Monat beträgt).

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
98.000.000,00 €	130.000.000,00 €	+ 32.000.000,00 €

Die Veränderung ist zum einen auf eine Verschiebung zwischen Festgeldanlagen und liquiden Mitteln und zum anderen auf die gestiegene Liquidität zurückzuführen (siehe 1.3.8 – Liquide Mittel).

### 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
2.305.836,72 €	5.775.966,54 €	+ 3.470.129,82 €

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistung Buchungskreis 1000	973.610,44 €	2.436.193,68 €	+ 1.462.583,24 €

## Jahresabschluss 2022

---

Ursache sind hier Schwankungen bei der Abrechnung Kostenerstattung KOF und Anforderungen von Zuweisungen aus Förderprogrammen zum Jahresende.

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen Buchungskreis 2000	1.332.226,28 €	3.339.772,86 €	+ 2.007.546,58 €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff).

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
120.855.459,09 €	122.842.061,68 €	+ 1.986.602,59 €

Der wesentliche Betrag dieser Forderungsposition ergibt sich aus dem Prinzip der Einheitskasse. Die zweckgebundenen Kassenmittel der Ausgleichsabgabe im Buchungskreis 2000 und der Sozialen Einrichtungen im Buchungskreis 3000 stellen eine Forderung an die Einheitskasse dar, der entsprechende Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 unter Passivposition 4.6 (sonstige Verbindlichkeiten) gegenüberstehen (vgl. Anlage 4 und 5).

Entwicklung Forderung an die Einheitskasse:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Ausgleichsabgabe THH 7 Buchungskreis 2000	99.812.282,55 €	101.186.063,49 €	+ 1.373.781,14 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	20.486.998,01 €	21.336.097,58 €	+ 849.099,57 €

Der Grund für den Liquiditätsaufbau bei der Ausgleichsabgabe liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen bzw. Mehreinzahlungen bei der Ausgleichsabgabe gegenüber der Planung (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 92 ff). Der Liquiditätszuwachs bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Überschuss in der Ergebnisrechnung und den Liquiditätsüberschuss für die Finanzierung von Investitionen zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 120 ff).

### 1.3.8 Liquide Mittel

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
59.827.988,78 €	48.713.703,59 €	+ 11.114.285,19 €

Zu den liquiden Mitteln gehören in der Kommunalen Bilanz nur sofort disponible Mittel. Dies sind:

## Jahresabschluss 2022

---

<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Geldmarkt- und Girokonten	59.825.324,78 €	48.711.039,59 €
• Barkasse, Zahlstellen	2.664,00 €	2.664,00 €
<b>Summe liquide Mittel</b>	<b>59.827.988,78 €</b>	<b>48.713.703,59 €</b>

### 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
363.200,24 €	1.998.404,33 €	+ 1.635.204,09 €

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Personalaufwendungen für Beamte (BUK 1000)	363.200,24 €	367.941,62 €	+ 4.741,38
Sozialaufwendungen (BUK 1000)	0 €	51.391,49 €	+ 51.391,49 €
Sozialaufwendungen (BUK 2000)	0 €	1.579.071,22 €	+ 1.579.071,22 €

Auszahlungen, die bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr bezahlt und gebucht wurden, aber zum Teil oder ganz künftigen Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen sind, müssen unter dieser Position abgegrenzt werden. Aufgrund von Umstellungen bei Komm.ONE, hinsichtlich der Auszahlung von Daueranordnungen im Bereich Sozialaufwendungen (SoJu), hat sich die Auszahlung einmalig von Dezember auf Januar 2022 verzögert. Im Jahr 2022 fand wie gewohnt wieder die Abgrenzung ins Jahr 2023 statt.

## Positionen der Passivseite

### 1.1 Basiskapital

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
62.414.399,11 €	62.246.565,81 €	- 167.833,30 €

Das Basiskapital ist die sich in der Bilanz ergebende Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite.

Entwicklung des Basiskapitals:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
KVJS Buchungskreis 1000	34.606.135,90 €	34.563.352,52 €	- 42.783,38 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	27.808.263,21 €	27.683.213,29 €	- 125.049,92 €

Die Veränderung des Basiskapitals setzt sich zusammen:

- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 1000)  
Beim KVJS ist im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 47.714,73 € entstanden. 4.931,35 € konnten mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet werden. Der Rest in Höhe von 42.783,38 € wurde mit dem Basiskapital verrechnet.
- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 2000)  
Im Teilhaushalt 12 entstand im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 94.280,20 €, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde. Außerdem gab es noch eine Korrekturbuchung aus dem Jahr 2021 zwischen der zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen und dem Basiskapital in Höhe von 30.769,72 €.

### 1.2 Rücklagen

#### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
3.339.292,01 €	8.451.443,53 €	+ 5.112.151,52 €

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 5.111.235,24 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Zu-

## Jahresabschluss 2022

---

dem gab es noch eine Korrekturbuchung aus dem Jahr 2021 in Höhe von 916,28 € zwischen den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und des Sonderergebnisses.

### 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
108.238.415,84 €	138.448.689,19 €	+ 30.210.273,35 €

Folgende Rücklagen für zweckgebundene Mittel sind in dieser Bilanzposition enthalten:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Ausgleichsabgabe (vgl. Anlage 4)	90.461.638,07 €	107.582.607,49 €	+ 17.120.969,42 €
davon:			
Deckungskapital Darlehen	6.244.952,36 €	5.114.432,90 €	- 1.130.519,46 €
Verfügbare Finanzierungsmittel	84.216.685,71 €	102.468.174,59 €	+ 18.251.488,88 €
Altenpflegeausbildung	672.928,43 €	13.320.702,42 €	+ 12.647.773,99 €
Gemeinsame Geschäftsstelle	273.489,21 €	365.646,23 €	+ 92.157,02 €
Soziale Einrichtungen (vgl. Anlage 5)	16.830.360,13 €	17.179.733,05 €	+ 349.372,92 €
<b>Summe zweckgebundene Rücklagen</b>	<b>108.238.415,84 €</b>	<b>138.448.689,19 €</b>	<b>+ 30.210.273,35 €</b>

### 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
12.745.701,70 €	12.043.243,87 €	- 702.457,83 €

Diese Position setzt sich zusammen aus:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
KVJS Buchungskreis 1000	1.500.301,04 €	1.365.209,69 €	- 135.091,35 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	11.245.400,66 €	10.678.034,18 €	- 567.366,48 €

Hier handelt es sich um Investitionszuweisungen für die Finanzierung von Baumaßnahmen. Die Sonderposten werden zeitgleich mit der Aktivierung des bezuschussten Gebäudes passiviert und analog zu deren Abschreibung aufgelöst.

### 3.7 Sonstige Rückstellungen

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
2.829.500,00 €	970.949,46 €	- 1.858.550,54 €

Diese Position setzt sich zusammen aus:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Rückstellung für Instandhaltung	1.549.500,00 €	970.949,46 €	- 578.550,54 €
davon:			
EDV	692.000,00 €	339.197,10 €	- 352.802,90 €
Gebäudeunterhaltung	857.500,00 €	631.752,36 €	- 225.747,64 €
Rückstellung für Kostenerstattungen	1.280.000,00 €	0 €	- 1.280.000,00 €
davon:			
Jugendhilfe	1.200.000,00 €	0 €	-- 1.200.000,00 €
Örtliche und überörtliche Prüfungen	80.000,00 €	0 €	- 80.000,00 €
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>2.829.500,00 €</b>	<b>970.949,46 €</b>	<b>- 1.858.550,54 €</b>

### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
144.841.807,52 €	133.067.097,32 €	- 11.774.710,20 €

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

	01.01.2022	31.12.2022	Differenz
Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 2000	99.812.282,35 €	101.186.063,49 €	+ 1.373.781,14 €
Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 3000	20.486.998,01 €	21.336.097,58 €	+ 849.099,57 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 2000	15.325.220,09 €	1.004.107,22 €	- 14.321.112,87 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 1000	5.935.299,04 €	4.240.506,83 €	- 1.694.792,21 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten	0 €	1.961,65 €	+ 1.961,65 €
Verwahrgelder BUK 1000	4.746,38 €	4.746,38 €	0 €
Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäfts-	1.620.462,67 €	2.597.186,47 €	+ 976.723,80 €

## Jahresabschluss 2022

partner sowie ungeklärte Zahlungseingänge)			
Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000	1.655.626,98 €	2.696.427,70 €	+ 1.040.800,72 €
Mietkaution Smart up BUK 3000	1.172,00 €	0 €	- 1.172,00 €
<b>Summe der sonstigen Verbindlichkeiten</b>	<b>144.841.807,52 €</b>	<b>133.067.097,32 €</b>	<b>- 11.774.710,20 €</b>

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 122.522.161,07 € besteht aus den zweckgebundenen Kassenmitteln der Ausgleichsabgabe (Buchungskreis 2000) sowie der Sozialen Einrichtungen (Buchungskreis 3000) und ergibt sich aus dem Prinzip der Einheitskasse. Vgl. auch den korrespondierenden Aktivposten 1.3.7 (privatrechtliche Forderungen).

Die weiteren sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 2000 im Jahr 2021 waren Aufwendungen, die durch Bescheide gebunden waren, jedoch erst im Jahr 2022 zur Auszahlung kamen. Bei dem Restbetrag handelt es sich um eventuell benötigte Mittel für Widerspruchs- und Klageverfahren (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 92 ff).

Der wesentliche Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 resultiert aus der Abrechnung des 4. Quartals 2022 der Kostenerstattungen der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen. Gegenüber dem 4. Quartal 2021 wurden ca. 1,746 Mio. € weniger abgerechnet.

### 5. Passive Rechnungsabgrenzung

01.01.2022	31.12.2022	Differenz
5.018.013,23 €	9.820.635,27 €	+ 4.802.622,04 €

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden für erhaltene Einzahlungen, die bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr zugeflossen sind, aber zum Teil oder ganz künftigen Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen sind, gebildet.

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um nicht ausbezahlte Zuweisungen (Restbeträge) für Landesförderprogramme (u.a. Schulsozialarbeit, Pflegestützpunkte und Quartiersakademie), die 2022 eingegangen sind, aber dem Jahr 2023 zuzuordnen sind.

### 3.8 Kennzahlen

<b>Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit gemäß § 6 Satz 3 Nr. 2 GemHVO</b>				
Kennzahl <sup>1)</sup>	Einheit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
<b>E R T R A G S L A G E</b>				
<b>1 ordentliches Ergebnis</b>				
absoluter Betrag	€	2.933.088	2.769.622	5.111.235
Betrag je Einwohner	€/EW	0,26	0,25	0,46
Aufwandsdeckungsgrad	%	101,02%	100,91%	94,94%
<b>1.1 Steuerkraft - netto -</b>				
absoluter Betrag	€	Der KVJS erhält als Kommunalverband keine Steuern, steuerähnlichen Erträge oder Finanzzuweisungen und muss keine steuerabhängigen Umlagen entrichten.		
Betrag je Einwohner	€/EW			
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%			
<b>1.2 Betriebsergebnis - netto -</b>				
absoluter Betrag	€	2.933.088	2.769.622	5.111.235
Betrag je Einwohner	€/EW	0,26	0,25	0,46
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	101,02%	100,91%	94,94%
<b>2. Sonderergebnis</b>				
absoluter Betrag	€	300	5.548	141.995
<b>3. Gesamtergebnis</b>				
absoluter Betrag	€	2.933.388	2.769.622	4.969.240
<b>F I N A N Z L A G E</b>				
<b>4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>				
absoluter Betrag	€	2.843.434	25.613.762	20.910.516
Betrag je Einwohner	€/EW	0,26	2,30	1,88
<b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss</b>				
absoluter Betrag	€	0	0	0
<b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>				
absoluter Betrag	€	2.843.434	25.613.762	20.910.516
Betrag je Einwohner	€/EW	0,26	2,30	1,88
<b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)</b>				
absoluter Betrag	€	5.397.901	5.567.872	5.643.867
<b>8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>				
absoluter Betrag	€	128.130.508	157.827.989	178.713.704
<b>K A P I T A L L A G E</b>				
<b>9. Eigenkapital</b>				
absoluter Betrag	€	171.847.749	173.997.955	209.146.699
<b>9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)</b>				
absoluter Betrag	€	62.414.399	62.414.399	62.246.566
<b>9.2 Eigenkapitalquote</b>				
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	57,80%	51,09%	57,13%
<b>9.3 Fremdkapitalquote</b>				
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	42,20%	48,91%	42,87%
<b>10. Anlagendeckung</b>				
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	275,44%	315,25%	389,54%
<b>11. Verschuldung</b>				
absoluter Betrag	€	0	0	0
Betrag je Einwohner	€/EW	0	0	0
<b>11.1 Nettoneuverschuldung</b>				
absoluter Betrag	€	0	0	0

<sup>1)</sup> Aus w elchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, w ird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (w w w .im.baden-w uerttemberg.de) bekannt gemacht.



### Weitere KVJS-spezifische Kennzahlen

Kennzahl	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
KVJS-Umlagequote					
Anteil Umlage an ordentlichen Erträgen	20,4%	17,7%	20,7%	19,9%	19,0%
Personalaufwandsintensität					
Anteil Personalaufwand an ordentlichen Aufwendungen	11,9%	11,6%	12,2%	12,0%	11,6%
Transferaufwandsintensität					
Anteil Transferaufwand an ordentlichen Aufwendungen	60,7%	59,5%	58,0%	60,8%	58,5%

### 3.9 Schlussbemerkungen

(Ausblick nach § 54 Abs. 2 GemHVO)

#### 3.9.1 Ziele und Strategien

Zu den wesentlichen haushaltswirtschaftlichen Zielen des KVJS zählen:

- Umlagekontinuität im Rahmen der Möglichkeiten
- Bereitstellung der notwendigen Ressourcen, um den Land- und Stadtkreisen Baden-Württembergs optimal als Dienstleistungs- und Kompetenzzentrum zur Seite stehen zu können.

Der KVJS ist bestrebt, ständig für eine gewisse Umlagekontinuität beim KVJS und damit für Planungssicherheit bei den Landkreisen zu sorgen. Im Jahr 2022 konnte der absolute Umlagebetrag von 60,96 Mio. € in 2021 um 3,35 Mio. € auf 57,61 Mio. € gesenkt werden. 2023 steigt die Umlage moderat um 0,93 Mio. € auf 58,54 Mio. € an.

Aus heutiger Sicht steigen durch umsichtige Planung die Umlagefaktoren im Finanzplanungszeitraum nur geringfügig.

Das Dienstleistungs- und Kompetenzzentrum KVJS steht den Stadt- und Landkreisen mit zahlreichen Leistungen zur Seite, wie z.B. mit der Durchführung der Pflegesatzverhandlungen im Auftrag der Stadt- und Landkreise, mit einem breiten Fortbildungsangebot im Bereich der Jugend- und Sozialhilfe, mit der Unterstützung bei der Jugendhilfeplanung und -berichterstattung, mit umfassenden Beratungsangeboten, mit der KVJS-Forschung und vielem mehr. Die KVJS-Angebote unterstützen die Weiterentwicklung der sozialen Daseinsvorsorge in den Kreisen maßgeblich und genießen zunehmend auch bundesweites Renommee. Nicht zuletzt ist der KVJS für die Landesverwaltung bei fachlichen Fragen und bei der Umsetzung von Strukturprogrammen ein wichtiger und kompetenter Partner geworden. Das zeigt sich auch in der gesetzlichen Verankerung von KVJS-Zuständigkeiten im Rahmen der Eingliederungshilfe.

