

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

2023

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 31.12.2023	14
2. Rechtsgrundlagen	17
3. Rechenschaftsbericht 2023	19
3.1 Haushaltssatzung 2023	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2023	25
3.4 Gesamtergebnis 2023	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2023	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2023	44
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2023	48
3.8 Kennzahlen	54
3.9 Schlussbemerkungen	56
4. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen	59
Übersicht über die Gliederung der Teilhaushalte in Produktgruppen und Schlüsselprodukte	60
THH 1 - Innere Verwaltung	63
THH 2 - KVJS-Einrichtungen	67
THH 3 - KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	71
THH 4 - Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	75
THH 5 - Entwicklung Infrastruktur, investive Förderung	79
THH 6 - Soziale Hilfen	83
THH 7 - Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX (mit Bericht)	87
THH 8 - Andere Leistungen des Integrationsamts	99
THH 9 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	103
THH 10 - Medizinisch-Pädagogischer Dienst	107
THH 11 - Allgemeine Finanzwirtschaft	111
THH 12 - Soziale Einrichtungen (mit Bericht)	115

5. Anhang gem. § 53 GemHVO	123
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	124
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	126
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	137
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	138
5.5 Ermächtigungsübertragungen	139
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	141
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	142
6. Anlagen gem. § 55 GemHVO	147
Anlage 1 – Vermögensübersicht	148
Anlage 2 – Schuldenübersicht	149
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	150
Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2023	152
Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2023	154
7. Abschlussbeurkundung	157

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 31.12.2023	14

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

1.1 Vorlage für die Sitzung der Verbandsversammlung am 12.12.2024

Es wird beantragt, den Jahresabschluss 2023 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	277.869.309,29
1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen	- 270.977.607,14
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	6.891.702,15
1.4 Außerordentliche Erträge	9.229,28
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	- 71.257,83
1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	- 62.028,55
1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 u.1.6)	6.829.673,60

2. Finanzrechnung

€

2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	266.473.201,34
2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 247.219.092,17
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	19.254.109,17
2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.889.710,52
2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 5.695.438,18
2.6 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	- 3.805.727,66
2.7 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	15.448.381,51
2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0
2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0
2.10 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	0

2.11 Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	15.448.381,51
2.12 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	- 11.909.886,42
2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	48.713.703,59
2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmittel (Saldo aus 2.11 und 2.12) von	3.538.495,09
2.15 Endstand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	52.252.198,68

3. Bilanz €

3.1 Immaterielles Vermögen	155.991,52
3.2 Sachvermögen	52.517.830,65
3.3 Finanzvermögen	345.361.256,72
3.4 Abgrenzungsposten	1.794.892,07
3.5 Nettosition	0
3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	399.829.970,96
3.7 Basiskapital	65.987.800,98
3.8 Rücklagen	169.607.603,65
3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0
3.10 Sonderposten	11.634.749,39
3.11 Rückstellungen	841.962,39
3.12 Verbindlichkeiten	150.296.517,26
3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.461.337,29
3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	399.829.970,96

4. Rücklagen €

4.1 Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2023	15.343.145,68
4.2 Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2023	0
4.3 Entnahmen aus den Sonderrücklagen von	4.034.687,71
4.4 Zuführung an die Sonderrücklagen von	19.850.456,49
4.5 Stand der zweckgebundenen Rücklagen zum 31.12.2023	154.264.457,97

5. Ermächtigungsübertragungen

€

5.1 in der Ergebnisrechnung / Finanzrechnung (für laufende Verwaltungstätigkeit) von	951.100,00
5.2 in der Finanzrechnung (für Investitionen) von	3.006.600,00

6. Schulden

€

6.1 Stand der Verschuldung zum 31.12.2023	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 ²⁾		2020	2021	2022	2023
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1. beim ordentlichen Ergebnis		 	 	 	
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis	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	6.891.702,15
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				
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				
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital				
2. beim Sonderergebnis		 	 	 	
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			4.931,35	
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital			137.063,58	62.028,55

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	2023
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					
			2.359.693,74					
2019	-6.581.707,82		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	
Korrektur in 2022 für 2021	916,28						916,28	
2023	6.890.742,15							6.891.702,15
Gesamtsumme	15.342.185,68	2.359.693,74 *	1.858.596,23 *	-2.363.417,85	569.670,33 *	2.769.621,68 *	5.112.151,52 *	6.891.702,15 *

* 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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	123.591.213	116.412.600	119.637.301	3.224.701	155.200	0	-3.069.501	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	906.723	802.300	791.794	-10.506	0	0	10.506	0
4	+ Sonstige Transfererträge	2.192.538	1.870.000	2.130.146	260.146	0	0	-260.146	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.055.370	3.499.000	2.766.958	-732.042	0	0	732.042	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.800.887	3.858.400	4.620.587	762.187	0	0	-762.187	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	41.924.997	10.091.700	9.876.084	-215.616	50.000	0	265.616	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	117.753	194.500	2.723.938	2.529.438	200.000	0	-2.329.438	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	129.120.066	132.347.800	135.322.501	2.974.701	0	0	-2.974.701	0
11	= Ordentliche Erträge	303.709.546	269.076.300	277.869.309	8.793.009	405.200	0	-8.387.809	0
12	- Personalaufwendungen	-37.056.482	-39.824.500	-37.478.276	2.346.224	-37.000	-490.000	-2.873.224	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.638.219	-10.909.400	-8.997.486	1.911.914	-250.000	-1.000.800	-3.162.714	-695.900
15	- Abschreibungen	-3.873.293	-3.987.600	-3.619.879	367.721	0	0	-367.721	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-527.301	-55.000	-5.996	49.004	0	0	-49.004	0
17	- Transferaufwendungen	-187.036.393	-197.811.000	-187.560.086	10.250.914	0	-82.500	-10.333.414	-122.900
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-62.466.622	-16.488.800	-33.315.884	-16.827.084	-118.200	-573.300	16.135.584	-132.300
19	= Ordentliche Aufwendungen	-298.598.310	-269.076.300	-270.977.607	-1.901.307	-405.200	-2.146.600	-650.493	-951.100
20	= Ordentliches Ergebnis	5.111.235	0	6.891.702	6.891.702	0	-2.146.600	-9.038.302	-951.100
21	+ Außerordentliche Erträge	99.795	0	9.229	9.229	0	0	-9.229	0
22	- Außerordentliche Aufwendungen	-241.790	0	-71.258	-71.258	0	0	71.258	0
23	= Sonderergebnis	-141.995	0	-62.029	-62.029	0	0	62.029	0
24	= Gesamtergebnis	4.969.240	0	6.829.674	6.829.674	0	-2.146.600	-8.976.274	-951.100
26	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-5.111.235	0	-6.891.702	-6.891.702	0	0	6.891.702	0
31	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	4.931	0	0	0	0	0	0	0
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	137.064	0	62.029	62.029	0	0	-62.029	0

1.3 Gesamtf finanzrechnung

Nr.	Gesamtf finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	Ansatz	Festleg. i.	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	126.375.448	116.412.600	111.714.521	-4.698.079	155.200	0	4.853.279	0
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	2.179.597	1.870.000	1.988.302	118.302	0	0	-118.302	0
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.931.427	3.499.000	2.707.199	-791.801	0	0	791.801	0
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.164.871	3.858.400	4.162.193	303.793	0	0	-303.793	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	42.243.337	10.091.700	9.374.569	-717.131	0	0	717.131	0
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	6.276	194.500	2.623.018	2.428.518	0	0	-2.428.518	0
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	126.445.637	120.393.800	133.903.400	13.509.600	0	0	-13.509.600	0
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303.346.593	256.320.000	266.473.201	10.153.201	155.200	0	-9.998.001	0
10	- Personalauszahlungen	-37.285.355	-40.103.600	-37.756.364	2.347.236	-37.000	-490.000	-2.874.236	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.297.272	-10.909.400	-8.845.817	2.063.583	0	-1.000.800	-3.064.383	-695.900
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-562.668	-55.000	-6.003	48.997	0	0	-48.997	0
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-202.838.723	-197.811.000	-188.528.974	9.282.026	0	-82.500	-9.364.526	-122.900
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-33.452.059	-16.272.500	-12.081.933	4.190.567	-118.200	-573.300	-4.882.067	-132.300
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-282.436.077	-265.151.500	-247.219.092	17.932.408	-155.200	-2.146.600	-20.234.208	-951.100
17	= Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	20.910.516	-8.831.500	19.254.109	28.085.609	0	-2.146.600	-30.232.209	-951.100
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	204.265	546.200	383.300	-162.900	0	0	162.900	0
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1	0	7.996	7.996	0	0	-7.996	0
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.729.039	1.200.000	1.498.414	298.414	0	0	-298.414	0
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.933.305	1.746.200	1.889.711	143.511	0	0	-143.511	0
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	-50.000	0	-50.000	0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.427.302	-3.690.000	-5.473.295	-1.783.295	50.000	-4.518.500	-2.685.205	-2.361.000
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-299.903	-200.000	-123.275	76.725	0	-153.000	-229.725	-170.400
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-605.000	-320.000	-35.000	285.000	0	0	-285.000	-430.000
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-4.636	-80.000	-63.868	16.132	0	-29.000	-45.132	-45.200
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.336.842	-4.290.000	-5.695.438	-1.405.438	0	-4.700.500	-3.295.062	-3.006.600
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-403.536	-2.543.800	-3.805.728	-1.261.928	0	-4.700.500	-3.438.572	-3.006.600
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	20.506.980	-11.375.300	15.448.382	26.823.682	0	-6.847.100	-33.670.782	-3.957.700
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss 2023

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	20.506.980	-11.375.300	15.448.382	26.823.682	0	-6.847.100	-33.670.782	-3.957.700
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenk.	130.117.530		119.827.239					
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-161.738.795		-131.737.125					
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-31.621.265		-11.909.886					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	59.827.989		48.713.704					
41	= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-11.114.285		3.538.495					
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	48.713.704		52.252.199					

1.4 Bilanz

		Aktivseite	
Stand		01.01.2023	31.12.2023
1.	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	177.292,98 €	155.991,52 €
1.2	Sachvermögen		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70 €	158.289,70 €
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.213.978,45 €	44.084.724,46 €
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	222.844,68 €	151.026,25 €
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	709.434,63 €	541.553,11 €
1.2.8	Vorräte	6.957,68 €	5.719,99 €
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.063.576,72 €	7.575.117,14 €
	Summe Sachvermögen	49.376.481,86 €	52.517.830,65 €
1.3	Finanzvermögen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.035.000,00 €	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	5.114.432,90 €	3.654.693,15 €
1.3.5	Wertpapiere	130.000.000,00 €	140.000.000,00 €
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	5.775.966,54 €	6.166.618,13 €
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	122.842.061,68 €	141.173.238,97 €
1.3.8	Liquide Mittel	48.713.703,59 €	52.252.198,68 €
	Summe Finanzvermögen	314.560.672,50 €	345.361.256,72 €
2.	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.998.404,33 €	1.794.892,07 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	1.998.404,33 €	1.794.892,07 €
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		366.112.851,67 €	399.829.970,96 €

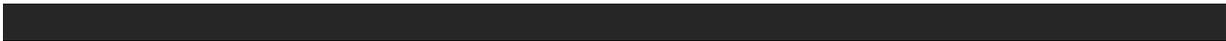
Passivseite			
		01.01.2023	31.12.2023
1.	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital und Kapitalrücklagen		
1.1.1	Basiskapital	62.246.565,81 €	65.987.800,98 €
1.1.2	Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
	Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	<u>62.246.565,81 €</u>	<u>65.987.800,98 €</u>
1.2	Rücklagen		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	8.451.443,53 €	15.343.145,68 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	138.448.689,19 €	154.264.457,97 €
	Summe Rücklagen	<u>146.900.132,72 €</u>	<u>169.607.603,65 €</u>
1.3	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
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>
2.	Sonderposten		
2.1	für Investitionszuweisungen	11.838.978,87 €	11.048.483,39 €
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3	für Sonstiges	204.265,00 €	586.266,00 €
	Summe Sonderposten	<u>12.043.243,87 €</u>	<u>11.634.749,39 €</u>
3.	Rückstellungen		
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	363.410,14 €	109.983,66 €
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	970.949,46 €	731.978,73 €
	Summe Rückstellungen	<u>1.334.359,60 €</u>	<u>841.962,39 €</u>
4.	Verbindlichkeiten		
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	389.257,48 €	1.120.772,32 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	311.559,60 €	0,00 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	133.067.097,32 €	149.175.744,94 €
	Summe Verbindlichkeiten	<u>133.767.914,40 €</u>	<u>150.296.517,26 €</u>
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9.820.635,27 €	1.461.337,29 €
Bilanzsumme		366.112.851,67 €	399.829.970,96 €

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

Art	Höhe der Vorbelastungen am 31.12.2023 €
Gewährträgerschaft gegenüber der ZVK für die Habila GmbH	Höhe unbestimmt
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigung	1.100.000
Ermächtigungsübertragungen nach 2024 für: Aufwendungen/ Auszahlungen Investitionen	951.100 3.006.600



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 2023	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2023	25
3.4 Gesamtergebnis 2023	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2023	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2023	44
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2023	48
3.8 Kennzahlen	54
3.9 Schlussbemerkungen	56

3. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

3.1 Haushaltssatzung 2023

Die Verbandsversammlung hat am 08.12.2022 folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen:

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

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

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	269.076.300,00
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	- 269.076.300,00
1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von	0
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	0
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0
1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) von	0
1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) von	0

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

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	256.320.000,00
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	- 265.151.500,00
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	- 8.831.500,00
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	1.746.200,00
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	- 4.290.000,00
2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von	- 2.543.800,00
2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	- 11.375.300,00
2.8 Gesamtbetrag d. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0
2.9 Gesamtbetrag d. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0
2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) von	0
2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10) von	- 11.375.300,00

§ 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 **21.200.000 €**.