Vor dem Hintergrund gesellschaftlicher und sozialpolitischer Veränderungen und Entwicklungen ist der KVJS auch künftig als Dienstleistungs- und Kompetenzzentrum gefordert. Hierfür müssen auch weiterhin die notwendigen Ressourcen bereitgestellt werden.

#### 3.9.2 Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

2022 erfolgte die Aufgabenerfüllung des KVJS ordnungsgemäß.

#### 3.9.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Aus gegenwärtiger Sicht wird mit einem weitgehend plankonformen Haushaltsverlauf 2023 gerechnet.

### 3.9.4 Mögliche Risiken von besonderer Bedeutung

Aus Sicht der Haushaltswirtschaft sind künftig u.a. folgende Risiken für den KVJS von Bedeutung:

- Konjunktur, Auswirkungen Ukrainekriegs auf die Steuerkraft und finanzielle Lage der Stadt- und Landkreise  
Trotz der vielfältigen Herausforderungen hat sich die deutsche Wirtschaft im Jahr 2022 erstaunlich gut behauptet, das Bruttoinlandsprodukt ist sogar geringfügig gestiegen, auch dank der Entlastungsmaßnahmen des Bundes. Die Inflation ist zwar immer noch hoch, verringerte sich aber zuletzt. Durch die anhaltenden finanziellen Turbulenzen und die wirtschaftlichen Folgen des Kriegs in der Ukraine ist die Unsicherheit über die weitere wirtschaftliche Entwicklung nach wie vor sehr groß, auch die Belastungen für die Stadt- und Landkreise steigen. Zudem machen sich die Kostensteigerungen auch beim KVJS bemerkbar. Da sich die allgemeine Umlage zur Hälfte nach den Steuerkraftsummen der Stadt- und Landkreise (§ 38 Abs. 2 und 3 FAG) bemisst, kann dies unmittelbare Auswirkungen auf den KVJS-Haushalt zur Folge haben.
  
- Kostenerstattungen in der Sozial- und Jugendhilfe  
Bereits in den letzten Jahren waren große Schwankungen bei den Kostenerstattungen im Bereich der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen zu verzeichnen. Besonders im Bereich Jugendhilfe sind die Auswirkungen auf den KVJS-Haushalt durch die Entwicklungen im Bereich unbegleitete minderjährige Ausländer (UmA) nur schwer kalkulierbar, obwohl diese „Freiwilligkeitsleistung“ nun ausläuft.



## 4. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen

		<u>Seite</u>
THH 1	Innere Verwaltung	65
THH 2	KVJS-Einrichtungen	69
THH 3	KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	73
THH 4	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	77
THH 5	Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung	81
THH 6	Soziale Hilfen	85
THH 7	Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX	89
THH 8	Andere Leistungen des Integrationsamts	101
THH 9	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	105
THH 10	Medizinisch-Pädagogischer Dienst	109
THH 11	Allgemeine Finanzwirtschaft	113
THH 12	Soziale Einrichtungen	117

Übersicht über die Gliederung der Teilhaushalte in Produktgruppen und Schlüsselprodukte

<b>TEILHAUSHALT 1</b>	<b>Innere Verwaltung</b>
11.10	Steuerung
11.11-1	Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung
11.12-1	Steuerungsunterstützung / Controlling
11.13	Rechnungsprüfung
11.14	Zentrale Funktionen
11.20	Organisation und EDV
11.21	Personalwesen
11.22	Finanzverwaltung, Kasse
11.23	Justizariat
11.24-1	Grundstücks- und Gebäudemanagement
11.26	Zentrale Dienstleistungen
11.30	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
<b>TEILHAUSHALT 2</b>	<b>KVJS-Einrichtungen</b>
21.30	Berufsfachschule Flehingen
21.50	Bildungszentrum Schloss Flehingen
57.50	Tagungszentrum Gütstein
<b>TEILHAUSHALT 3</b>	<b>KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich (Schlüsselposition)</b>
31.80-3	KVJS-Tagung/Fortbildung - Soziales
36.80	KVJS-Tagung/Fortbildung -Jugend
37.10-3	KVJS-Tagung/Fortbildung – Integration
51.10	Stadtentwicklung, städtebauliche Planung
<b>TEILHAUSHALT 4</b>	<b>Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung</b>
31.80-2	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung
<b>TEILHAUSHALT 5</b>	<b>Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung</b>
31.10-2	Entwicklung Infrastruktur
31.60-1	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
32.10-2	Entwicklung von Infrastruktur - Eingliederungshilfe
<b>TEILHAUSHALT 6</b>	<b>Soziale Hilfen</b>
31.10-1	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
31.10.30	Vertragswesen, Vergütung, Entgelte
31.50	Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz
31.70	Betreuungsleistungen
31.80-1	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen
31.80.07.01	Geschäftsstelle Pflegestützpunkte
32.10-1	Eingliederungshilfe nach Teil 2 SGB IX
32.10.95	Vertragswesen, Vergütung, Entgelte - Eingliederungshilfe
36.30-2	Vertragswesen, Vergütung, Entgelte - Jugendhilfe
36.30.95	Vertragswesen, Vergütung, Entgelte - Jugendhilfe
41.40-1	Aufgaben nach dem Infektionsschutzgesetz
<b>TEILHAUSHALT 7</b>	<b>Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX</b>
37.10-1	Erhebung und Verwendung der Ausgleichsabgabe SGB IX
<b>TEILHAUSHALT 8</b>	<b>Andere Leistungen des Integrationsamts</b>
37.10-2	Sonstige Leistungen
<b>TEILHAUSHALT 9</b>	<b>Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</b>
31.60-2	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
36.20	Allgemeine Förderung junger Menschen
36.20.01.02	Jugendhilfeplanung und -berichterstattung
36.20.03.01	Ombudssystem
36.30-1	Hilfen für junge Menschen und ihre Familien
36.30.06	Schutz von Kindern in Heimen und Einrichtungen der HzE, Behinderten-

36.50	und Wohnheime, Beratung der Träger
	Tageseinrichtungen für Kinder und Tagespflege
36.50.01	Schutz von Kindern in Tageseinrichtungen und Beratung der Träger

<b>TEILHAUSHALT 10</b>	<b>Medizinisch-Pädagogischer Dienst</b>
------------------------	---

41.40-2	Medizinisch-Pädagogischer Dienst
---------	----------------------------------

<b>TEILHAUSHALT 11</b>	<b>Allgemeine Finanzwirtschaft</b>
------------------------	------------------------------------

61.10-1	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
---------	---

61.20-1	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
---------	--------------------------------------

<b>TEILHAUSHALT 12</b>	<b>Soziale Einrichtungen</b>
------------------------	------------------------------

11.11-2	Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung
---------	--

11.12-2	Steuerungsunterstützung / Controlling
---------	---------------------------------------

11.24-2	Grundstücks- und Gebäudemanagement
---------	------------------------------------

61.10-2	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
---------	---

61.20-2	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
---------	--------------------------------------





# Teilhaushalt 1

## Innere Verwaltung

### Produktgruppen/Profitcenter

- 11.10 Steuerung
- 11.11 Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung
- 11.11-1 Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung (ohne SE\*)
- 11.12 Steuerungsunterstützung / Controlling
- 11.12-1 Steuerungsunterstützung / Controlling (ohne SE\*)
- 11.13 Rechnungsprüfung
- 11.14 Zentrale Funktionen
- 11.20 Organisation und EDV
- 11.21 Personalwesen
- 11.22 Finanzverwaltung, Kasse
- 11.23 Justizariat
- 11.24 Grundstücks- und Gebäudemanagement
- 11.24-1 Grundstücks- und Gebäudemanagement (ohne SE\*)
- 11.26 Zentrale Dienstleistungen
- 11.30 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

\* Soziale Einrichtungen (THH 12)

THH1 Innere Verwaltung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	2.583	2.600	2.583	-17	0	0	17	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	97.341	384.000	256.079	-127.921	0	0	127.921	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	245.528	363.400	280.297	-83.103	0	0	83.103	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.894	101.500	219.141	117.641	0	0	-117.641	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	242.882	58.900	231.880	172.980	0	0	-172.980	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>636.227</b>	<b>910.400</b>	<b>989.981</b>	<b>79.581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-79.581</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-9.556.468	-9.862.047	-9.503.823	358.224	0	0	-358.224	-230.000
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.199.243	-5.250.000	-4.111.616	1.138.384	0	-92.000	-1.230.384	-5.000
15	- Abschreibungen	-516.502	-528.400	-516.525	11.875	0	0	-11.875	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.437	-5.000	-4.278	722	0	0	-722	0
17	- Transferaufwendungen	-156.628	-160.000	-880	159.120	0	0	-159.120	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.135.847	-1.442.200	-1.446.423	-4.223	0	-21.700	-17.477	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-16.567.125</b>	<b>-17.247.647</b>	<b>-15.583.544</b>	<b>1.664.103</b>	<b>0</b>	<b>-113.700</b>	<b>-1.777.803</b>	<b>-235.000</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-15.930.897</b>	<b>-16.337.247</b>	<b>-14.593.564</b>	<b>1.743.683</b>	<b>0</b>	<b>-113.700</b>	<b>-1.857.383</b>	<b>-235.000</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	12.423.886	12.801.947	11.299.236	-1.502.712	0	0	1.502.712	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>12.423.886</b>	<b>12.801.947</b>	<b>11.299.236</b>	<b>-1.502.712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.502.712</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-3.507.012</b>	<b>-3.535.300</b>	<b>-3.294.328</b>	<b>240.972</b>	<b>0</b>	<b>-113.700</b>	<b>-354.672</b>	<b>-235.000</b>

THH1 Innere Verwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	791.084	907.800	797.395	-110.405	0	0	110.405	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-15.117.237	-16.730.247	-15.481.531	1.248.716	0	-113.700	-1.362.416	-235.000
<b>3</b>	<b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-14.326.153</b>	<b>-15.822.447</b>	<b>-14.684.137</b>	<b>1.138.311</b>	<b>0</b>	<b>-113.700</b>	<b>-1.252.011</b>	<b>-235.000</b>
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	6.200	0	0	0	0	0	0	0
<b>9</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-579.912	-340.000	-88.374	251.626	0	-130.000	-381.626	-379.500
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-90.029	-133.000	-115.887	17.113	0	-109.800	-126.913	-125.000
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-16.731	-19.000	-10.586	8.414	0	-30.000	-38.414	-29.000
<b>16</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-686.672</b>	<b>-492.000</b>	<b>-214.846</b>	<b>277.154</b>	<b>0</b>	<b>-269.800</b>	<b>-546.954</b>	<b>-533.500</b>
<b>17</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-680.472</b>	<b>-492.000</b>	<b>-214.846</b>	<b>277.154</b>	<b>0</b>	<b>-269.800</b>	<b>-546.954</b>	<b>-533.500</b>
<b>18</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-15.006.626</b>	<b>-16.314.447</b>	<b>-14.898.983</b>	<b>1.415.465</b>	<b>0</b>	<b>-383.500</b>	<b>-1.798.965</b>	<b>-768.500</b>





## Teilhaushalt 2 KVJS-Einrichtungen



### Produktgruppen/Profitcenter

- 21.30 Berufsfachschule Flehingen
- 21.50 Bildungszentrum Schloss Flehingen
- 57.50 Tagungszentrum Gültstein

THH2 KVJS Einrichtungen

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.557.533	1.400.000	1.529.247	129.247	0	0	-129.247	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	132.508	142.300	132.508	-9.792	0	0	9.792	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	794.845	892.500	269.297	-623.203	0	0	623.203	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	438.899	967.000	974.166	7.166	0	0	-7.166	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	29.632	15.000	16.272	1.272	0	0	-1.272	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	46.332	30.000	120.387	90.387	0	0	-90.387	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>2.999.749</b>	<b>3.446.800</b>	<b>3.041.877</b>	<b>-404.923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>404.923</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-1.511.384	-1.535.289	-1.576.507	-41.218	0	0	41.218	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-861.439	-1.122.100	-814.320	307.780	0	0	-307.780	0
15	- Abschreibungen	-413.408	-473.400	-419.005	54.395	0	0	-54.395	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-61.545	-105.900	-91.344	14.556	0	0	-14.556	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-2.847.775</b>	<b>-3.236.689</b>	<b>-2.901.177</b>	<b>335.513</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-335.513</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>151.973</b>	<b>210.111</b>	<b>140.700</b>	<b>-69.411</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.411</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-153.350	-170.196	-181.355	-11.159	0	0	11.159	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-153.350</b>	<b>-170.196</b>	<b>-181.355</b>	<b>-11.159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.159</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-1.376</b>	<b>39.914</b>	<b>-40.655</b>	<b>-80.569</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80.569</b>	<b>0</b>

THH2 KVJS Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.867.478	3.304.500	2.868.578	-435.922	0	0	435.922	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.424.749	-2.768.889	-2.496.031	272.858	0	0	-272.858	0
<b>3</b>	<b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>442.729</b>	<b>535.611</b>	<b>372.547</b>	<b>-163.064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>163.064</b>	<b>0</b>
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	124.000	0	-124.000	0	0	124.000	0
<b>9</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>124.000</b>	<b>0</b>	<b>-124.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124.000</b>	<b>0</b>
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-390.973	0	-147.979	-147.979	0	-243.500	-95.521	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-154.889	-200.000	-184.017	15.983	0	0	-15.983	-28.000
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	5.950	5.950	0	0	-5.950	0
<b>16</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-545.862</b>	<b>-200.000</b>	<b>-326.046</b>	<b>-126.046</b>	<b>0</b>	<b>-243.500</b>	<b>-117.454</b>	<b>-28.000</b>
<b>17</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-545.862</b>	<b>-76.000</b>	<b>-326.046</b>	<b>-250.046</b>	<b>0</b>	<b>-243.500</b>	<b>6.546</b>	<b>-28.000</b>
<b>18</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>-103.133</b>	<b>459.611</b>	<b>46.501</b>	<b>-413.110</b>	<b>0</b>	<b>-243.500</b>	<b>169.610</b>	<b>-28.000</b>





## Teilhaushalt 3

### KVJS-Tagungs- und Fortbildungsbereich

#### Produktgruppen/Profitcenter

- 31.80 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen
  - 31.80-3 KVJS-Tagung/Fortbildung - Soziales
- 36.80 KVJS-Tagung/Fortbildung - Jugend
- 37.10 Schwerbehindertenrecht
  - 37.10-3 KVJS-Tagung/Fortbildung – Integration
- 51.10 Stadtentwicklung, Städtebauliche Planung

**THH3 KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich**

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	311.275	287.000	385.690	98.690	51.300	0	-47.390	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	794.435	1.643.000	1.420.271	-222.729	0	0	222.729	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>1.105.711</b>	<b>1.930.000</b>	<b>1.805.962</b>	<b>-124.038</b>	<b>51.300</b>	<b>0</b>	<b>175.338</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-693.039	-688.406	-674.654	13.752	-31.300	0	-45.052	-160.000
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.220.319	-1.884.000	-1.534.396	349.604	-20.000	0	-369.604	-174.000
17	- Transferaufwendungen	0	0	-35.209	-35.209	0	0	35.209	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.284	-26.600	-9.944	16.656	0	0	-16.656	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1.930.643</b>	<b>-2.599.006</b>	<b>-2.254.202</b>	<b>344.804</b>	<b>-51.300</b>	<b>0</b>	<b>-396.104</b>	<b>-334.000</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-824.933</b>	<b>-669.006</b>	<b>-448.240</b>	<b>220.766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-220.766</b>	<b>-334.000</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-251.635	-250.741	-214.835	35.906	0	0	-35.906	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-251.635</b>	<b>-250.741</b>	<b>-214.835</b>	<b>35.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-35.906</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-1.076.567</b>	<b>-919.747</b>	<b>-663.075</b>	<b>256.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-256.672</b>	<b>-334.000</b>

THH3 KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.080.295	1.930.000	1.679.986	-250.014	51.300	0	301.314	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.813.874	-2.628.806	-2.426.205	202.601	-51.300	0	-253.901	-334.000
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-733.579	-698.806	-746.219	-47.413	0	0	47.413	-334.000
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-733.579	-698.806	-746.219	-47.413	0	0	47.413	-334.000





## **Teilhaushalt 4 Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung**



### **Produktgruppen/Profitcenter**

- 31.80      Sonstige sozialen Hilfen und Leistungen
- 31.80-2    Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung

THH4

Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildg.

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.657.807	55.161.000	31.966.778	-23.194.222	0	0	23.194.222	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	653	653	0	0	-653	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	41.765	15.000	8.165	-6.836	0	0	6.836	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>53.699.573</b>	<b>55.176.000</b>	<b>31.975.595</b>	<b>-23.200.405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.200.405</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-131.205	-163.668	-84.687	78.981	0	0	-78.981	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.132	-22.281	-11.901	10.380	0	0	-10.380	0
15	- Abschreibungen	-35.735	-35.600	-39.210	-3.610	0	0	3.610	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	-1.388	-1.388	0	0	1.388	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-53.387.814	-54.994.008	-31.783.128	23.210.880	0	0	-23.210.880	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-53.562.887</b>	<b>-55.215.557</b>	<b>-31.920.314</b>	<b>23.295.243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-23.295.243</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>136.686</b>	<b>-39.557</b>	<b>55.281</b>	<b>94.838</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-94.838</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-713.607	-748.529	-219.501	529.028	0	0	-529.028	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-713.607</b>	<b>-748.529</b>	<b>-219.501</b>	<b>529.028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-529.028</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-576.921</b>	<b>-788.086</b>	<b>-164.220</b>	<b>623.866</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-623.866</b>	<b>0</b>

**THH4 Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildg.**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	53.632.929	55.176.000	32.398.870	-22.777.130	0	0	22.777.130	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-53.535.881	-32.783.957	-19.090.887	13.693.070	0	0	-13.693.070	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	97.048	22.392.043	13.307.983	-9.084.060	0	0	9.084.060	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	97.048	22.392.043	13.307.983	-9.084.060	0	0	9.084.060	0





## Teilhaushalt 5

### Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung

#### Produktgruppen/Profitcenter

- 31.10 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
  - 31.10-2 Entwicklung von Infrastruktur - Sozialhilfe
- 31.60 Sonstige Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
  - 31.60-1 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege (Soziales)
- 32.10 Leistungen nach Teil 2 SGB IX Eingliederungshilferecht
  - 32.10-2 Entwicklung von Infrastruktur - Eingliederungshilfe

**THH5 Entwicklung Infrastruktur, fin.Förderung**

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	774.251	610.300	619.536	9.236	0	0	-9.236	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	59.314	151.300	117.368	-33.932	0	0	33.932	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	2.573	0	959	959	0	0	-959	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>836.138</b>	<b>761.600</b>	<b>737.863</b>	<b>-23.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.737</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-2.074.357	-2.120.152	-2.171.895	-51.742	0	0	51.742	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-34.429	-90.430	-44.896	45.534	0	0	-45.534	-16.300
17	- Transferaufwendungen	-3.991.738	-4.248.800	-3.314.190	934.610	0	0	-934.610	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-282.098	-435.039	-248.442	186.597	0	-177.000	-363.597	-102.000
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-6.382.623</b>	<b>-6.894.421</b>	<b>-5.779.422</b>	<b>1.114.999</b>	<b>0</b>	<b>-177.000</b>	<b>-1.291.999</b>	<b>-118.300</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-5.546.485</b>	<b>-6.132.821</b>	<b>-5.041.559</b>	<b>1.091.262</b>	<b>0</b>	<b>-177.000</b>	<b>-1.268.262</b>	<b>-118.300</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-1.183.866	-1.149.401	-1.040.102	109.298	0	0	-109.298	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-1.183.866</b>	<b>-1.149.401</b>	<b>-1.040.102</b>	<b>109.298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-109.298</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-6.730.351</b>	<b>-7.282.222</b>	<b>-6.081.661</b>	<b>1.200.561</b>	<b>0</b>	<b>-177.000</b>	<b>-1.377.561</b>	<b>-118.300</b>

**THH5 Entwicklung Infrastruktur,fin.Förderung**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	855.004	761.600	725.921	-35.679	0	0	35.679	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.398.351	-6.894.421	-5.714.420	1.180.002	0	-177.000	-1.357.002	-118.300
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.543.348	-6.132.821	-4.988.499	1.144.323	0	-177.000	-1.321.323	-118.300
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-5.543.348	-6.132.821	-4.988.499	1.144.323	0	-177.000	-1.321.323	-118.300



## Teilhaushalt 6

### Soziale Hilfen

#### Produktgruppen/Profitcenter

- 31.10 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
- 31.10-1 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
- 31.50 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz
- 31.70 Betreuungsleistungen
- 31.80 Sonstige sozialen Hilfen und Leistungen
- 31.80-1 Sonstige sozialen Hilfen und Leistungen
- 32.10 Leistungen nach Teil 2 SGB IX Eingliederungshilferecht
- 32.10-1 Eingliederungshilfe nach Teil 2 SGB IX
- 36.30 Hilfe für junge Menschen und ihre Familien
- 36.30-2 Vertragswesen, Vergütung, Entgelte - Jugendhilfe
- 41.40 Maßnahmen der Gesundheitspflege
- 41.40-1 Aufgaben nach dem Infektionsschutzgesetz

**THH6 Soziale Hilfen**

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	179.700	183.300	183.300	0	0	0	0	0
4	+ Sonstige Transfererträge	1.261.096	1.364.100	525.489	-838.611	0	0	838.611	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.966.683	8.569.400	8.575.167	5.767	0	0	-5.767	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>9.407.479</b>	<b>10.116.800</b>	<b>9.283.957</b>	<b>-832.843</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>832.843</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-4.472.970	-4.941.876	-4.561.270	380.607	0	0	-380.607	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-34.048	-88.089	-23.606	64.483	0	0	-64.483	-3.800
15	- Abschreibungen	0	0	-6.844	-6.844	0	0	6.844	0
17	- Transferaufwendungen	-10.011.056	-10.840.000	-9.812.965	1.027.035	0	0	-1.027.035	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.385.081	-5.100.053	-3.620.088	1.479.965	0	0	-1.479.965	-7.300
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-18.903.155</b>	<b>-20.970.018</b>	<b>-18.024.773</b>	<b>2.945.245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.945.245</b>	<b>-11.100</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-9.495.676</b>	<b>-10.853.218</b>	<b>-8.740.816</b>	<b>2.112.402</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.112.402</b>	<b>-11.100</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-2.261.048	-2.345.305	-2.057.787	287.518	0	0	-287.518	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-2.261.048</b>	<b>-2.345.305</b>	<b>-2.057.787</b>	<b>287.518</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-287.518</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-11.756.723</b>	<b>-13.198.523</b>	<b>-10.798.603</b>	<b>2.399.920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.399.920</b>	<b>-11.100</b>

**THH6 Soziale Hilfen**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.400.332	10.116.800	9.183.015	-933.785	0	0	933.785	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-18.833.577	-20.963.618	-18.086.839	2.876.779	0	0	-2.876.779	-11.100
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.433.244	-10.846.818	-8.903.824	1.942.994	0	0	-1.942.994	-11.100
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-9.433.244	-10.846.818	-8.903.824	1.942.994	0	0	-1.942.994	-11.100







## **Teilhaushalt 7**

# **Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX**



### **Produktgruppen/Profitcenter**

- 37.10 Schwerbehindertenrecht
- 37.10-1 Erhebung und Verwendung der Ausgleichsabgabe (SGB IX)

**THH7 Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe**

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.377.745	5.750.000	9.587.424	3.837.424	0	0	-3.837.424	0
4	+ Sonstige Transfererträge	549.342	770.000	1.665.837	895.837	0	0	-895.837	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	67.822	67.822	0	0	-67.822	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.546.286	0	9.363	9.363	0	0	-9.363	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	816	0	0	0	0	0	0	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	109.710.279	119.710.000	128.757.885	9.047.885	0	0	-9.047.885	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>124.184.466</b>	<b>126.230.000</b>	<b>140.088.331</b>	<b>13.858.331</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-13.858.331</b>	<b>0</b>
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	0	-211.074	-211.074	0	0	211.074	0
15	- Abschreibungen	-886.608	-1.210.000	-916.363	293.637	0	0	-293.637	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-100.703	-310.000	-259.396	50.604	0	0	-50.604	0
17	- Transferaufwendungen	-123.197.155	-124.710.000	-121.580.529	3.129.471	0	0	-3.129.471	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	-17.120.969	-17.120.969	0	0	17.120.969	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-124.184.466</b>	<b>-126.230.000</b>	<b>-140.088.331</b>	<b>-13.858.331</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.858.331</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**THH7 Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	123.468.607	116.820.000	137.164.231	20.344.231	0	0	-20.344.231	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-106.327.485	-125.020.000	-137.955.290	-12.935.290	0	0	12.935.290	0
<b>3</b>	<b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>17.141.122</b>	<b>-8.200.000</b>	<b>-791.059</b>	<b>7.408.941</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7.408.941</b>	<b>0</b>
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	2.448.660	1.600.000	1.729.039	129.039	0	0	-129.039	0
<b>9</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.448.660</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.729.039</b>	<b>129.039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-129.039</b>	<b>0</b>
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-154.194	-320.000	-605.000	-285.000	0	0	285.000	0
<b>16</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-154.194</b>	<b>-320.000</b>	<b>-605.000</b>	<b>-285.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>285.000</b>	<b>0</b>
<b>17</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.294.466</b>	<b>1.280.000</b>	<b>1.124.039</b>	<b>-155.961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>155.961</b>	<b>0</b>
<b>18</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>19.435.589</b>	<b>-6.920.000</b>	<b>332.980</b>	<b>7.252.980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7.252.980</b>	<b>0</b>

## 1. Vorbemerkungen

Die Aufgaben, die dem Integrationsamt nach dem SGB IX obliegen, wurden nach § 3 Abs. 3 JSVG auf den KVJS übertragen. Die im Rahmen dieser Weisungsaufgabe beim Integrationsamt verbleibenden Mittel der Ausgleichsabgabe sind zweckentsprechend zu verwenden (SchwbAV) Sie werden deshalb in einem separaten Teilhaushalt dargestellt und sind somit Bestandteil des Gesamthaushalts des KVJS. Über einen eigenen Buchungskreis wird sichergestellt, dass eine Teilbilanz erstellt werden kann (siehe Anlage 4). Diese Vorgehensweise wurde sowohl mit der Rechtsaufsichtsbehörde (Innenministerium Baden-Württemberg) als auch mit der Fachaufsicht (Sozialministerium Baden-Württemberg) abgestimmt.

## 2. Teilergebnisrechnung THH 7

Nr. 2 – Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
5,750 Mio. €	9,587 Mio. €	+ 3,837 Mio. €

### Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Veränderung
Rückflüsse von Zuschüssen v. privaten Unternehmen	0,050 Mio. €	0,021 Mio. €	- 0,029 Mio. €

Hier handelt es sich um Rückforderungen von Zuschüssen, die vor Jahren gewährt, aber nicht in voller Höhe benötigt wurden.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Rückflüsse von Zuschüssen v. übrigen Bereich	0 €	3,045 Mio. €	+ 3,045 Mio. €

Im Rahmen der Corona-Hilfen wurden zehn Prozent des Aufkommens an der Ausgleichsabgabe als Entgeltsicherung für Werkstattbeschäftigte ausbezahlt, statt an den Ausgleichsfonds abgeführt zu werden. Diese Rückflüsse sind durch die Rückforderung der Lohnkostensubventionierung der WfbM aus der Endabrechnung mit den Einrichtungen entstanden.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Arbeit inklusiv-Budget für Arbeit	0,100 Mio. €	0,156 Mio. €	+ 0,056 Mio. €

Mit dem Budget für Arbeit werden Menschen unterstützt und gefördert, die weniger als 30% leistungsfähig sind. Das Integrationsamt ist für die Gewährung dieser Leistung nachrangig

zuständig, geht aber in Vorleistung. Die vorrangig zuständigen Leistungsträger, die Träger der Eingliederungshilfe, erstatten dem Integrationsamt zeitversetzt die Leistung zurück.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Ergänzender Lohnkostenzuschuss	5,600 Mio. €	6,366 Mio. €	+ 0,766 Mio. €

Mit dem Modellprojekt „ergänzender Lohnkostenzuschuss“ für wesentlich behinderte Menschen, den sowohl Arbeitgeber des allgemeinen Arbeitsmarktes als auch Integrationsprojekte erhalten können, verfolgen das KVJS-Integrationsamt sowie die Stadt- und Landkreise das gemeinsame Ziel, die Beschäftigung wesentlich behinderter Menschen in sozialversicherungspflichtige Arbeitsverhältnisse auf dem Arbeitsmarkt zu fördern. Zu diesem Zweck stocken die Stadt- und Landkreise die Leistungen des Integrationsamtes an die Arbeitgeber auf. Das Integrationsamt bewilligt und bezahlt in der Regel die Gesamtförderung, der jeweilige Stadt- und Landkreis beteiligt sich nachträglich an der Finanzierung.

Die Mehrerträge sind darauf zurückzuführen, dass dieses Arbeitsmarktprogramm ein voller Erfolg ist, was die nach wie vor steigenden Fallzahlen dieses Modells aufzeigen.

<b>Nr. 4 – Sonstige Transfererträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,770 Mio. €	1,666 Mio. €	+ 0,896 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Ersatzleistungen EDV-Programm 3IN	0 €	0,555 Mio. €	+ 0,555 Mio. €

Bundesländer, die das Dokumentationssystem 3In in Einsatz haben, erstatten dem KVJS-Integrationsamt für die Nutzung und Weiterentwicklung des Programmes die Kosten. Ab dem Jahr 2022 wird die Weiterentwicklung des Dokumentationssystem 3In im THH 8 abgewickelt, da es sich hierbei jedoch um Erstattungen für das Vorjahr handelt, werden diese noch in THH 7 verbucht.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Sonstige Ersatzleistungen	0,770 Mio. €	1,111 Mio. €	+ 0,341 Mio. €

Hierbei handelt es sich um Ersatzleistungen von Rehabilitationsträgern (Rentenversicherungsträger Bund und Land, Bundesagentur für Arbeit, kommunale ARGE, kommunaler Optionsträger AfA) für die Inanspruchnahme von Leistungen der Integrationsfachdienste sowie Kostenersatz der Reha-Träger für Vorleistungen im Rahmen der Arbeitsassistenz. Hauptauftraggeber sind bei der Sicherung der Teilhabe am Arbeitsleben für schwerbehinderte Menschen mit psychosozialen Unterstützungsbedarf die Integrationsämter selbst.