§ 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 **2,6322113 €**
zuzüglich

Umlagesatz nach den Steuerkraftsummen der Stadt- und Landkreise auf **0,1263743 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 08.12.2022 über die Haushaltssatzung 2023 für den KVJS nach §§ 8 und 10 Abs. 3 JSVG i. V. m. §§ 81 Abs. 2 und 121 Abs. 2 GemO mit Schreiben vom 04.01.2023 bestätigt.

Die Haushaltssatzung 2023 wurde im Staatsanzeiger für Baden-Württemberg Nr. 1 vom 13. Januar 2023 öffentlich bekannt gemacht.

3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung 2023

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 2023.

3.2.2 Ergebnishaushalt

2023	Gesamt- festsetzung €	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe €	davon THH 12 Soziale Einrichtungen €	davon Kern-KVJS €
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	269.076.300	135.915.000	3.286.400	129.874.900
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 269.076.300	- 135.915.000	- 3.286.400	- 129.874.900
Veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0	0	0	0
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0	0	0	0
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0	0	0	0
Veranschlagtes Sonderergebnis	0	0	0	0
Veranschlagtes Gesamtergebnis	0	0	0	0
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen/ -entnahmen:				
• Zuführung zweckgebundene Rücklage THH 12 Soziale Einrichtungen			+ 166.300	
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe		- 9.015.000		
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Altenpfleger				- 2.900.000
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle				- 39.000

3.2.3 Finanzhaushalt

2023	Gesamtfest- setzung	davon THH 7 Ausgleichs- abgabe	davon THH 12 Soziale Einrichtun- gen	davon Kern-KVJS
	€	€	€	€
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	256.320.000	126.900.000	2.627.000	126.793.000
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 265.151.500	- 134.715.000	- 1.366.500	- 129.070.000
Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung	- 8.831.500	- 7.815.000	1.260.500	- 2.277.000
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.746.200	1.200.000	546.200	0
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.290.000	- 320.000	- 3.500.000	- 470.000
Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit	- 2.543.800	880.000	- 2.953.800	- 470.000
Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf	- 11.375.300	- 6.935.000	- 1.693.300	- 2.747.000
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts	- 11.375.300	- 6.935.000	- 1.693.300	- 2.747.000
Nachrichtlich zu Saldo des Finanzhaushalts:				
• Entnahme zweckgebundene Rücklage zum Ausgleich Ergebnisplan THH 12			+ 166.300	
• Nettoinvestitionen THH 12			- 1.859.600	
• Entnahme zweckgebundene Rücklage „Ausgleichsabgabe		- 9.015.000		
• Saldo Darlehensgewährungen/-rückflüsse		+ 880.000		
• Abschreibungen auf Forderungen Ausgleichsabgabe		+ 1.200.000		
• Liquiditätsüberschuss Investitionen				+ 419.100
• Rückstellung Altersteilzeit/Freistellungsjahr				- 279.100
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Altenpfleger				- 2.900.00
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Gem. Geschäftsstelle				- 39.000
• Abschreibungen auf Forderungen				+ 2.000
• Deckungsreserve				+ 50.000

3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2023

3.3.1 Vorbemerkungen

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wurden von der Verbandsversammlung am 08.12.2022 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 2023 wurden mit Stand Juli 2022 in den Haushaltsplan eingearbeitet. In Ermangelung der Einwohnerzahlen zum 30.06.2022 wurde der Stand zum 30.06.2021 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 6,891 Mio. € und einem Gesamtergebnis von 6,858 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 2023 mit Vorlage Nr. VA/010/2024 bekannt gegeben.

3.4 Gesamtergebnis 2023

3.4.1 Planvergleich

2023	Planansatz 2023	Gesamtergeb- nisrechnung 2023	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	269.076.300 €	277.869.309 €	8.793.009 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 269.076.300 €	- 270.977.607 €	- 1.901.307 €
Veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0 €	6.891.702 €	6.891.702 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0 €	9.229 €	9.229 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen.	0 €	- 71.258 €	- 71.258 €
Veranschlagtes Sonderergebnis	0 €	- 62.029 €	- 62.029 €
Veranschlagtes Gesamtergebnis	0 €	6.829.674 €	6.829.674 €

3.4.2 Gesamtergebnis

Die Gesamtergebnisrechnung 2023 für den Bereich Kern-KVJS ohne Teilhaushalte 7 und 12 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 6,858 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. Außerdem entstand bei den Sozialen Einrichtungen (THH 12) ein Fehlbetrag beim Sonderergebnis in Höhe von 0,028 Mio. €.

2023	Gesamtergeb- nisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Gesamtbetrag der ordentli- chen Erträge	277.869.309 €	146.972.599 €	3.545.110 €	127.351.600 €
Gesamtbetrag der ordentli- chen Aufwendungen	- 270.977.607 €	- 146.972.599 €	- 3.545.110 €	- 120.459.898 €
Ordentliches Ergebnis	6.891.702 €	0 €	0 €	6.891.702 €
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Erträge	9.229 €	0 €	0 €	9.229 €
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Aufwendungen	- 71.258 €	0 €	- 28.268 €	- 42.990 €
Sonderergebnis	- 62.029 €	0 €	- 28.268 €	- 33.761 €

Jahresabschluss 2023

2023	Gesamtergebnisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsabgabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Gesamtergebnis	6.829.674 €	0 €	- 28.268 €	6.857.941 €
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen				
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Soziale Einrichtungen			+ 99.453 €	
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe		+ 19.550.821 €		
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle				+ 299.636 €
• Entnahme Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“				- 330.877 €

Der **Jahresüberschuss** in Höhe von **6,891 Mio. €** wird der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. **Der Fehlbetrag des Sonderergebnisses** in Höhe von **0,062 Mio. €** wird beim **Kern-KVJS (0,034 Mio. €)** und **THH 12 (0,28 Mio. €)** gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO mit dem 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)

2023	Planansatz Kern-KVJS	Ergebnis Kern-KVJS	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	129.874.900 €	127.351.600 €	- 2.523.300 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 129.874.900 €	- 120.459.898 €	9.415.002 €
Ordentliches Ergebnis	0 €	6.891.702 €	6.891.702 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0 €	9.229 €	9.229 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0 €	- 42.990 €	- 42.990 €
Sonderergebnis	0 €	- 33.761 €	- 33.761 €
Gesamtergebnis	0 €	6.857.941 €	6.857.941 €
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen			
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle	- 39.000 €	+299.636 €	338.636 €
• Entnahme Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage Altenpfleger	- 2.900.000 €	- 330.877 €	2.569.123 €

3.5 Gesamtergebnisrechnung 2023

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.