<b>Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,068 Mio. €	+ 0,068 Mio. €

Die Tagungsgebühren für Fortbildungen im Bereich der Ausgleichsabgabe werden seit dem Jahr 2021 hier vereinnahmt. Die Umstellung konnte im Rahmen der Haushaltsplanung 2022 noch nicht berücksichtigt werden.

<b>Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,010 Mio. €	+ 0,010 Mio. €

Hier handelt es sich um Rückforderungen von Leistungen, die im Rahmen des Programms AlleImBetrieb gefördert wurden.

<b>Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
119,710 Mio. €	128,758 Mio. €	+ 9,048 Mio. €

### Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Bußgelder u. Säumniszuschläge	0,300 Mio. €	0,497 Mio. €	+ 0,197 Mio. €
Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	9,410 Mio. €	0 €	- 9,410 Mio. €

Aufgrund der Mehrerträge bei der Ausgleichsabgabe (siehe unten) entstand kein Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung, weshalb keine Rücklagenentnahme erfolgte.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Ausgleichsabgabe nach § 160 SGB IX	110,000 Mio. €	128,261 Mio. €	+ 18,261 Mio. €

Mit zunehmendem Alter sinken sowohl die Erwerbs- als auch die Erwerbstätigenquote schwerbehinderter Menschen und bleiben deutlich unter denen der Bevölkerung insgesamt. Während von den 25- bis unter 50-Jährigen schwerbehinderten Menschen 61 % erwerbstätig waren, betrug der Anteil bei der Bevölkerung insgesamt 84 %. Die Erwerbsquote schwerbehinderter Menschen hat sich in den letzten Jahren zwar erhöht, war aber mit insgesamt 47 % deutlich geringer als die Erwerbsquote der Bevölkerung insgesamt (75 %).

In Baden-Württemberg waren zum 31.12.2022 insgesamt 14.839 schwerbehinderte Menschen arbeitslos. Dies ist eine Reduzierung von 2,96 % gegenüber Dezember 2021. Die

Arbeitslosenquote der schwerbehinderten arbeitslosen Menschen ist mit 6,5 % (Vorjahr 7,2%) deutlich höher als die Arbeitslosenquote aller Arbeitslosen mit 3,6 % (Vorjahr 3,4%).

Die Beschäftigungsquote der Arbeitgeber - bezogen auf alle beschäftigungspflichtigen Arbeitgeber - liegt im Jahr 2021 bei 3,97 % (gesetzliches Soll 5,00 %). In Baden-Württemberg beträgt die Beschäftigungsquote bei privaten Arbeitgebern 3,77 % und bei öffentlichen Arbeitgebern 4,89 %.

137.987 Pflichtplätze für schwerbehinderte Menschen waren bei den Arbeitgebern in Baden-Württemberg Ende 2021 besetzt (2020: 146.210).

<b>Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,211 Mio. €	+ 0,211 Mio. €

Die Sachkosten für Fortbildungsveranstaltungen werden seit 2021 hier verbucht, im Planansatz konnte dies 2022 noch nicht berücksichtigt werden.

<b>Nr. 15 – Abschreibungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
1,210 Mio. €	0,916 Mio. €	- 0,294 Mio. €

Bei diesen Abschreibungen handelt es sich um unbefristet niedergeschlagene Forderungen.

<b>Nr. 16 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,310 Mio. €	0,259 Mio. €	- 0,051 Mio. €

Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurde das Geldvermögen der Ausgleichsabgabe mit - 0,208 % verzinst.

<b>Nr. 17 – Transferaufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
124,710 Mio. €	121,581 Mio. €	- 3,129 Mio. €

### Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuweisungen an andere Integrationsämter	12,000 Mio. €	16,162 Mio. €	+ 4,162 Mio. €

Gemäß § 160 Abs. 6 Sätze 2 und 3 SGB IX wird zwischen den Integrationsämtern ein Ausgleich herbeigeführt. Da in Baden-Württemberg die Konjunktur trotz Corona weiterhin auf hohem Niveau war und in anderen Bundesländern das Aufkommen an Ausgleichsabgabe nicht in gleichem Umfang gestiegen ist, musste das KVJS-Integrationsamt einen viel höheren Beitrag an andere Integrationsämter abführen als geplant.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuweisungen an den Ausgleichsfonds	19,000 Mio. €	22,679 Mio. €	+ 3,679 Mio. €

An den beim Bundesministerium für Arbeit und Soziales gebildeten Bundesausgleichsfonds zur besonderen Förderung und Beschäftigung schwerbehinderter Menschen sind zum 30.06. eines jeden Jahres 18 % des im Zeitraum vom 01. Juni des vorangegangenen Jahres bis zum 31. Mai des laufenden Jahres eingegangenen Aufkommens an Ausgleichsabgabe weiterzuleiten (§ 160 Abs. 6 Satz 1 SGB IX i.V.m. § 36 SchwbAV).

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Finanzierung der Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber und Projektförderung der Arbeitgeber	0 €	1,919 Mio. €	+ 1,919 Mio. €

Mit dem Teilhabestärkungsgesetz wurden die Einheitlichen Ansprechstellen als § 185 a neu in den Aufgabenkatalog der Integrationsämter und somit in das SGB IX aufgenommen. Die Integrationsämter beauftragen nach § 185a Abs. 5 SGB IX die Integrationsfachdienste (IFD) oder andere geeignete Träger als Einheitliche Ansprechstellen. Diese wurden gleichzeitig in den Aufgabenkatalog der IFD nach § 193 Abs. 2 Nr. 9 SGB IX aufgenommen. Nach § 185a Abs. 2 SGB IX in Verbindung mit §§ 14 Abs. 1 Nr. 2, 27a Abs. 2, 36 Satz 1 SchwbAV werden die Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber aus Mitteln der Ausgleichsabgabe finanziert. 2 % des im Zeitraum vom 01. Juni des vorangegangenen Jahres bis zum 31. Mai des laufenden Jahres eingegangenen Aufkommens an Ausgleichsabgabe stehen für die Finanzierung der Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber und Projektförderung der Arbeitgeber zur Verfügung.

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Zuschüsse an private Unternehmen	10,000 Mio. €	9,896 Mio. €	- 0,104 Mio. €

Leistungen für die Schaffung, Erweiterung, Ausstattung und Modernisierung von Werkstätten für Menschen mit Behinderung, Wohnstätten für Menschen mit Behinderung sowie Blindenwerkstätten.



## Jahresabschluss 2022

	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung
Leistungen der Ausgleichsabgabe	83,710 Mio. €	70,924 Mio. €	- 12,786 Mio. €

davon:

Produkt	Bezeichnung	Ansatz 2022 Mio.€	Ergebnis 2022 Mio.€	Veränderung Mio.€
37.10.02	Leistungen an Arbeitgeber	24,000	16,569	- 7,431
37.10.03	Leistungen an schwerbehinderte Menschen	4,500	4,414	- 0,086
37.10.04	Inklusionsbetriebe	10,000	11,687	+ 1,687
37.10.05	Koordinierung Integrationsfachdienste	19,110	16,246	- 2,864
37.10.07	Modell- u. Forschungsvorhaben	0,200	0,152	- 0,048
37.10.08	Arbeitsmarkt- u. Förderprogramme	25,000	21,358	- 3,642
37.10.09	Schulungs-, Bildungs-, Aufklärungsmaßnahmen	0,900	0,497	- 0,403
	<b>Gesamt</b>	<b>83,710</b>	<b>70,924</b>	<b>- 12,786</b>

Die Planansätze bei den Leistungen an Arbeitgeber, die die Leistungen bei außergewöhnlichen Belastungen an Arbeitgeber – Beschäftigungsschuss beinhalten, sind seit dem Jahr 2020 um 3 Mio. jedes Jahr reduziert worden. Die Ergebnisrechnung für die Jahre 2020 bis 2022 zeigt allerdings, dass die erzielte Einsparung, die durch die Umsetzung der neuen Richtlinien für die Gewährung von Beschäftigungsschüssen, erheblich höher war.

Ein weiterer Grund für die große Planabweichung ist, dass die Arbeitgeber nicht wie befürchtet und eingeplant nach den beiden Coronajahren verstärkt Leistungen für außergewöhnliche Belastungen nach §27 SchwbAV beantragt haben.

<b>Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	17,121 Mio. €	+ 17,121 Mio. €

Der Überschuss in der Ergebnisrechnung wird der zweckgebundenen Rücklage zugeführt.

<b>Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0 €	0 €	0 €

### 3. Teilfinanzrechnung THH 7

#### Investitionstätigkeit

Nr. 9 – Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
1,600 Mio. €	1,729 Mio. €	+ 0,129 Mio. €

Hierbei handelt es sich um Darlehensrückflüsse, insbesondere im Rahmen der institutionellen Förderung.

Nr. 16 – Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,320 Mio. €	0,605 Mio. €	+ 0,285 Mio. €

Hierbei handelt es sich um die Vergabe von Darlehen aus der Ausgleichsabgabe. Die Mehrauszahlungen sind durch Berechtigungen aus Vorjahren gedeckt.

#### Entwicklung Liquidität

Das Geldvermögen der Ausgleichsabgabe ist Teil des Gesamtkassenbestandes des Kommunalverbandes für Jugend und Soziales. Zum 31.12.2022 stehen dem KVJS insgesamt 178,714 Mio. € liquide Mittel zur Verfügung. Der Anteil der Ausgleichsabgabe daran beträgt **101,186 Mio. €**. Dies ist ein **Liquiditätszuwachs** gegenüber dem Vorjahr (99,812 Mio. €) um **1,374 Mio. €**.

Die hohe Liquidität wird für die Sicherung der Ausgabendeckung der kommenden Jahre benötigt, um die bereits für Folgejahre eingegangenen Verpflichtungen vollständig decken zu können.

Die Rücklage wird für die laufenden Leistungen im Rahmen der Arbeitsassistenz, der Beschäftigungssicherungszuschüsse und der Inklusionsbetriebe, für die Sicherung der Weiterführung der Arbeitsmarktprogramme des KVJS-Integrationsamts „Arbeit und Ausbildung inklusiv“, für die Integrationsfachdienste und die Investitionsförderung benötigt.

Für das Jahr 2022 wurde nach Jahren der Entnahme wieder eine Zuführung in die Rücklage der Ausgleichsabgabe vorgenommen. Der Grund für die Zuführung liegt hauptsächlich darin, dass die Einnahmen durch die Ausgleichsabgabe auf Grund der Erhöhung der Staffelbeträge für das Veranschlagungsjahr 2021, die bis zum 31.03.2022 zu zahlen waren, sehr hoch waren. Ein weiterer Grund für die Mehreinnahmen liegt darin, dass sich die Folgen der Coronajahre bei den leistungspflichtigen Unternehmen und Betrieben für die Ausgleichsabgabe in Baden-Württemberg nicht merklich ausgewirkt haben.

Auch spielt für die hohe Liquidität die Wirksamkeit der Umsetzung der neuen Richtlinien zum 01.04.2019 für den Beschäftigungszuschuss eine Rolle. Hier ist eine deutliche Einsparung der Ausgaben bei „Leistungen bei außergewöhnlichen Belastungen an Arbeitgeber“ eingetreten.

### 4. Teilbilanz

Die Bilanz der Ausgleichsabgabe ist Bestandteil der Gesamtbilanz des KVJS und kann über einen **eigenen Buchungskreis** erstellt werden (siehe Anlage 4).

Die Teilbilanz des THH 7 zum **31.12.2022** stellt sich wie folgt dar:

#### Aktivseite

Finanzvermögen	109,704 Mio. €
davon	
• Ausleihungen	5,114 Mio. €
• Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3,340 Mio. €
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	101,186 Mio. €
• Übrige privatrechtliche Forderungen	0,064 Mio. €
Abgrenzungsposten	1,579 Mio. €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>111,283 Mio. €</b>

#### Passivseite

Zweckgebundene Rücklage insgesamt	107,583 Mio. €
davon	
• Deckungskapital Darlehen (durch Darlehensgewährung gebundene Mittel)	5,114 Mio. €
• Verfügbare Finanzierungsmittel	102,468 Mio. €
Verbindlichkeiten	3,701 Mio. €
davon	
• Debitorische Akontozahlungen	2,696 Mio. €
• Umsatzsteuer	0,004 Mio. €
• Rechnungsabgrenzung	1,000 Mio. €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>111,283 Mio. €</b>





## **Teilhaushalt 8**

### **Andere Leistungen des Integrationsamtes**



#### **Produktgruppen/Profitcenter**

- 37.10      Schwerbehindertenrecht
- 37.10-2    Sonstige Leistungen



**THH8                      Andere Leistungen des Integrationsamtes**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.593.617	1.248.000	900.867	-347.133	0	0	347.133	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.871.625	-9.905.961	-9.809.249	96.711	0	0	-96.711	-20.200
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.278.008	-8.657.961	-8.908.383	-250.422	0	0	250.422	-20.200
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-8.278.008	-8.657.961	-8.908.383	-250.422	0	0	250.422	-20.200





## Teilhaushalt 9

### Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

#### Produktgruppen/Profitcenter

- 31.60 Sonstige Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
- 31.60-2 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege (Jugendhilfe)
- 36.20 Allgemeine Förderung junger Menschen
- 36.30 Hilfen für junge Menschen und ihre Familien
- 36.30-1 Hilfen für junge Menschen und ihre Familien
- 36.50 Tageseinrichtungen für Kinder und Tagespflege

THH9 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	38.558.812	59.116.700	53.658.006	-5.458.694	177.250	0	5.635.944	0
4	+ Sonstige Transfererträge	0	0	1.212	1.212	0	0	-1.212	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	3.200	10.000	3.200	-6.800	0	0	6.800	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	80.000	80.000	56.400	0	-23.600	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	1.000	1.750	750	0	0	-750	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>38.562.012</b>	<b>59.127.700</b>	<b>53.744.167</b>	<b>-5.383.533</b>	<b>233.650</b>	<b>0</b>	<b>5.617.183</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-7.537.525	-7.672.324	-7.736.172	-63.848	-214.400	0	-150.552	-100.000
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-82.266	-129.600	-69.302	60.298	6.500	-3.000	-56.798	-28.800
17	- Transferaufwendungen	-37.507.295	-58.155.600	-52.292.621	5.862.979	0	-81.400	-5.944.379	-82.500
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.716.376	-6.253.500	-6.670.268	-416.768	-15.750	-5.500	395.518	-400
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-54.843.462</b>	<b>-72.211.024</b>	<b>-66.768.363</b>	<b>5.442.661</b>	<b>-223.650</b>	<b>-89.900</b>	<b>-5.756.211</b>	<b>-211.700</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-16.281.450</b>	<b>-13.083.324</b>	<b>-13.024.195</b>	<b>59.129</b>	<b>10.000</b>	<b>-89.900</b>	<b>-139.029</b>	<b>-211.700</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-2.946.226	-3.131.908	-2.798.152	333.755	0	0	-333.755	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-2.946.226</b>	<b>-3.131.908</b>	<b>-2.798.152</b>	<b>333.755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-333.755</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>-19.227.676</b>	<b>-16.215.232</b>	<b>-15.822.347</b>	<b>392.884</b>	<b>10.000</b>	<b>-89.900</b>	<b>-472.784</b>	<b>-211.700</b>