Nr. 2 – Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
116,413 Mio. €	119,637 Mio. €	+ 3,225 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Zuweisung Land für Berufsfachschule Flehingen (THH 2)	1,550 Mio. €	1,686 Mio. €	+ 0,136 Mio. €
Zuweisung Landesförderung Schulsozialarbeit (THH 9)	42,451 Mio. €	39,587 Mio. €	- 2,864 Mio. €
Zuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	5,013 Mio. €	5,777 Mio. €	+ 0,764 Mio. €

Da es sich bei der Schulsozialarbeit und der Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ um haushaltsneutrale Positionen handelt, sind im Gegenzug bei den Transferaufwendungen Mehr- bzw. Wenigerzahlungen entstanden.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Landeszuweisung „Soziale Teilhabe und gesellschaftlicher Zusammenhalt“ (THH 3)	0 €	1,452 Mio. €	+ 1,452 Mio. €

Die nicht verbrauchten Mittel des Landesprogramms „Soziale Teilhabe und gesellschaftlicher Zusammenhalt“ aus dem Jahr 2022 wurden in das Jahr 2023 übertragen.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Personal- und Sachkostenerstattung vom Land für Jugendhilfemaßnahmen (THH 9)	0,947 Mio. €	1,157 Mio. €	+ 0,210 Mio. €

Mehrerträge ergaben sich bei den Coronaaufholprogrammen „Schulsozialarbeit“ und „Offene Jugendarbeit“ sowie bei der Landesverteilungsstelle UMA.

Jahresabschluss 2023

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Zuweisungen Bereich Ausgleichs- abgabe (THH 7)	5,740 Mio. €	9,030 Mio. €	+ 3,290 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 90 ff).

Weitere wichtige Zuweisungen und Zuschüsse ohne wesentliche Planabweichungen:

- Landeszuweisungen Bereich Fortbildung (THH 3) 0,061 Mio. €
- Landeszuweisung „Quartiersakademie“ (THH 3) 0,009 Mio. €
- Zuweisung vom Land „Fachstelle ambulant betreute Wohnformen“ (THH 5) 0,030 Mio. €
- Rückzahlungen „investive Förderung“ (THH 5) 0,083 Mio. €
- Personalkostenerstattung vom Land für Sozialhilfemaßnahmen (THH 5, 6) sowie „Prüfung Aufwendungsersatz von inklusionsbedingten Umbauten von Schulen“ (THH 8) 0,775 Mio. €
- Personalkostenerstattung vom Land für die Quartiersentwicklung (THH 3) und das „Ombudssystem“ (THH 9) 1,190 Mio. €
- Rückzahlung Förderung der Jugendhilfe (THH 9) 0,124 Mio. €
- Landeszuweisung „Ombudssystem“ (THH 9) 0,109 Mio. €
- Umlage KVJS (THH 11) 58,568 Mio. €

Nr. 3 – Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,802 Mio. €	0,792 Mio. €	- 0,011 Mio. €

Nr. 4 – Sonstige Transfererträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
1,870 Mio. €	2,130 Mio. €	+ 0,260 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Ersätze von Sozialleistungen aus KOF/ OEG/ IfSG/ Auslandsfürsorge Deutsche im Ausland (THH 6) / Jugendhilfe im Ausland (THH 9)	1,290 Mio. €	0,638 Mio. €	- 0,652 Mio. €
Ersätze Ausgleichsabgabe (THH 7)	0,580 Mio. €	1,488 Mio. €	+ 0,908 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 90 ff).

Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
3,499 Mio. €	2,767 Mio. €	- 0,732 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Verwaltungsgebühren Gemeinsame Geschäftsstelle (THH 1)	0,330 Mio. €	0,542 Mio. €	+ 0,212 Mio. €

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

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
KVJS-Einrichtungen Erlöse Tagungszentrum Gültstein (THH 2)	0,713 Mio. €	0 €	- 0,713 Mio. €
KVJS-Einrichtungen Benutzungsgebühren Berufsfachschule Flehingen (THH 2)	0,240 Mio. €	0,329 Mio. €	+ 0,089 Mio. €
KVJS-Fortbildung Tagungsgebühren (THH 3)	2,000 Mio. €	1,700 Mio. €	- 0,300 Mio. €

Beim Tagungszentrum Gültstein GmbH werden die Erlöse seit 2022 bei den Erträgen aus Miete/Pachten gebucht (siehe Nr. 6 – Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte).

Weitere Entgelte ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Tagungsgebühren Ausgleichsabgabe (THH 7) 0,106 Mio. €
- Sonstige öffentliche-rechtliche Entgelte 0,091 Mio. €

Nr. 6 – Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
3,858 Mio. €	4,621 Mio. €	+ 0,762 Mio. €

Das Rechnungsergebnis 2023 setzt sich wie folgt zusammen:

- Entgelte aus Unterkunft und Verpflegung (THH 1, 2) 0,808 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 1, 2) 1,207 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 12) 2,529 Mio. €
- Sonstige Kostenersätze 0,077 Mio. €

Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderungen zum Ansatz
10,092 Mio. €	9,876 Mio. €	- 0,216 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Kostenerstattung KOF/ OEG/ IfSG/ Auslandsfürsorge (THH 6)	8,032 Mio. €	7,890 Mio. €	- 0,142 Mio. €

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

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	1,320 Mio. €	1,072 Mio. €	- 0,248 Mio. €
Kostenerstattungen Bund und private Unternehmen (THH 12)	0 €	0,113 Mio. €	+ 0,113 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen (Seite 118 ff).

Weitere Kostenerstattungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Kostenerstattungen Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen (THH 1) 0,084 Mio. €
- Erstattungen/ Verwaltungskostenumlagen OE 02, Dezernat 2 und 4 (THH 4,5,6,9,10) 0,373 Mio. €
- Geschäftsstelle Pflegestützpunkte (THH 6) 0,306 Mio. €
- Sonstige Erstattungen 0,370 Mio. €

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderungen zum Ansatz
0,195 Mio. €	2,724 Mio. €	+ 2,529 Mio. €

Die gestiegene Liquidität und die positive Entwicklung am Zinsmarkt haben zu Mehrerträgen geführt.

Jahresabschluss 2023

Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderungen zum Ansatz
132,348 Mio. €	135,323 Mio. €	+ 2,975 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen (THH 1)	0 €	0,074 Mio. €	+ 0,074 Mio. €
Erträge KVJS-Einrichtungen (THH 2)	0,035 Mio. €	0,131 Mio. €	+ 0,096 Mio. €
Wertberichtigungen auf Forderungen Altenpflege (THH 4)	0 €	0,168 Mio. €	+ 0,168 Mio. €
Ausgleichsabgabe (THH 7)	120,300 Mio. €	134,558 Mio. €	+14,258 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	9,015 Mio. €	0 €	- 9,015 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle (THH 1)	0,039 Mio. €	0 €	- 0,039 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Altenpfleger (THH 4)	2,900 Mio. €	0,331 Mio. €	- 2,569 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 90 ff) und Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 118 ff).