**THH9 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.591.978	59.127.700	56.960.490	-2.167.210	233.650	0	2.400.860	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-54.851.626	-72.197.024	-67.798.793	4.398.231	-223.650	-89.900	-4.711.781	-211.700
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.259.648	-13.069.324	-10.838.303	2.231.021	10.000	-89.900	-2.310.921	-211.700
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-14.259.648	-13.069.324	-10.838.303	2.231.021	10.000	-89.900	-2.310.921	-211.700





## **Teilhaushalt 10**

### **Medizinisch - Pädagogischer Dienst**



#### **Produktgruppen/Profitcenter**

- 41.40      Maßnahmen der Gesundheitspflege
- 41.40-2    Medizinisch - Pädagogischer Dienst

**THH10 Medizinisch-Pädagogischer Dienst**

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
11	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
12	- Personalaufwendungen	-1.699.752	-1.807.976	-1.899.398	-91.422	0	0	91.422	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-34.406	-5.200	-39.810	-34.610	0	0	34.610	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-78.161	-213.900	-57.906	155.994	0	0	-155.994	0
19	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1.812.319</b>	<b>-2.027.076</b>	<b>-1.997.114</b>	<b>29.962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-29.962</b>	<b>0</b>
20	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.812.319</b>	<b>-2.027.076</b>	<b>-1.997.114</b>	<b>29.962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-29.962</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-679.641	-726.432	-694.530	31.902	0	0	-31.902	0
24	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>-679.641</b>	<b>-726.432</b>	<b>-694.530</b>	<b>31.902</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-31.902</b>	<b>0</b>
25	<b>= Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>	<b>-2.491.960</b>	<b>-2.753.508</b>	<b>-2.691.644</b>	<b>61.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-61.864</b>	<b>0</b>

**THH10 Medizinisch-Pädagogischer Dienst**

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.792.716	-2.010.376	-2.107.009	-96.633	0	0	96.633	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.792.716	-2.010.376	-2.107.009	-96.633	0	0	96.633	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-1.792.716	-2.010.376	-2.107.009	-96.633	0	0	96.633	0





## Teilhaushalt 11

# Allgemeine Finanzwirtschaft

### Produktgruppen/Profitcenter

- 61.10 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
- 61.10-1 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen (ohne SE\*)
- 61.20 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
- 61.20-1 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (ohne SE\*)

\*Soziale Einrichtungen (THH 12)

THH11 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	60.957.952	57.557.600	57.611.210	53.610	0	0	-53.610	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	166.678	4.500	116.141	111.641	0	0	-111.641	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>61.124.631</b>	<b>57.562.100</b>	<b>57.727.350</b>	<b>165.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-165.250</b>	<b>0</b>
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-194.909	-100.000	-218.862	-118.862	0	0	118.862	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-50.000	0	50.000	0	0	-50.000	0
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-194.909</b>	<b>-150.000</b>	<b>-218.862</b>	<b>-68.862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68.862</b>	<b>0</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>60.929.722</b>	<b>57.412.100</b>	<b>57.508.488</b>	<b>96.388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-96.388</b>	<b>0</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>60.929.722</b>	<b>57.412.100</b>	<b>57.508.488</b>	<b>96.388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-96.388</b>	<b>0</b>

THH11 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	61.124.631	57.562.100	57.615.874	53.774	0	0	-53.774	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-166.007	-150.000	-254.239	-104.239	0	0	104.239	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	60.958.623	57.412.100	57.361.635	-50.465	0	0	50.465	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	60.958.623	57.412.100	57.361.635	-50.465	0	0	50.465	0



## Teilhaushalt 12

### Soziale Einrichtungen

#### Produktgruppen / Profitcenter

- 11.11 Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung
- 11.11-2 Geschäftsführung Gremien Soziale Einrichtungen
- 11.12 Steuerungsunterstützung / Controlling
- 11.12-2 Steuerungsunterstützung / Controlling Soziale Einrichtungen
- 11.24 Grundstücks- und Gebäudemanagement
- 11.24-2 Grundstücks- und Gebäudemanagement Soziale Einrichtungen
- 61.10 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
- 61.10-2 Steuern, allgem. Zuweisungen, allgem. Umlagen Soziale Einrichtungen
- 61.20 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
- 61.20-2 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Soziale Einrichtungen

THH12 Soziale Einrichtungen

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2022	Ermächt.- übertrag aus 2021	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2023
		2021 EUR	2022 EUR	2022 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	798.625	771.700	771.631	-69	0	0	69	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.557.216	2.552.500	2.546.424	-6.076	0	0	6.076	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	184.395	0	35.147	35.147	0	0	-35.147	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	60.700	0	-60.700	0	0	60.700	0
<b>11</b>	<b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>	<b>3.540.237</b>	<b>3.384.900</b>	<b>3.353.203</b>	<b>-31.697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.697</b>	<b>0</b>
12	- Personalaufwendungen	-159.222	-199.600	-231.721	-32.121	0	0	32.121	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-895.079	-1.078.400	-751.016	327.384	0	-576.200	-903.584	-745.000
15	- Abschreibungen	-1.975.177	-1.974.900	-1.974.747	153	0	0	-153	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-19.417	-62.000	-43.378	18.622	0	0	-18.622	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-491.342	-70.000	-352.340	-282.340	0	-439.300	-156.960	-471.300
<b>19</b>	<b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-3.540.237</b>	<b>-3.384.900</b>	<b>-3.353.203</b>	<b>31.697</b>	<b>0</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.047.197</b>	<b>-1.216.300</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.216.300</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf/- überschuss</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.216.300</b>

THH12 Soziale Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2022	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2021	2022	2022	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2022	2021	Ergebnis	2023
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.391.611	2.552.500	3.051.367	498.867	0	0	-498.867	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.050.675	-1.410.000	-1.215.584	194.416	0	-1.015.500	-1.209.916	-1.216.300
<b>3</b>	<b>= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.340.936</b>	<b>1.142.500</b>	<b>1.835.783</b>	<b>693.283</b>	<b>0</b>	<b>-1.015.500</b>	<b>-1.708.783</b>	<b>-1.216.300</b>
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	510.600	204.265	-306.335	0	0	306.335	0
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	1	1	0	0	-1	0
<b>9</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>510.600</b>	<b>204.266</b>	<b>-306.334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>306.334</b>	<b>0</b>
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-294.447	-1.400.000	-1.190.949	209.051	0	-4.130.000	-4.339.051	-4.139.000
<b>16</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-294.447</b>	<b>-1.400.000</b>	<b>-1.190.949</b>	<b>209.051</b>	<b>0</b>	<b>-4.130.000</b>	<b>-4.339.051</b>	<b>-4.139.000</b>
<b>17</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-294.447</b>	<b>-889.400</b>	<b>-986.683</b>	<b>-97.283</b>	<b>0</b>	<b>-4.130.000</b>	<b>-4.032.717</b>	<b>-4.139.000</b>
<b>18</b>	<b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>1.046.489</b>	<b>253.100</b>	<b>849.100</b>	<b>596.000</b>	<b>0</b>	<b>-5.145.500</b>	<b>-5.741.500</b>	<b>-5.355.300</b>

## 1. Vorbemerkungen

Der KVJS ist Eigentümer der Grundstücke der Einrichtungen Rabenhof Ellwangen, Markgröningen, Rappertshofen Reutlingen und Tannenhof Ulm, jeweils einschließlich der Personalwohnungen und der landwirtschaftlichen Grundstücke sowie Gesellschafter der Habila GmbH. Die Aufgaben des KVJS diesbezüglich sind in Teilhaushalt 12 gebündelt.

## 2. Teilergebnisrechnung THH 12

<b>Nr. 3 – Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,772 Mio. €	0,772 Mio. €	0,000 Mio. €

<b>Nr. 6 – Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
2,553 Mio. €	2,546 Mio. €	- 0,006 Mio. €

Für die Nutzung der Gebäude und Grundstücke der Betriebsstätten in Ellwangen, Markgröningen, Reutlingen und Ulm entrichtet die Habila GmbH eine Pacht. Außerdem werden Nebenkosten in Höhe der Grundsteuer und der Gebäudebrandversicherung erhoben.

<b>Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,000 Mio. €	0,035 Mio. €	+ 0,035 Mio. €

Hier handelt es sich um Kostenerstattungen der WGV-Versicherung für entstandene Schäden in der Einrichtung Markgröningen.

<b>Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderungen zum Ansatz
0,061 Mio. €	0,000 Mio. €	- 0,061 Mio. €

Die geplante Rücklagenentnahme aus der zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen war nicht erforderlich, da in der Ergebnisrechnung ein Überschuss entstand (Siehe Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen), dieser wurde der Rücklage zugeführt.



<b>Nr. 12 – Personalaufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,200 Mio. €	0,232 Mio. €	+ 0,032 Mio. €

<b>Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
1,078 Mio. €	0,751 Mio. €	- 0,327 Mio. €

Es sind Wenigeraufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung entstanden, da beauftragte Maßnahmen für die Instandhaltung noch nicht vollständig erbracht wurden.

<b>Nr. 15 – Abschreibungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
1,975 Mio. €	1,975 Mio. €	0,000 Mio. €

<b>Nr. 16 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,062 Mio. €	0,043 Mio. €	- 0,019 Mio. €

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurden die Mittel mit – 0,208 % verzinst.

<b>Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,070 Mio. €	0,352 Mio. €	+ 0,282 Mio. €

Im Teilhaushalt 12 entstand ein nicht geplanter Überschuss in Höhe von 0,319 Mio. €, welcher der zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen zugeführt wird.

<b>Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,000 Mio. €	0,000 Mio. €	0,000 Mio. €

<b>Nr. 21 – Außerordentliche Erträge</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,000 Mio. €	0,100 Mio. €	+ 0,100 Mio. €

Hierbei handelt es sich um erhaltene Kostenerstattungen der WGV-Versicherung für Sturmschäden und Überschwemmungen in den Einrichtungen.

<b>Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,000 Mio. €	0,194 Mio. €	+ 0,194 Mio. €

Die Zemo gGmbH wurde durch die Habila GmbH zum 01.01.2022 übernommen (Gesellschafterwechsel). Durch die Reduzierung der Beteiligungen des KVJS in der Bilanz entstand ein außerordentlicher Aufwand in Höhe von 0,082 Mio. €.

Außerdem wurden hier die Aufwendungen in Höhe von 0,112 Mio. € für die Sturmschäden und Überschwemmungen in den Einrichtungen bezahlt.

<b>Nr. 23 – Sonderergebnis</b>		
Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
0,000 Mio. €	0,094 Mio.€	+ 0,094 Mio.€

Der **Fehlbetrag beim Sonderergebnis des THH 12** Soziale Einrichtungen wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO zu Lasten des Basiskapitals verrechnet.

### 3. Teilfinanzrechnung THH 12

<b>Nr. 17 – Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>			
	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,511 Mio. €	0,204 Mio. €	- 0,306 Mio. €
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (THH 12)	0,000 Mio. €	0,000 Mio. €*	0,000 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 1,400 Mio. €	- 1,191 Mio. €	+ 0,209 Mio. €
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 0,889 Mio. €</b>	<b>- 0,987 Mio. €</b>	<b>- 0,097 Mio. €</b>

\* Die Zemo gGmbH wurde durch die Habila GmbH zum 01.01.2022 gegen Zahlung von 1 € übernommen (Gesellschafterwechsel).

Die Investitionstätigkeiten in THH 12 betreffen den Neubau des LIBW-Gebäudes in Ulm.

### Entwicklung Liquidität

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Zum 31.12.2022 betragen die liquiden Mittel des KVJS insgesamt 178,714 Mio. €. Der Anteil der Sozialen Einrichtungen daran beträgt **21,336 Mio. €** (Stand 01.01.2022: 20,487 Mio. €).

## 4. Teilbilanz

Die Bilanz der Sozialen Einrichtungen ist Bestandteil der Gesamtbilanz des KVJS und kann über einen **eigenen Buchungskreis** erstellt werden (siehe Anlage 5).

Die Teilbilanz des THH 12 zum **31.12.2022** stellt sich wie folgt dar:

### Aktivseite

Sachvermögen	32,197 Mio. €
Finanzvermögen	23,346 Mio. €
davon	
• Anteile an verbundenen Unternehmen	2,010 Mio. €
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	21,336 Mio. €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>55,543 Mio. €</b>

### Passivseite

Basiskapital	27,683 Mio. €
Zweckgebundene Rücklage	17,180 Mio. €
Sonderposten	10,678 Mio. €
Verbindlichkeiten	0,002 Mio. €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>55,543 Mio. €</b>



## 5. Anhang gem. § 53 GemHVO

	<u>Seite</u>
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	126
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	128
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	140
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	141
5.5 Ermächtigungsübertragungen	142
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	144
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	145

### 5. Anhang gem. § 53 GemHVO

#### 5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Im Einzelnen sind die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der **Geschäftsanweisung „Inventurrichtlinie“** vom 13.12.2011 (geändert am 05.11.2014) geregelt.

Von folgenden **Vereinfachungsregeln** bzw. **Bilanzierungswahlrechten** wurde Gebrauch gemacht:

##### 1. Befreiung von der Inventarisierungspflicht bei beweglichen Vermögensgegenständen bis zu einem Wert von 1000 €.

Die beweglichen Vermögensgegenstände sind grundsätzlich zu inventarisieren. Nach § 38 Abs. 4 GemHVO kann der Verbandsdirektor Gegenstände bis zu einem Wert von 1.000 € ohne Umsatzsteuer von der Inventarisierungspflicht ausnehmen. Der KVJS hat davon durch Anordnung vom 30.08.2010 Gebrauch gemacht. Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 1.000 € werden nicht in der Anlagenbuchhaltung erfasst.

§ 46 Abs. 2 Satz 2 GemHVO regelt hierzu ergänzend, dass die Anschaffungs- oder Herstellungskosten in diesen Fällen im Jahr der Anschaffung als ordentlicher Aufwand auszuweisen sind.

##### 2. Befreiung von der Inventurverpflichtung / Inventurvereinfachungsverfahren.

Vermögensgegenstände sind grundsätzlich durch eine körperliche Bestandsaufnahme zu erfassen. Diese körperliche Inventur ist mit einem nicht unerheblichen Verwaltungsaufwand verbunden. § 38 GemHVO enthält Regelungen über Inventurvereinfachungsverfahren.

Die Geschäftsanweisung Inventurrichtlinie vom 13.12.2011 (geändert am 05.11.2014) ist Grundlage für die Durchführung von Inventuren und für die Aufstellung des Inventars. Die Inventurrichtlinie stellt sicher, dass die Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten einheitlich, vollständig und nach gleichen Bewertungskriterien erfolgt. Aufgrund der Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden soll in der daraus abgeleiteten Bilanz ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zum Bilanzstichtag dargestellt werden.

##### 3. Geleistete Investitionszuschüsse

Die Zuschussgewährung für Investitionen erfolgt im Rahmen der gesetzlichen Aufgaben des KVJS. Im Gegensatz zu Zuschüssen von Kommunen hat der KVJS bei Vorliegen der gesetzlichen Voraussetzungen eine Gewährungspflicht. Es werden dadurch keine be-

sonderen Vermögensvorteile oder Nutzungsrechte erlangt. Die Zuschussgewährung auch für Investitionen ist deshalb der laufenden Verwaltungstätigkeit zuzuordnen, so dass diese Zuschüsse als Aufwand in der Ergebnisrechnung nachzuweisen sind. Diese Vorgehensweise ist mit der Gemeindeprüfungsanstalt abgesprochen worden.

### **Bewertung der Forderungen:**

Für die Bilanz sind die ausgewiesenen Forderungen hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit (Bonität, Ausfallrisiko) zu prüfen. Nach § 43 Abs. 1 Nr. 2 und 3 GemHVO sind Forderungen einzeln und wirklichkeitsgetreu zu bewerten. Sie dürfen nur in der Höhe ausgewiesen werden, in der nach realistischer Betrachtung der Gesamtumstände mit einem Zahlungseingang gerechnet werden kann. Neben Einzelwertberichtigungen ist auch dem allgemeinen Ausfallrisiko durch Pauschalwertberichtigungen Rechnung zu tragen.

Das Ausfallrisiko bei Forderungen ist beim KVJS im Vergleich zu anderen kommunalen Körperschaften weitaus geringer einzuschätzen, da diese in vielen Fällen gegenüber öffentlich-rechtlichen Körperschaften bestehen. Pauschalwertberichtigungen sind anzusetzen bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen der Ausgleichsabgabe. Dies ergibt sich vor allem durch oft langwierige Insolvenzverfahren gegen zahlungspflichtige Arbeitgeber. Die Berichtigungsquote erfolgte nach den Erfahrungswerten der 3 Vorjahre.

### 5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

(Die Nummerierung korrespondiert mit den Bilanzpositionen)

Die wesentlichen Änderungen der einzelnen Bilanzpositionen werden im Rechenschaftsbericht bei Nummer 3.7 Bilanz dargestellt, hier gibt es kurze Erläuterungen bzw. den Hinweis auf den Rechenschaftsbericht.

BUK 1000 betrifft den KVJS ohne THH 7 und 12

BUK 2000 betrifft THH 7 – Ausgleichsabgabe

BUK 3000 betrifft THH 12 – Soziale Einrichtungen

### Positionen der Aktivseite

Auf der Aktivseite der Bilanz ist das Vermögen des KVJS dargestellt. Es wird die Verwendung des Kapitals dokumentiert.

## 1. Vermögen

### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

In dieser Bilanzposition sind alle werthaltigen, abgrenzbaren und unkörperlichen Vermögensgegenstände enthalten. Im Einzelnen:

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Lizenzen BUK 1000		104.673,13 €	93.430,98 €
• Software BUK 1000		100.706,12 €	83.862,00 €
<b>Summe der immateriellen Vermögensgegenstände</b>		<b>205.379,25 €</b>	<b>177.292,98 €</b>

### 1.2 Sachvermögen

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Es handelt sich hierbei um Grund und Boden sowie Ackerland bei den Einrichtungen Rabenhof Ellwangen, Markgröningen und Rappertshofen Reutlingen, die u.a. aufgrund der Lage nicht verkauft werden konnten.



## Jahresabschluss 2022

---

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Grund und Boden bei Grünflächen BUK 3000		32.722,68 €	32.722,68 €
• Ackerland BUK 3000		125.567,02 €	125.567,02 €
<b>Summe unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>		<b>158.289,70 €</b>	<b>158.289,70 €</b>

### 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Grundstücke mit Wohnbauten BUK 1000		459.420,00 €	459.420,00 €
• Grundstücke mit Wohnbauten BUK 3000		318.667,56 €	318.667,56 €
• Wohnbauten BUK 1000		514.717,28 €	498.535,88 €
• Wohnbauten BUK 3000		429.434,66 €	296.997,36 €
• Grundstücke mit sozial. Einrichtungen BUK 3000		1.785.752,31 €	1.785.752,31 €
• Gebäude mit sozialen Einrichtungen BUK 3000		29.413.821,87 €	27.572.431,77 €
• Grundstücke mit Schulen BUK 1000		295.837,00 €	295.837,00 €
• Schulgebäude BUK 1000		4.149.953,83 €	4.522.341,34 €
• Grundstücke mit sonstigen Gebäuden BUK 1000		2.746.207,65 €	2.746.207,65 €
• Sonstige Gebäude BUK 1000		7.371.629,71 €	7.717.787,58 €
<b>Summe bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>		<b>47.485.441,87 €</b>	<b>46.213.978,45 €</b>

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Diese Position enthält ein Gemälde der Einrichtung Flehingen.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Gemälde BUK 1000</b>		<b>1.400,00 €</b>	<b>1.400,00 €</b>

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Diese Bilanzposition beinhaltet:

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Fahrzeuge BUK 1000		211.764,12 €	167.488,06 €

## Jahresabschluss 2022

---

• Maschinen BUK 1000	13.472,50 €	9.839,40 €
• Technische Anlagen BUK 1000	65.713,78 €	44.138,05 €
• Technische Anlagen BUK 3000	2.298,61 €	1.379,17 €
<b>Summe Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>293.249,01 €</b>	<b>222.844,68 €</b>

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Betriebsvorrichtung BUK 1000		39.493,65 €	38.191,99 €
• Betriebs- und Geschäftsausstattung BUK 1000		220.351,34 €	276.345,66 €
• Telekommunikations- und EDV-Ausstattung BUK 1000		436.796,22 €	394.896,98 €
<b>Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>		<b>696.641,21 €</b>	<b>709.434,63 €</b>

### 1.2.8 Vorräte

In dieser Position sind der Heizölbestände des Tagungszentrums Gültstein enthalten.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Vorräte BUK 1000</b>		<b>5.500,14 €</b>	<b>6.957,68 €</b>

### 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Diese Bilanzposition umfasst u.a. begonnene und noch nicht fertig gestellte Anlagen:

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude BUK 1000		580.225,93 €	0 €
• Neubau Gebäude f. intensiv betreutes Wohnen (LIBW-Gebäude) im Bau BUK 3000		872.627,65 €	2.063.576,72 €
• Sanierung Wirtschaftsgebäude Bildungszentrum Flehingen BUK 1000		497.307,98 €	0 €
<b>Summe geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>		<b>1.950.161,56 €</b>	<b>2.063.576,72 €</b>

## 1.3 Finanzvermögen

### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter dieser Position sind Anteile an einem rechtlich selbständigen Unternehmen zu bilanzieren, wenn ein beherrschender Einfluss ausgeübt wird.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Anteile an verbundenen Unternehmen BUK 1000: KVJS-Tagungszentrum Gültstein GmbH		25.000,00 €	25.000,00 €
• Anteile an verbundenen Unternehmen BUK 3000: LWV.Eingliederungshilfe GmbH		2.010.000,00 €	2.010.000,00 €
ZEMO gGmbH Ellwangen		81.806,70 €	0 €
<b>Summe Anteile an verbundenen Unternehmen</b>		<b>2.116.806,70 €</b>	<b>2.035.000,00 €</b>

Die Zemo gGmbH wurde durch die Habila GmbH zum 01.01.2022 übernommen (Gesellschafterwechsel). Dadurch haben sich die Beteiligungen in der Bilanz reduziert

### 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

Eine sonstige Beteiligung liegt vor, wenn kein beherrschender Einfluss auf das Unternehmen ausgeübt wird. Der KVJS ist Mitglied im Zweckverband 4IT.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Beteiligungen BUK 1000:</b> <b>Eigenvermögensumlage Zweckverband 4IT</b>		<b>79.507,79 €</b>	<b>79.507,79 €</b>

### 1.3.4 Ausleihungen

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Darlehen aus Mitteln der Ausgleichsabgabe</b> <b>BUK 2000</b>		<b>6.244.952,36 €</b>	<b>5.114.432,90 €</b>

Aus den zweckentsprechend zu verwendenden Mitteln der Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe (THH 7) werden Darlehen an Arbeitgeber des allgemeinen Arbeitsmarkts, an schwerbehinderte Menschen, an Integrationsprojekte und im Rahmen der institutionellen Förderung vergeben. Das Deckungskapital für die Darlehensforderungen ist in der zweckge-

bundenen Rücklage „Ausgleichsabgabe“ enthalten (vgl. Anlage 4). Darlehensrückflüsse waren in Höhe von 1.735.519,46 € zu verzeichnen. 2022 wurden neue Darlehen in Höhe von 605.000 € gewährt.

### 1.3.5 Wertpapiere

Zu den Wertpapieren zählen nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen Baden-Württemberg auch Sonstige Einlagen wie Termineinlagen/Termingelder (mittelfristige Geldanlagen bei Kreditinstituten in Form von Festgeldern oder Kündigungsgeldern, bei denen die Laufzeit oder Kündigungsfrist mindestens einen Monat beträgt).

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Summe Wertpapiere BUK 1000</b>		<b>98.000.000,00 €</b>	<b>130.000.000,00 €</b>

Die Veränderung ist zum einen auf eine Verschiebung zwischen Festgeldanlagen und liquiden Mitteln und zum anderen auf die gestiegene Liquidität zurückzuführen (siehe 1.3.8 – Liquide Mittel).

### 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 1000		973.610,44 €	2.436.193,68 €
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 2000		1.332.226,28 €	3.339.772,86 €
<b>Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</b>		<b>2.305.836,72 €</b>	<b>5.775.966,54 €</b>

Ursache sind hier Schwankungen bei der Abrechnung Kostenerstattung KOF und Anforderungen von Zuweisungen aus Förderprogrammen zum Jahresende

Buchungskreis 2000 siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 – Ausgleichsabgabe (Seite 92 ff.)

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Der wesentliche Betrag dieser Forderungsposition ergibt sich aus dem Prinzip der Einheitskasse. Die zweckgebundenen Kassenmittel der Ausgleichsabgabe im Buchungskreis 2000 und der Sozialen Einrichtungen im Buchungskreis 3000 stellen eine Forderung an die Einheitskasse dar, der entsprechende Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 unter Passivposition 4.6 (sonstige Verbindlichkeiten) gegenüberstehen (vgl. Anlage 4 und 5).

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Forderungen aus Einheitskasse Ausgleichsabgabe BUK 2000		99.812.282,35 €	101.186.063,49 €
• Forderungen aus Einheitskasse Soziale Einrichtungen BUK 3000		20.486.998,01 €	21.336.097,58 €
• Sonstige / übrige privatrechl. Forderungen BUK 1000		133.154,58 €	256.098,67 €
• Sonstige / übrige privatrechl. Forderungen BUK 2000		53.024,15 €	63.801,94 €
• Sonstige / übrige privatrechl. Forderungen BUK 3000		370.000,00 €	0 €
<b>Summe privatrechtliche Forderungen</b>		<b>120.855.459,09 €</b>	<b>122.842.061,68 €</b>

Der Grund für den Liquiditätsaufbau bei der Ausgleichsabgabe liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen bzw. Mehreinzahlungen bei der Ausgleichsabgabe gegenüber der Planung (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 92 ff). Der Liquiditätszuwachs bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Überschuss in der Ergebnisrechnung und den Liquiditätsüberschuss für die Finanzierung von Investitionen zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 120 ff)

### 1.3.8 Liquide Mittel

Zu den liquiden Mitteln gehören in der Kommunalen Bilanz nur sofort disponible Mittel. Dies sind:

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Geldmarkt- und Girokonten BUK 1000		59.825.324,78 €	48.711.039,59 €
• Barkasse, Zahlstellen BUK 1000		2.664,00 €	2.664,00 €
<b>Summe liquide Mittel</b>		<b>59.827.988,78 €</b>	<b>48.713.703,59 €</b>

## 2. Abgrenzungsposten

### 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Auszahlungen, die bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr bezahlt und gebucht wurden, aber zum Teil oder ganz künftigen Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen sind, müssen unter dieser Position abgegrenzt werden. Es handelt sich um:

## Jahresabschluss 2022

---

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Personalaufwand für Beamte (BUK 1000)		363.200,24 €	363.200,24 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 1000)		0 €	51.391,49 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 2000)		0 €	1.579.071,22 €
<b>Summe aktive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>363.200,24 €</b>	<b>1.998.404,33 €</b>

Aufgrund von Umstellungen bei Komm.ONE, hinsichtlich der Auszahlung von Daueranordnungen im Bereich Sozialaufwendungen (SoJu), hat sich die Auszahlung einmalig von Dezember auf Januar 2022 verzögert. Im Jahr 2022 fand wie gewohnt wieder die Abgrenzung ins Jahr 2023 statt.

## Positionen der Passivseite

Auf der Passivseite der Bilanz wird die Mittelherkunft bzw. die Finanzierung des Vermögens dargestellt.

### 1. Eigenkapital

#### 1.1 Basiskapital

Das Basiskapital ist die sich in der Bilanz ergebende Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Basiskapital BUK 1000		34.606.135,90 €	34.563.352,52 €
• Basiskapital Soziale Einrichtungen BUK 3000		27.808.263,21 €	27.683.213,29 €
<b>Summe Basiskapital</b>		<b>62.414.399,11 €</b>	<b>62.246.565,81 €</b>

Die Veränderung des Basiskapitals setzt sich zusammen:

- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 1000)  
Beim KVJS ist im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 47.714,73 € entstanden. 4.931,35 € konnten mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet werden. Der Rest in Höhe von 42.783,38 € wurde mit dem Basiskapital verrechnet.
- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 2000)  
Im Teilhaushalt 12 entstand im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 94.280,20 €, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde. Außerdem gab es noch eine Korrekturbuchung aus dem Jahr 2021 zwischen der zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen und dem Basiskapital in Höhe von 30.769,72 €.

#### 1.2 Rücklagen

##### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses BUK 1000</b>		<b>3.339.282,01 €</b>	<b>8.451.443,53 €</b>

## Jahresabschluss 2022

---

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 5.111.235,24 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Zudem gab es noch eine Korrekturbuchung aus dem Jahr 2021 in Höhe von 916,28 € zwischen den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und des Sonderergebnisses

### 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

	Stand:	01.01.2022	31.12.2022
<b>Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses BUK 1000</b>		<b>5.547,63 €</b>	<b>0 €</b>

Gemäß § 25 Abs.4 GemHVO wurde die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum Ausgleich des Fehlbetrags beim Sonderergebnis 2022 verwendet.

### 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

Folgende Rücklagen für zweckgebundene Mittel sind in dieser Bilanzposition enthalten:

	Stand:	01.01.2022	31.12.2022
• Ausgleichsabgabe BUK 2000 (vgl. Anlage 4) davon:		90.461.638,07 €	107.582.607,49 €
Deckungskapital Darlehen		6.244.952,36 €	5.114.432,90 €
Verfügbare Finanzierungsmittel		84.216.685,71 €	102.468.174,59 €
• Altenpflegeausbildung BUK 1000		672.928,43 €	13.320.702,42 €
• Gemeinsame Geschäftsstelle BUK 1000		273.489,21 €	365.646,23 €
• Sonderrücklage Soziale Einrichtungen BUK 3000 (vgl. Anlage 5)		16.830.360,13 €	17.179.733,05 €
<b>Summe der zweckgebundenen Rücklagen</b>		<b>108.238.415,84 €</b>	<b>138.448.689,19 €</b>

### 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

	Stand:	01.01.2022	31.12.2022
<b>Jahresfehlbetrag</b>		<b>0 €</b>	<b>0 €</b>



### 2. Sonderposten

Sonderposten sind ein bilanztechnisches Korrektiv und haben teils Eigenkapital-, teils Fremdkapitalcharakter.