Jahresabschluss 2023

Nr. 12 – Personalaufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
39,825 Mio. €	37,478 Mio. €	- 2,346 Mio. €

	Mio. €
Die Personalaufwendungen 2023 betragen insgesamt	37,478
Hiervon sind durch Erträge / Kostenerstattungen gedeckt / bzw. finden in der KVJS-Umlageberechnung keine Berücksichtigung:	
• die Geschäftsstelle der Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen in Baden-Württemberg	0,210
• die Einrichtungen (Tagungszentrum Gültstein sowie Fachschule und Bildungszentrum Schloss Flehingen)	1,686
• die Koordinierungsstelle Quartiersakademie	0,212
• die Durchführung des Ausgleichsverfahrens Altenpflegeausbildung	0,116
• die Durchführung weiterer Landesförderprogramme	0,164
• die Fachstelle ambulant unterstützte Wohnformen (FaWo)	0,260
• das entgeltliche Dienstleistungsangebot „ Sozialplanung für besondere Personengruppen“	0,046
• die Bearbeitung der Stiftungen „Familie in Not“ und „Mutter und Kind“	0,140
• die Geschäftsstelle Pflegestützpunkte	0,184
• die Durchführung des Kündigungsschutzes § 5 Abs. 2 PflegeZG sowie § 18 Abs. 1 BEEG	0,048
• die Durchführung „ Prüfung des Aufwendungsersatzes von inklusionsbedingten Umbauten von Schulen “	0,017
• die Durchführung der Landesprogramme „Stärke“, „Schulsozialarbeit“ und „Landesverteilungsstelle BW für UMA“	0,927
• das entgeltliche Dienstleistungsangebot „ Jugendhilfeplanung “	0,060
• das Ombudssystem in der Jugendhilfe Baden-Württemberg	0,690
• das Beteiligungsmanagement für die Sozialen Einrichtungen (inkl. Hochbau und Technik) THH 12	0,192
Netto verbleiben	32,525

Jahresabschluss 2023

In den Personalaufwendungen sind außerdem enthalten:

- Allgemeine Umlage an KVBW (inkl. Beihilfeumlage) für Pensionäre (inkl. Malusregelung) 5,191 Mio. €
davon:
 - Pensionäre der ehemaligen Landeswohlfahrtsverbände 3,101 Mio. €
 - Pensionäre des KVJS 2,090 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 31.12.2023 wurde vom KVBW auf 110,540 Mio. € beziffert.

Im Wesentlichen setzen sich die **Wenigeraufwendungen** bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wie folgt zusammen:

- Erstattungen der Krankenkassen bei Beschäftigungsverbot 0,033 Mio. €
- Erstattungen durch Abordnungen 0,081 Mio. €
- Einsparungen durch Elternzeit und Sonderurlaub 0,240 Mio. €
- Einsparungen bei Entgeltfortzahlungen für langzeiterkrankte Beschäftigte 0,236 Mio. €
- Wenigeraufwand durch unbesetzte Stellen, günstigere oder keine externe Nachbesetzung 1,758 Mio. €

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
10,909 Mio. €	8,997 Mio. €	- 1,912 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (Kern- Bereich KVJS)	9,458 Mio. €	7,350 Mio. €	- 2,108 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 7)	0,355 Mio. €	0,260 Mio. €	- 0,095 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 12)	1,096 Mio. €	1,388 Mio. €	+ 0,291 Mio. €

Die Einsparungen im Kern-Bereich KVJS rühren hauptsächlich aus den Bereichen Gebäudeunterhaltung, Unterhaltung des beweglichen Vermögens und EDV-Aufwendungen. Vor al-

Jahresabschluss 2023

lem bei Teilhaushalt 12 handelt es sich zum Großteil um Verzögerungen, so dass in diesen Bereichen Ermächtigungsübertragungen gebildet wurden.

Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe bzw. THH 12 – Soziale Einrichtungen siehe hierzu Seite 90 ff bzw. 118 ff.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
3,988 Mio. €	3,620 Mio. €	- 0,368 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Abschreibungen auf Forderungen im Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	1,200 Mio. €	0,593 Mio. €	- 0,607 Mio. €
Abschreibungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	1,754 Mio. €	1,754 Mio. €	0 €
Abschreibungen (Kern- Bereich KVJS)	1,034 Mio. €	1,273 Mio. €	+ 0,239 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 90 ff) bzw. THH 12 – Soziale Einrichtungen (Seite 118 ff).

Nr. 16 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,055 Mio. €	0,006 Mio. €	- 0,049 Mio. €

Nr. 17 – Transferaufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
197,811 Mio. €	187,560 Mio. €	- 10,251 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Allgemeine Umlage an Zweckverband (THH 1)	0,160 Mio. €	0,002 Mio. €	- 0,158 Mio. €
Landesprogramm „Soziale Teilhabe und gesell. Zusammenhalt“ (THH 3)	0 €	1,452 Mio. €	+ 1,452 Mio. €

Jahresabschluss 2023

Das Landesprogramm „Soziale Teilhabe und gesellschaftlicher Zusammenhalt“ aus dem Jahr 2022 wurden im Jahr 2023 abgewickelt und die nicht verbrauchten Mittel an das Land zurückbezahlt.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Investitionsförderung (THH 5)	3,750 Mio. €	3,435 Mio. €	- 0,315 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.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Leistungen der KOF/ OEG/ IfSG (THH 6)	10,400 Mio. €	9,327 Mio. €	- 1,073 Mio. €

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

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Sozialhilfe für Deutsche im Ausland (THH 6)	0,210 Mio. €	0,040 Mio. €	- 0,170 Mio. €
Zuschüsse und Leistungen der Ausgleichsabgabe (THH 7)	134,360 Mio. €	126,569 Mio. €	- 7,791 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen THH 7 – Ausgleichsabgabe (Seite 90 ff).

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Landeszuweisung „Schulsozialarbeit“ (THH 9)	42,451 Mio. €	39,587 Mio. €	- 2,864 Mio. €
Landeszuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	5,013 Mio. €	5,766 Mio. €	+ 0,753 Mio. €

Aufgrund von Mehr- bzw. - Wenigerzuweisungen vom Land wurde auch mehr bzw. weniger ausbezahlt (siehe Nr. 2 – Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen).

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Förderung Projekte und sonstige Leistungen Jugendhilfe (THH 9)	0,953 Mio. €	0,875 Mio. €	- 0,078 Mio. €

Die Wenigeraufwendungen entstanden durch einen verzögerten Mittelabfluss bei den Modellvorhaben.

Weitere Transferaufwendungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

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

Jahresabschluss 2023

- Sonstige Transferaufwendungen 0,009 Mio. €

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
16,489 Mio. €	33,316 Mio. €	+ 16,827 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Aufwendungen Altenpflegeausbildungsausgleich (THH 4)	2,902 Mio. €	0,426 Mio. €	- 2,476 Mio. €

Siehe Erläuterungen zu Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Kostenerstattung Sozialhilfe und Infektionsschutz (THH 6)	4,430 Mio. €	2,818 Mio. €	- 1,612 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 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Kostenerstattung Jugendhilfe (THH 9)	3,800 Mio. €	5,730 Mio. €	+ 1,930 Mio. €

In der VA-Sitzung am 08.11.2023 wurden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe 0,800 Mio. € genehmigt. Dass diese nicht ausreichend waren, zeigte sich erst mit der Abrechnung des 4. Quartals 2023 im Januar 2024. Die Mehraufwendungen entstanden im Bereich der Freiwillig-keitsleistung UMA.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Geschäftsaufwendungen und ähn-liches	2,506 Mio. €	2,192 Mio. €	- 0,314 Mio. €

Einsparungen sind hauptsächlich bei den Sachverständigen- und Gerichtskosten zu verzeich-nen.