#### 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Hierbei handelt es sich um Investitionszuweisungen für die Finanzierung von Baumaßnahmen. Die Sonderposten werden zeitgleich mit der Aktivierung der bezuschussten Gebäude passiviert und analog zu deren Abschreibungen aufgelöst.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 1000 KVJS		1.500.301,04 €	1.365.209,69 €
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		11.245.400,66 €	10.678.034,18 €
<b>Summe Sonderposten</b>		<b>12.745.701,70 €</b>	<b>12.043.243,87 €</b>

### 3. Rückstellungen

Im Gegensatz zu Rücklagen sind Rückstellungen Schulden. Nach § 90 Abs. 2 GemO sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und für Aufwendungen zu bilden, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss sind, mit denen aber ernsthaft zu rechnen ist. Gemäß § 41 GemHVO wird zwischen Pflicht- und Wahrrückstellungen unterschieden. Für die Ansammlung von Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen bleibt § 27 Abs. 5 GKV unberührt (vgl. Ausführungen unter Ziffer 5.3). Beim KVJS werden die nachfolgenden Rückstellungen gebildet:

#### 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen

Für Altersteilzeitmodelle, die im Rahmen des sog. Blockmodells (Aufteilung in Beschäftigungs- und Freizeitphase) vereinbart wurden, sind während der Beschäftigungsphase Rückstellungen in zeitanteiligen gleichen Raten zu bilden, ebenso wurden Rückstellungen für ein Freistellungsjahr gebildet.

Die Berechnungen der Rückstellungen erfolgen durch das Referat Personalwesen, Rechtsangelegenheiten nach den Vorgaben des Leitfadens zur Bilanzierung. Im Gesamtbetrag sind Rückstellungen für 8 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, die sich in einem Altersteilzeitverhältnis befinden, enthalten. Für 8 Mitarbeiter wurden Rückstellungen für ein Freistellungsjahr gebildet.

## Jahresabschluss 2022

---

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Rückstellungen für Altersteilzeit BUK 1000		360.170,71 €	229.151,17 €
Rückstellungen für Freistellungsjahr BUK 1000		262.416,86 €	134.258,97 €
<b>Summe Lohn- und Gehaltsrückstellungen</b>		<b>622.587,57 €</b>	<b>363.410,14 €</b>

### 3.7 Sonstige Rückstellungen

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Rückstellung für Instandhaltung BUK 1000		1.549.500,00 €	970.949,46 €
davon:			
EDV		692.000,00 €	339.197,10 €
Gebäudeunterhaltung		857.500,00 €	631.752,36 €
• Rückstellungen für Kostenerstattungen BUK 1000		1.280.000,00 €	0 €
davon:			
Jugendhilfe		1.200.000,00 €	0 €
örtl. / überörtl. Prüfungen		80.000,00 €	0 €
<b>Summe sonstige Rückstellungen</b>		<b>2.829.500,00 €</b>	<b>970.949,46 €</b>

## 4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die am Stichtag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Zahlungsverpflichtungen.

### 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Hierzu zählen Zahlungsverpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 1000 KVJS		473.985,22 €	389.007,48 €
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		44.501,07 €	250,00 €
<b>Summe Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen</b>		<b>518.486,29 €</b>	<b>389.257,48 €</b>

### 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Unter dieser Position sind die Zahlungsverpflichtungen aus der Sozialbuchhaltung SoJuHKR dargestellt.

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen BUK 1000</b>		<b>15.763,52 €</b>	<b>311.559,60 €</b>

### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

	<b>Stand:</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 2000		99.812.282,35 €	101.186.063,49 €
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 3000		20.486.998,01 €	21.336.097,58 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 2000		15.325.220,09 €	1.004.107,22 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK1000		5.935.299,04 €	4.240.506,83 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 3000		0 €	1.961,65 €
• Verwahrgelder BUK 1000		4.746,38 €	4.746,38 €
• Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäftspartner sowie ungeklärte Zahlungs- eingänge)		1.620.462,67 €	2.597.186,47 €
• Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000		1.655.626,98 €	2.696.427,70 €
• Mietkaution Smart up BUK 3000		1.172,00 €	0 €
<b>Summe der sonstigen Verbindlichkeiten</b>		<b>144.841.807,52 €</b>	<b>1133.067.097,32 €</b>

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 122.522.161,07 € besteht aus den zweckgebundenen Kassenmitteln der Ausgleichsabgabe (Buchungskreis 2000) sowie der Sozialen Einrichtungen (Buchungskreis 3000) und ergibt sich aus dem Prinzip der Einheitskasse. Vgl. auch den korrespondierenden Aktivposten 1.3.7 (privatrechtliche Forderungen).

Die weiteren sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 2000 im Jahr 2021 waren Aufwendungen, die durch Bescheide gebunden waren, jedoch erst im Jahr 2022 zur Auszahlung kamen. Bei dem Restbetrag handelt es sich um eventuell benötigte Mittel für Widerspruchs- und Klageverfahren (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 92 ff).

Der wesentliche Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 resultiert aus der Abrechnung des 4. Quartals 2022 der Kostenerstattungen der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen. Gegenüber dem 4. Quartal 2021 wurden ca. 1,746 Mio. € weniger abgerechnet.

### 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden für erhaltene Einzahlungen, die bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr zugeflossen sind, aber zum Teil oder ganz künftigen Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen sind, gebildet.

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um nicht ausbezahlte Zuweisungen (Restbeträge) für Landesförderprogramme (u.a. Schulsozialarbeit, Pflegestützpunkte und Quartiersakademie), die 2022 eingegangen sind, aber dem Jahr 2023 zuzuordnen sind.

	Stand:	01.01.2022	31.12.2022
• Passive Rechnungsabgrenzungsposten		5.018.013,23 €	9.820.635,27 €

### 5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen

Nach § 41 Abs. 2 GemHVO gilt für die Ansammlung von Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV). Der KVBW bildet danach eine einheitliche Pensionsrückstellung für die gesamten Pensionsverpflichtungen seiner Mitglieder.

Baden-Württemberg weicht zu diesem Thema vom Ressourcenverbrauchskonzept, vom Grundsatz der intergenerativen Gerechtigkeit und anderen nationalen und internationalen Standards ab. Nach § 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO ist jedoch im Anhang der Jahresrechnung der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen anzugeben.

Der Anteil des KVJS an der Rückstellung beim KVBW (Mitteilung vom 30.01.2023, AZ 336.870) beläuft sich zum 31.12.2022 auf **111.488.210 €**.

## 5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		2021	2022
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	31.130.508	59.827.989
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	25.613.762	20.910.516
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	773.685	-403.536
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	0	0
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	2.310.034	-31.621.265
<b>6</b>	<b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>	<b>59.827.989</b>	<b>48.713.704</b>
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	98.000.000	130.000.000
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0	0
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	120.299.280	122.522.161
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0	0
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-120.299.280	-122.522.161
<b>9</b>	<b>= liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>157.827.989</b>	<b>178.713.704</b>
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	-6.039.400	-6.847.100
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	0	0
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	0	0
<b>13</b>	<b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>151.788.589</b>	<b>171.866.604</b>
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	-108.238.416	-138.448.689
14a	+ zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe Deckungskapital "Forderungen Darlehen" nicht gebunden	6.244.952	5.114.433
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden	-3.452.088	-1.334.360
<b>16</b>	<b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>	<b>46.343.038</b>	<b>37.197.988</b>
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	5.567.872	5.643.867

## 5.5 Ermächtigungsübertragungen

Nach § 21 GemHVO können nicht ausgeschöpfte Haushaltsansätze ohne nochmalige Veranschlagung auf das kommende Haushaltsjahr übertragen werden.

Durch diese Ermächtigung können im folgenden Haushaltsjahr mehr Aufwendungen/ Auszahlungen, als im Haushaltsplan ausgewiesen sind, veranlasst werden. Belastet werden dadurch das Gesamtergebnis und der Finanzierungsmittelbestand des Folgejahres. Zur Sicherung der Transparenz und der Etathoheit der Verbandsversammlung sind diese zusätzlichen übertragenen Ermächtigungen im Anhang des Jahresabschlusses anzugeben (§ 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO).

Im Jahr 2022 wurden folgende Ermächtigungen ins Jahr 2023 übertragen:

Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2022 in das Haushaltsjahr 2023							
OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
<b>Ombudschaft</b>							
	S36200301	Ombudssystem	74310100	44310100	Geschäftsaufwendungen für Bürobedarf	400	KA 44310100
	S36200301	Ombudssystem	72610200	42610200	Personalentwicklung/ Fortbildung intern	1.000	
<b>Dezernat 1</b>							
Ref. 12	10125031	Fobi KVJS Landesjugendamt	72910100	42910100	Externe Hotelkosten für Teilnehmer	174.000	
Ref. 13	10135000	Personalverwaltung	70120000	40120000	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	230.000	
	10121039	Sammler Fobi Landesjugendamt	70120000	40120000	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	160.000	
	S316020	Finanzielle Förderung der Jugendhilfe	70120000	40120000	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	100.000	
	10136000	Personalrat	72610200	42610200	Personalentwicklung/ Fortbildung intern	5.000	
	30000100	Dezernat 3	72610200	42610200	Personalentwicklung/ Fortbildung intern	20.200	
	40000100	Dezernat 4	72610200	42610200	Personalentwicklung/ Fortbildung intern	27.800	
Ref. 14	SE11240281	Verw.u.Betr.bebauter Grundstücke Markgröningen	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	145.000	
	SE11240283	Verw.u. Betr. Bebauter Grundst. Tannenhof Ulm	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	600.000	
	SE11240282	Verw.u.Betr.bebauter Grundstücke Rappertshofen Reutlingen	74290000	44294020	Projektkosten	439.300	
	SE11240182	Pla. Neu-, Um-, Erw.bauten Rappertshofen	74290000	44294020	Projektkosten	32.000	

# Jahresabschluss 2022

Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2022 in das Haushaltsjahr 2023							
OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
<b>Dezernat 2</b>							
	S311021	Beratung Wohnen	74299000	44299000	Vermischte Aufwendungen	30.000	
	S311022	Entwicklungs-projekte der Sozialhilfe	74520000	44520000	Erstattungen an Gemeinden	25.000	Auftrag S321093
	S321093	Entwicklungs-projekte der Eingliederungshilfe	74294000	44294000	Rechts- u. Beratungskosten	46.000	
	S321093	Entwicklungs-projekte der Eingliederungshilfe	74310000	44310000	Geschäftsaufwendun- gen	1.000	
	S311021	Beratung Wohnen	72910000	42910000	sonstige Aufwendungen Dienstleistungen	16.300	
	S317002	Aufgabe d. überörtl. Betreuungsbehörde	72710011	42710011	Öffentlichkeitsarb. Projekt Dez. 2	3.800	
	S317002	Aufgabe d. überörtl. Betreuungsbehörde	74294000	44294000	Rechts- u. Beratungskosten	7.300	KA 42710011
<b>Dezernat 4</b>							
	S31602001	Modellvorhaben	73180000	43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	82.500	KA 43160000
<b>Summe Ergebnis-/Finanzhaushalt (für laufende Verwaltungstätigkeit)</b>						<b>2.146.600</b>	
<b>Dezernat 1</b>							
Ref. 12	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbeimaßnahmen	130.000	
	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbeimaßnahmen	23.000	
	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbeimaßnahmen	39.500	
	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbeimaßnahmen	148.000	
	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	39.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	29.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	30.000	
	711200740001	Erwerb immat. Vermögensgegenstände	78311000	78311000	Erwerb immat. Vermögensgegenstände	22.000	
	711200740001	Erwerb immat. Vermögensgegenstände	78311000	78311000	Erwerb immat. Vermögensgegenstände	7.000	
	711200710002	Netzwerk - Aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	36.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	10.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	20.000	
Ref. 14	721300710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Verm.gegenst. d. AV	28.000	
	711242700501	Rappertshofen Reutlingen Neubau Heimgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	2.200.000	
	711242700751	Tannenhof Ulm Neubau LIBW Gebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.939.000	
<b>Summe Finanzhaushalt Investitionen</b>						<b>4.700.500</b>	
<b>Summe Gesamt</b>						<b>6.847.100</b>	

### 5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

#### **Gewährleistungen**

Es besteht eine Gewährträgerschaft des Kommunalverbands für Jugend und Soziales gegenüber der ZVK für die Habila GmbH. Zum 01.01.2018 hat der KVJS die Gewährträgerschaft für Zahlungsverpflichtungen für die Mitarbeiter der GmbH übernommen. Die Höhe der Gewährträgerschaft ist nicht beziffert.

#### **In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen**

Von dem im Haushaltsplan 2022 vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 3.100.000 € wurden 1.661.048 € für den Neubau des LiBW-Gebäudes beim Tannenhof Ulm in Anspruch genommen.

#### **Ermächtigungsübertragungen**

Siehe hierzu Punkt 5.5



### 5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung

Die Verbandsversammlung ist das „Parlament“ des KVJS. Sie trifft die verbandspolitischen Grundsatz-Entscheidungen, genehmigt den Haushalt des KVJS und entscheidet damit über die Höhe der Verbandsumlage, stellt den Jahresabschluss fest und wählt den Verbandsvorsitzenden sowie den Verbandsdirektor.

Mitglieder der Verbandsversammlung sind die 44 Stadt- und Landkreise in Baden-Württemberg. Sie entsenden 88 Delegierte. Ein Landkreis wird durch den **Landrat** oder die **Landrätin**, ein Stadtkreis durch **den** oder die **Oberbürgermeister/in** vertreten. Jeder Kreis entsendet zusätzlich je einen **weiteren Vertreter**. Die beiden Vertreter eines Kreises müssen ihr Stimmrecht einheitlich ausüben.

Verbandsvorsitzender der Verbandsversammlung ist Herr Landrat Bauer.