Jahresabschluss 2023

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Aufwendungen für Personaleinstellungen u. sonstige Personalaufwendungen (THH 1-6, 8-10)	0,547 Mio. €	0,426 Mio. €	- 0,121 Mio. €

Es wurden Rahmenverträge für Stellenausschreibungen abgeschlossen, die jetzt zu Wenigeraufwendungen geführt haben.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	1,300 €	1,059 Mio. €	- 0,241 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Gem. Geschäftsstelle (THH 1)	0 €	0,300 Mio. €	+ 0,300 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	19,551 Mio. €	+ 19,551 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen (THH 12)	0,166 Mio. €	0,099 Mio. €	- 0,067 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 90 ff) und Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 118 ff).

Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Weiter sonstige ordentliche Aufwendungen Kern-Bereich KVJS 0,605 Mio. €
- Sonstige ordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12) 0,112 Mio. €

Jahresabschluss 2023

Nr. 20 – Ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	6,892 Mio. €	+ 6,892 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 **6,892 Mio. €** entspricht daher **dem Überschuss des Kern-KVJS**.

Nr. 21 – Außerordentliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,009 Mio. €	+ 0,009 Mio. €

Hier handelt es sich um Schadensersatzleistungen für ein Auto mit Totalschaden.

Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,071 Mio. €	+ 0,071 Mio. €

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Außerordentliche Aufwendungen Kern- KVJS	0 €	0,043 Mio. €	+ 0,043 Mio. €
Außerordentliche Aufwendungen Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	0 €	0 €
Außerordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	0 €	0,028 Mio. €	+ 0,028 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 118 ff).

Die außerordentlichen Aufwendungen entstanden u.a. für das Auto mit Totalschaden sowie beim Bildungszentrum Schloss Flehingen, hier wurde im Rahmen der Inventur eine Brandschutzanlage außerordentlich abgeschrieben.

Jahresabschluss 2023

Nr. 23 – Sonderergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	- 0,062 Mio. €	- 0,062 Mio. €

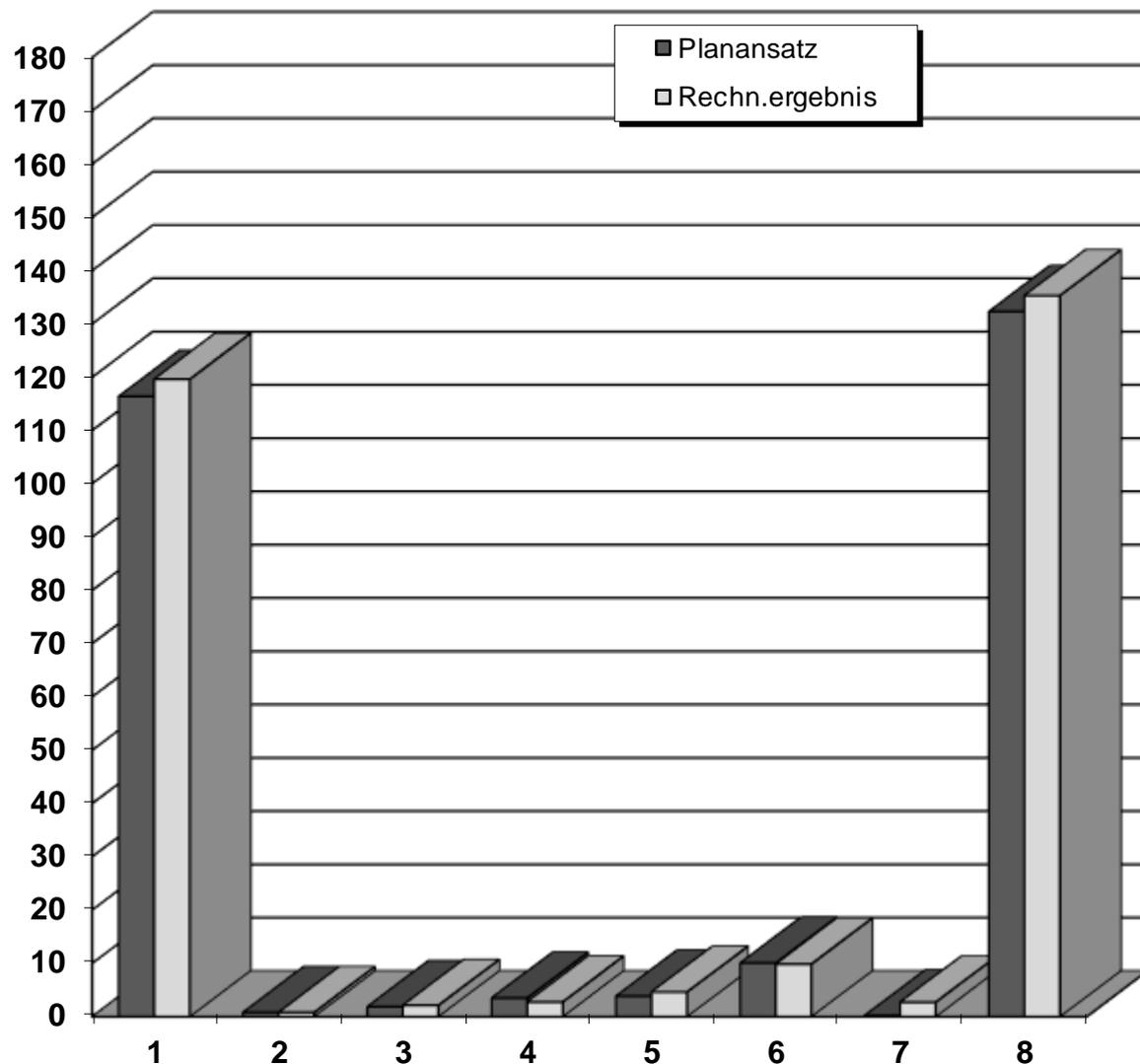
	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Sonderergebnis Kern-KVJS	0 €	- 0,034 Mio. €	- 0,034 Mio. €
Sonderergebnis Soziale Einrichtungen THH 12	0 €	- 0,028 Mio. €	- 0,028 Mio. €

Der **Fehlbetrag des Sonderergebnisses beim Kern-KVJS** und im **THH 12 Soziale Einrichtungen** wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO zu Lasten des Basiskapitals verrechnet.