#### 88 Delegierte der 44 Stadt- und Landkreise (Stand November 2022):

Alb-Donau-Kreis	Heiner Scheffold	Landrat
Alb-Donau-Kreis	Sebastian Wolf	weiterer Vertreter

Stadtkreis Baden-Baden	Dietmar Späth	Oberbürgermeister
Stadtkreis Baden-Baden	Thomas Gönner	weiterer Vertreter

Landkreis Biberach	Mario Glaser	Landrat
Landkreis Biberach	Dr. Anja Reinalter	weitere Vertreterin

Bodenseekreis	Lothar Wölfle	Landrat
Bodenseekreis	Elisabeth Kugel	weitere Vertreterin

Landkreis Böblingen	Roland Bernhard	Landrat
Landkreis Böblingen	Wolfgang Lahl	weiterer Vertreter

Landkreis Breisgau-Hochschwarzwald	Dorothea Störr-Ritter	Landrätin
Landkreis Breisgau-Hochschwarzwald	Josef Matt	weiterer Vertreter

Landkreis Calw	Helmut Riegger	Landrat
Landkreis Calw	Markus Wendel	weiterer Vertreter

Landkreis Emmendingen	Hanno Hurth	Landrat
Landkreis Emmendingen	Heinz-Rudolf Hagenacker	weiterer Vertreter

## Jahresabschluss 2022

---

Enzkreis	Bastian Rosenau	Landrat
Enzkreis	Elisabeth Vogt	weitere Vertreterin

Landkreis Esslingen	Heinz Eininger	Landrat
Landkreis Esslingen	Frank Buß	weiterer Vertreter

Stadtkreis Freiburg i.Br.	Martin Horn	Oberbürgermeister
Stadtkreis Freiburg i.Br.	Ulrich von Kirchbach	weiterer Vertreter

Landkreis Freudenstadt	Dr. Klaus Michael Rückert	Landrat
Landkreis Freudenstadt	Hans-Dieter Rehm	weiterer Vertreter

Landkreis Göppingen	Edgar Wolff	Landrat
Landkreis Göppingen	Rainer Staib	weiterer Vertreter

Stadtkreis Heidelberg	Prof. Dr. Eckart Würzner	Oberbürgermeister
Stadtkreis Heidelberg	Angelika Haas-Scheuermann	weitere Vertreterin

Landkreis Heidenheim	Peter Polta	Landrat
Landkreis Heidenheim	Klaus Bass	weiterer Vertreter

Landkreis Heilbronn	Norbert Heuser	Landrat
Landkreis Heilbronn	Claus Brechter	weiterer Vertreter

Stadtkreis Heilbronn	Harry Mergel	Oberbürgermeister
Stadtkreis Heilbronn	Agnes Christner	weitere Vertreterin

Hohenlohekreis	Dr. Matthias Neth	Landrat
Hohenlohekreis	Dieter Pallotta	weiterer Vertreter

Landkreis Karlsruhe	Dr. Christoph Schnaudigel	Landrat
Landkreis Karlsruhe	Ulrich Roß	weiterer Vertreter

Stadtkreis Karlsruhe	Dr. Frank Mentrup	Oberbürgermeister
Stadtkreis Karlsruhe	Karina Langeneckert	weitere Vertreterin

Landkreis Konstanz	Zeno Danner	Landrat
Landkreis Konstanz	Andreas Hoffmann	weiterer Vertreter

## Jahresabschluss 2022

---

Landkreis Lörrach	Marion Dammann	Landrätin
Landkreis Lörrach	Hanspeter Hüttlin	weiterer Vertreter

Landkreis Ludwigsburg	Dietmar Allgaier	Landrat
Landkreis Ludwigsburg	Werner Nafz	weiterer Vertreter

Main-Tauber-Kreis	Christoph Schauder	Landrat
Main-Tauber-Kreis	Heike Naber	weitere Vertreterin

Stadtkreis Mannheim	Dr. Peter Kurz	Oberbürgermeister
Stadtkreis Mannheim	Michael Grötsch	weiterer Vertreter

Neckar-Odenwald-Kreis	Dr. Achim Brötel	Landrat
Neckar-Odenwald-Kreis	Jens Wittmann	weiterer Vertreter

Ortenaukreis	Frank Scherer	Landrat
Ortenaukreis	Gabi Bär	weitere Vertreterin

Ostalbkreis	Joachim Bläse	Landrat
Ostalbkreis	Manfred Fischer	weiterer Vertreter

Stadtkreis Pforzheim	Peter Boch	Oberbürgermeister
Stadtkreis Pforzheim	Andreas Renner	weiterer Vertreter

Landkreis Rastatt	Christian Dusch	Landrat
Landkreis Rastatt	Veronika Laukart	weitere Vertreterin

Landkreis Ravensburg	Harald Sievers	Landrat
Landkreis Ravensburg	Thomas Kellenberger	weiterer Vertreter

Rems-Murr-Kreis	Dr. Richard Sigel	Landrat
Rems-Murr-Kreis	Horst Reingruber	weiterer Vertreter

Landkreis Reutlingen	Dr. Ulrich Fiedler	Landrat
Landkreis Reutlingen	Rainer Buck	weiterer Vertreter

Rhein-Neckar-Kreis	Stefan Dallinger	Landrat
Rhein-Neckar-Kreis	Jutta Schuster	weitere Vertreterin

Landkreis Rottweil	Dr. Wolf-Rüdiger Michel	Landrat
Landkreis Rottweil	Dr. Christian Ruf	weiterer Vertreter

## Jahresabschluss 2022

---

Landkreis Schwäbisch Hall	Gerhard Bauer	Landrat
Landkreis Schwäbisch Hall	Jacqueline Förderer	weitere Vertreterin

Schwarzwald-Baar-Kreis	Sven Hinterseh	Landrat
Schwarzwald-Baar-Kreis	Elke Bettecken	weitere Vertreterin

Landkreis Sigmaringen	Stefanie Bürkle	Landrätin
Landkreis Sigmaringen	Doris Schröter	weitere Vertreterin

Stadtkreis Stuttgart	Dr. Frank Nopper	Oberbürgermeister
Stadtkreis Stuttgart	Isabel Fezer	weitere Vertreterin

Landkreis Tübingen	Joachim Walter	Landrat
Landkreis Tübingen	Christin Gumbinger	weitere Vertreterin

Landkreis Tuttlingen	Stefan Bär	Landrat
Landkreis Tuttlingen	Albin Ragg	weiterer Vertreter

Stadtkreis Ulm	Gunter Czisch	Oberbürgermeister
Stadtkreis Ulm	Iris Mann	weitere Vertreterin

Landkreis Waldshut	Dr. Martin Kistler	Landrat
Landkreis Waldshut	Rita Mosel	weitere Vertreterin

Zollernalbkreis	Günther-Martin Pauli	Landrat
Zollernalbkreis	Heiko Lebherz	weiterer Vertreter

### Ausgeschiedene Mitglieder im Jahr 2022:

Stadtkreis Baden-Baden	Margret Mergen	Oberbürgermeisterin
------------------------	----------------	---------------------

Landkreis Biberach	Dr. Heiko Schmid	Landrat
--------------------	------------------	---------

Rhein-Neckar-Kreis	Bruno Sauerzapf	weitere Vertreterin
--------------------	-----------------	---------------------

---

## 6. Anlagen gem. § 55 GemHVO

---

	<u>Seite</u>
Anlage 1 - Vermögensübersicht	150
Anlage 2 - Schuldenübersicht	151
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	152
Anlage 4 - Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2022	154
Anlage 5 - Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2022	156

**6. Anlagen gem. § 55 GemHVO**

**Anlage 1 – Vermögensübersicht**

Vermögen	Stand zum 01.01.2022	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12.2022 (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge <sup>1)</sup>	Umbu- chungen	Zu- schrei- bungen	Abschrei- bungen <sup>2)</sup>	
EUR							
1	2	3	4	5 <sup>3)</sup>	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	205.379,25	52.676,44	0,00	0,00		80.762,71	177.292,98
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70	0,00	0,00	0,00		0,00	158.289,70
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	47.485.441,87	279.557,17	0,00	1.003.967,54		2.554.988,13	46.213.978,45
2.3. Infrastrukturvermögen	0,00					0,00	0,00
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00					0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.400,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1.400,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	293.249,01	0,00	0,00	0,00		70.404,33	222.844,68
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	696.641,21	249.454,73		0,00		236.661,31	709.434,63
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.950.161,56	1.190.949,07	73.566,37	-1.003.967,54		0,00	2.063.576,72
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	2.116.806,70	0,00	81.806,70	0,00		0,00	2.035.000,00
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	79.507,79	0,00	0,00	0,00		0,00	79.507,79
3.3. Sondervermögen	0,00					0,00	0,00
3.4. Ausleihungen	6.244.952,36	605.000,00	1.735.519,46	0,00		0,00	5.114.432,90
3.5. Wertpapiere	98.000.000,00	330.000.000,00	298.000.000,00	0,00		0,00	130.000.000,00
<b>insgesamt</b>	<b>157.231.829,45</b>	<b>332.377.637,41</b>	<b>299.890.892,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.942.816,48</b>	<b>186.775.757,85</b>

1) Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

2) Einschl. außerordentliche Abschreibungen

3) 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 2 – Schuldenübersicht**

Art der Schulden	am 01.01.2022 <sup>1)</sup>	zum 31.12.2022	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) <sup>5)</sup>
	EUR					
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten 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 Kreditinstitute						
1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>						
1.3 Kassenkredite						
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
<b>1. Gesamtschulden Kernhaushalt</b>						

nachrichtlich:

**Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung** (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) <sup>7)</sup>

2.1 Anleihen						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
2.3 Kassenkredite						
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
<b>2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b>						

**Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung** <sup>7) 8)</sup>

3.1 Anleihen						
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
3.3 Kassenkredite						
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4						
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung						
<b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>						

<sup>1)</sup> Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

<sup>2)</sup> Tilgungsraten im 1. Folgejahr

<sup>3)</sup> Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

<sup>4)</sup> Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

<sup>5)</sup> Spalte 3 minus Spalte 2

<sup>6)</sup> Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B

<sup>7)</sup> Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

<sup>8)</sup> Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.

**Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss**

Art	Stand zum 01.01.2022	Stand zum 31.12.2022
	TEUR	
<b>1. Ergebnisrücklagen</b>	<b>3.345</b>	<b>8.451</b>
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.339	8.451
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	6	0
<b>2. Zweckgebundene Rücklagen</b>	<b>108.238</b>	<b>138.449</b>
2.1 Ausgleichsabgabe*	90.462	107.583
2.2 Soziale Einrichtungen	16.830	17.180
2.3 Altenpflegeausbildung	673	13.321
2.4 Gem. Geschäftsstelle	273	366
<b>Rücklagen gesamt</b>	<b>111.584</b>	<b>146.900</b>

\* In der zweckgebundenen Rücklage "Ausgleichsabgabe" ist das Deckungskapital für Darlehensforderungen enthalten.





**Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2022**

<b>Aktivseite</b>			
Stand		01.01.2022	31.12.2022
1.	<b>Vermögen</b>		
1.1	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
1.2	<b>Sachvermögen</b>		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00 €	0,00 €
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00 €	0,00 €
1.2.8	Vorräte	0,00 €	0,00 €
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00 €	0,00 €
	Summe Sachvermögen	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
1.3	<b>Finanzvermögen</b>		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	0,00 €	0,00 €
1.3.3	Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
1.3.4	Ausleihungen	6.244.952,36 €	5.114.432,90 €
1.3.5	Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.332.226,28 €	3.339.772,86 €
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	99.865.306,50 €	101.249.865,43 €
1.3.8	Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €
	Summe Finanzvermögen	<b>107.442.485,14 €</b>	<b>109.704.071,19 €</b>
2.	<b>Abgrenzungsposten</b>		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	1.579.071,22 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	<b>0,00 €</b>	<b>1.579.071,22 €</b>
3.	<b>Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>107.442.485,14 €</b>	<b>111.283.142,41 €</b>

<b>Passivseite</b>		
	01.01.2022	31.12.2022
<b>1. Eigenkapital</b>		
<b>1.1 Basiskapital und Kapitalrücklagen</b>		
1.1.1 Basiskapital	0,00 €	0,00 €
1.1.2 Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	0,00 €	0,00 €
<b>1.2 Rücklagen</b>		
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	90.461.638,07 €	107.582.607,49 €
<b>Summe Rücklagen</b>	<b>90.461.638,07 €</b>	<b>107.582.607,49 €</b>
<b>1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>		
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnismrücklagen nicht möglich ist	0,00 €	0,00 €
<b>Summe Fehlbeträge</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>2. Sonderposten</b>		
2.1 für Investitionszuweisungen	0,00 €	0,00 €
2.2 für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3 für Sonstiges	0,00 €	0,00 €
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>3. Rückstellungen</b>		
3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.4 Gebührenüberschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.5 Altlastensanierungsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	0,00 €	0,00 €
3.7 Sonstige Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €
4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00 €	0,00 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	16.980.847,07 €	3.700.534,92 €
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>16.980.847,07 €</b>	<b>3.700.534,92 €</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>107.442.485,14 €</b>	<b>111.283.142,41 €</b>

**Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2022**

**Aktivseite**

Stand	01.01.2022	31.12.2022
<b>1. Vermögen</b>		
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>1.2 Sachvermögen</b>		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70 €	158.289,70 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.947.676,40 €	29.973.849,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.298,61 €	1.379,17 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00 €	0,00 €
1.2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	872.627,65 €	2.063.576,72 €
Summe Sachvermögen	<b>32.980.892,36 €</b>	<b>32.197.094,59 €</b>
<b>1.3 Finanzvermögen</b>		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.091.806,70 €	2.010.000,00 €
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	0,00 €	0,00 €
1.3.3 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
1.3.4 Ausleihungen	0,00 €	0,00 €
1.3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	20.856.998,01 €	21.336.097,58 €
1.3.8 Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €
Summe Finanzvermögen	<b>22.948.804,71 €</b>	<b>23.346.097,58 €</b>
<b>2. Abgrenzungsposten</b>		
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
Summe Abgrenzungsposten	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

<b>Bilanzsumme</b>	<b>55.929.697,07 €</b>	<b>55.543.192,17 €</b>
--------------------	------------------------	------------------------

<b>Passivseite</b>			
		01.01.2022	31.12.2022
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>		
<b>1.1</b>	<b>Basiskapital und Kapitalrücklagen</b>		
1.1.1	Basiskapital	27.808.263,21 €	27.683.213,29 €
1.1.2	Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
	Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	<u>27.808.263,21 €</u>	<u>27.683.213,29 €</u>
<b>1.2</b>	<b>Rücklagen</b>		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	16.830.360,13 €	17.179.733,05 €
	<b>Summe Rücklagen</b>	<u>16.830.360,13 €</u>	<u>17.179.733,05 €</u>
<b>1.3</b>	<b>Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>		
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.2	Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnismrücklagen nicht möglich ist	0,00 €	0,00 €
	<b>Summe Fehlbeträge</b>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>		
2.1	für Investitionszuweisungen	11.245.400,66 €	10.678.034,18 €
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3	für Sonstiges	0,00 €	0,00 €
	<b>Summe Sonderposten</b>	<u>11.245.400,66 €</u>	<u>10.678.034,18 €</u>
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>		
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.3	Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
3.6	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	0,00 €	0,00 €
3.7	Sonstige Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
	<b>Summe Rückstellungen</b>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		
4.1	Anleihen	0,00 €	0,00 €
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 €	0,00 €
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	44.501,07 €	250,00 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	1.172,00 €	1.961,65 €
	<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<u>45.673,07 €</u>	<u>2.211,65 €</u>
<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>55.929.697,07 €</b>	<b>55.543.192,17 €</b>



## 7. Abschlussbeurkundung

	<u>Seite</u>
Abschlussbeurkundung	161





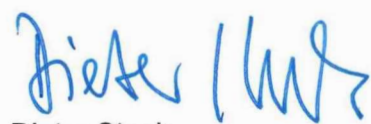
**7. Abschlussbeurkundung**

**Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 beurkundet:**

Stuttgart, den 20.06.2023



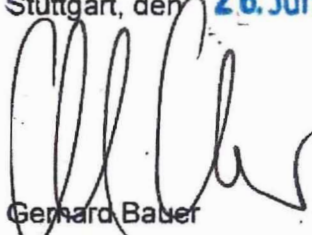
Anja Wolf  
Stellv. Fachbedienstete für das Finanzwesen



Dieter Steck  
Stellv. Verbandsdirektor

**Die Rechnungslegung beurkundet:**

Stuttgart, den **26. Juni 2023**



Gernard Bauer  
Verbandsvorsitzender





## **KVJS**

**Kommunalverband  
für Jugend und Soziales  
Baden-Württemberg**

**Postanschrift:**

Postfach 10 60 22  
70049 Stuttgart

**Hausadresse:**

Lindenspürstraße 39  
70176 Stuttgart (West)  
Telefon 07 11 63 75-0

[www.kvjs.de](http://www.kvjs.de)  
[info@kvjs.de](mailto:info@kvjs.de)