Nr. 24 – Gesamtergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	6,830 Mio. €	+ 6,830 Mio. €

Ordentliche Erträge 2023 - nach Kostenarten Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€

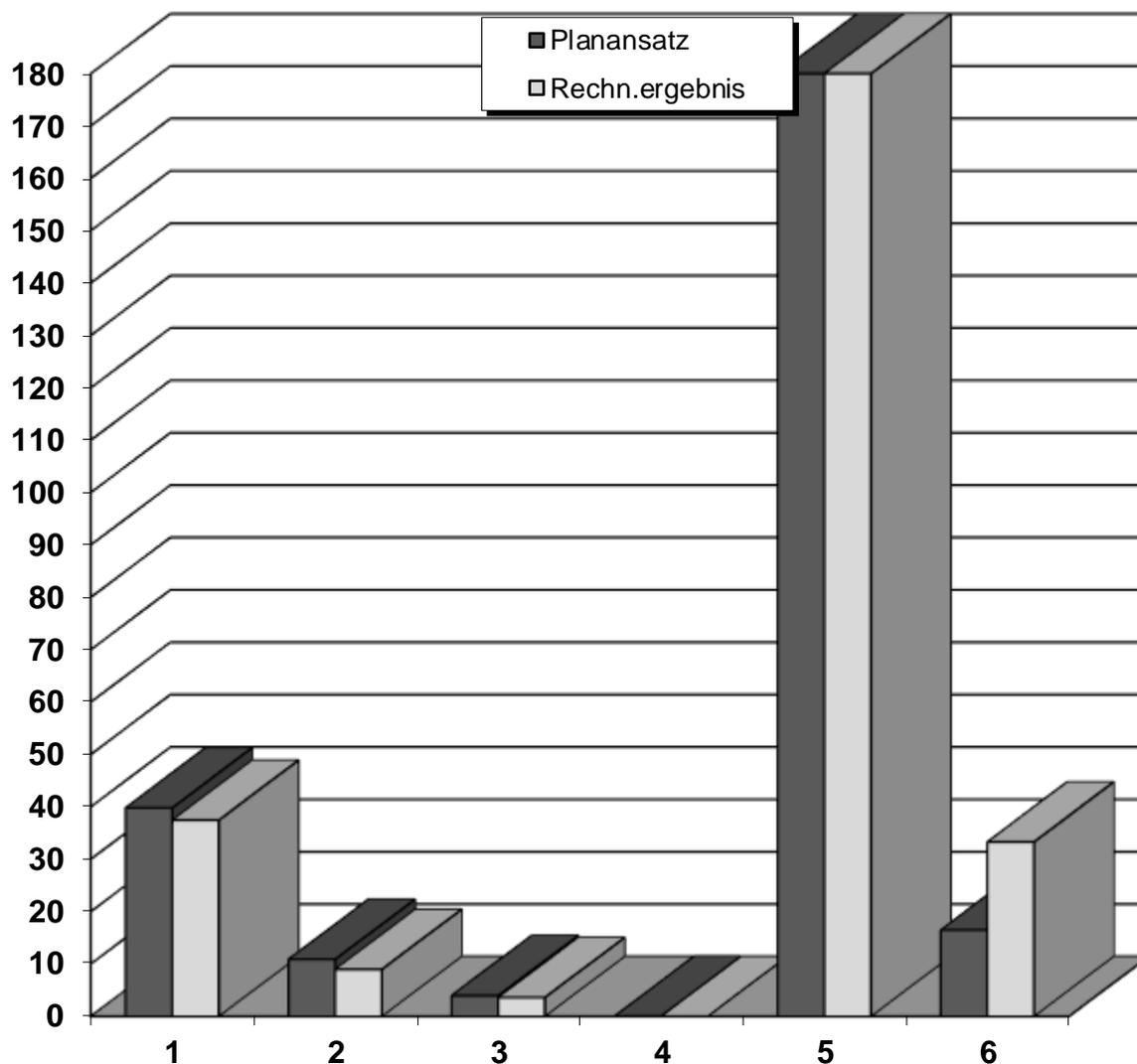


	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Zuweisungen und Zuwendungenm, Umlagen	116,413	119,637	3,225
2 Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	0,802	0,792	-0,011
3 Sonstige Transfererträge	1,870	2,130	0,260
4 Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	3,499	2,767	-0,732
5 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3,858	4,621	0,762
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10,092	9,876	-0,216
7 Zinsen und ähnliche Erträge	0,195	2,724	2,529
8 Sonstige ordentliche Erträge	132,348	135,323	2,975
Gesamt	269,076	277,869	8,793

Ordentliche Aufwendungen 2023 nach Kostenarten

Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€



	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Personalaufwendungen	39,825	37,478	-2,346
2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10,909	8,997	-1,912
3 Abschreibungen	3,988	3,620	-0,368
4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,055	0,006	-0,049
5 Transferaufwendungen	197,811	187,560	-10,251
6 Sonstige ordentliche Aufwendungen	16,489	33,316	16,827
Gesamt	269,076	270,978	1,901

Die detaillierten Personalaufwendungen können dem Rechenschaftsbericht Seite 33 entnommen werden.

3.6 Gesamtfinanzrechnung 2023

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

Nr. 17 – Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung			
	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
Zahlungswirksame Erträge	256,320 Mio. €	266,473 Mio. €	+ 10,153 Mio. €
Zahlungswirksame Auszahlungen	- 265,152 Mio. €	- 247,219 Mio. €	+17,932 Mio. €
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	- 8,832 Mio. €	19,254 Mio. €	+ 28,086 Mio. €
Zusammensetzung:			
Ordentliches Ergebnis	0 €	6,891 Mio. €	+ 6,891 Mio. €
Abschreibungen	3,988 Mio. €	3,620 Mio. €	- 0,368 Mio. €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten	- 0,802 Mio. €	- 0,792 Mio. €	+ 0,011 Mio. €
Bildung (+) / (-) Auflösung von Rückstellungen f. Altersteilzeit/Freistellungsjahr	- 0,279 Mio. €	- 0,253 Mio. €	+ 0,025 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Altenpfleger	- 2,900 Mio. €	- 0,331 Mio. €	+ 2,569 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Gem. Geschäftsstelle	- 0,039 Mio. €	0,300 Mio. €	+ 0,339 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 9,015 Mio. €	19,551 Mio. €	+ 28,566 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	0,166 Mio. €	0,071 Mio. €	- 0,095 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. Rechnungsabgrenzungsposten)	0 €	- 9,803 Mio. €	- 9,803 Mio. €
Deckungsreserve	0,050 Mio. €	0 €	- 0,050 Mio. €
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf	- 8,832 Mio. €	19,254 Mio. €	+ 28,086 Mio. €

Nr. 31 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit			
	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen (Darlehensrückflüsse THH 7)	1,200 Mio. €	1,498 Mio. €	+ 0,298 Mio. €
Auszahlungen für Darlehen (THH 7)	- 0,320 Mio. €	- 0,035 Mio. €	+ 0,285 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,546 Mio. €	0,382 Mio. €	- 0,164 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 3,500 Mio. €	- 5,280 Mio. €	- 1,780 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Kern-KVJS)	0 €	0,001 Mio. €	+ 0,001 Mio. €
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (Kern-KVJS)	0 €	0,008 Mio. €	+ 0,008 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen, Erwerb von beweglichen u. immateriellen Vermögensgegenstände (Kern-KVJS)	- 0,470 Mio. €	- 0,381 Mio. €	+ 0,089 Mio. €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 2,544 Mio. €	- 3,806 Mio. €	- 1,262 Mio. €

Nr. 32 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
- 11,375 Mio. €	15,448 Mio. €	+ 26,824 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 2023 **keine Schulden** aufgenommen, er ist **schuldenfrei**.

Nr. 36 – Änderung des Finanzierungsmittelbestandes			
	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
Finanzierungsmittelbestand	- 11,375 Mio. €	15,448 Mio. €	+ 26,824 Mio. €
Zusammensetzung:			
Jahresüberschuss KVJS (ohne THH 7 u. 12)	0 €	6,891 Mio. €	+ 6,891 Mio. €
Bildung (+) / (-) Auflösung von Rückst. f. Altersteilzeit / Freistellungsjahr	- 0,279 Mio. €	- 0,253 Mio. €	+ 0,025 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Altenpfleger	- 2,900 Mio. €	- 0,331 Mio. €	+ 2,569 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Gem. Geschäftssteller	- 0,039 Mio. €	0,300 Mio. €	+ 0,339 Mio. €
Finanzierungsbedarf (-) / (+) Überschuss Investitionen (ohne THH 7 und 12)	0,419 Mio. €	0,504 Mio. €	+ 0,085 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen (ohne THH 7 und THH 12)	0,002 Mio. €	0,265 Mio. €	+ 0,263 Mio. €
Deckungsreserve	0,050 Mio. €	0 €	- 0,050 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 9,015 Mio. €	19,551 Mio. €	+ 28,566 Mio. €
Saldo Darlehensgewährung u. -rückflüsse THH 7	0,880 Mio. €	1,463 Mio. €	+ 0,583 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen THH 7	1,200 Mio. €	0,593 Mio. €	- 0,607 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	0,166 Mio. €	0,071 Mio. €	- 0,095 Mio. €
Finanzierungsbedarf (-) / (+) Überschuss Investitionen THH 12	- 1,860 Mio. €	- 3,803 Mio. €	- 1,943 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. Rechnungsabgrenzungsposten)	0 €	- 9,803 Mio. €	- 9,803 Mio. €

Jahresabschluss 2023

Entwicklung Liquidität

Die **Gesamtliquidität** ändert sich wie folgt:

	31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
Zahlungsmittelbestand zum Jahresende	48.713.703,59	52.252.198,68
+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	130.000.000,00	140.000.000,00
= verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende	178.713.703,59	192.252.198,68
= Differenz zum Vorjahr		13.538.495,09

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

		31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR	Differenz
1	Ausgleichsabgabe THH 7	101.186.063,49	122.750.700,47	21.564.636,98
2	+ Soziale Einrichtungen THH 12	21.336.097,58	17.455.042,25	-3.881.055,33
3	+ KVJS	56.191.542,52	52.046.455,96	-4.145.086,56
4	= verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende	178.713.703,59	192.252.198,68	13.538.495,09

Verwendung liquider Mittel für Investitionen im Jahr 2023

Auszahlungen für Investitionen (ohne THH 7 und THH 12)		0,381 Mio. €
Davon:		
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,194 Mio. €	
Auszahlungen f. Erwerb v. beweglichem Sachvermögen	0,123 Mio. €	
Auszahlungen f. Erwerb v. immateriellen Vermögen und Finanzvermögen	0,064 Mio. €	
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und aus Veräußerung von Sachvermögen		- 0,009 Mio. €
Abschreibungen		- 1,009 Mio. €
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		+ 0,133 Mio. €
Liquiditätsbedarf (+) / -überschuss (-) für die Finanzierung von Investitionen		- 0,504 Mio. €

3.7 Bilanz 2023

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 31.12.2022 mit der Schlussbilanz zum 31.12.2023 werden die Änderungen auf der Vermögens- und Kapitaleseite deutlich:

Die Bilanzsumme bzw. das Gesamtvermögen verlängert sich im Haushaltsjahr von **366.112.851,67 € auf 399.829.970,96 €**.

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 126 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

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
49.376.481,86 €	52.517.830,65 €	+ 3.141.348,79 €

Der Zugang beim Sachvermögen ist auf die Baumaßnahmen im THH 12 Soziale Einrichtungen zurückzuführen.

1.3.4 Ausleihungen

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
5.114.432,90 €	3.654.693,15 €	-1.459.739,75 €

Aus den zweckentsprechend zu verwendenden Mitteln der Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe (THH 7) werden Darlehen an Arbeitgeber des allgemeinen Arbeitsmarkts, an schwer-

Jahresabschluss 2023

behinderte 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 1.494.739,75 € zu verzeichnen. 2023 wurden neue Darlehen in Höhe von 35.000 € 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).

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
130.000.000,00 €	140.000.000,00 €	+ 10.000.000,00 €

Die Veränderung ist auf die gestiegene Liquidität zurückzuführen (siehe 1.3.8 – Liquide Mittel).

1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
122.842.061,68 €	141.173.238,97 €	+ 18.331.177,29 €

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:

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Ausgleichsabgabe THH 7 Buchungskreis 2000	101.186.063,49 €	122.750.700,47 €	+ 21.564.636,98 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	21.336.097,58 €	17.455.042,25 €	- 3.881.055,33 €

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 90 ff). Der Liquiditätsabbau bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Finanzierungsbedarf/Liquiditätsbedarf bei Investitionen zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 118 ff).

Jahresabschluss 2023

1.3.8 Liquide Mittel

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
48.713.703,59 €	52.252.198,68 €	+ 3.538.495,09 €

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

Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Geldmarkt- und Girokonten	48.711.039,59 €	52.249.884,68 €
• Barkasse, Zahlstellen	2.664,00 €	2.314,00 €
Summe liquide Mittel	48.713.703,59 €	52.252.198,68 €

Positionen der Passivseite

1.1 Basiskapital

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
62.246.565,81 €	65.987.800,98 €	+ 3.741.235,17 €

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:

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
KVJS Buchungskreis 1000	34.563.352,52 €	34.529.591,49 €	- 33.761,03 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	27.683.213,29 €	31.458.209,49 €	+ 3.774.996,20 €

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 33.761,03 € entstanden, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde.
- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 3000)
Im Teilhaushalt 12 entstand im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 28.267,52 €, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde.
- Verrechnung zwischen zweckgebundener Rücklage und Basiskapital (Buchungskreis 3000)
Der Liquiditätsbedarf der Netto-Investitionen im THH 12 in Höhe von 3.803.263,72 € wurde der zweckgebundenen Rücklage entnommen und gegen das Basiskapital verrechnet.

1.2 Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
8.451.443,53 €	15.343.145,68 €	+ 6.891.702,15 €

Jahresabschluss 2023

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 6.891.702,15 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
138.448.689,19 €	154.264.457,97 €	+ 15.815.768,78 €

Folgende Rücklagen für zweckgebundene Mittel sind in dieser Bilanzposition enthalten:

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Ausgleichsabgabe (vgl. Anlage 4)	107.582.607,49 €	127.133.428,27 €	+ 19.550.820,78 €
davon:			
Deckungskapital Darlehen	5.114.432,90 €	3.654.693,15 €	- 1.459.739,75 €
Verfügbare Finanzierungsmittel	102.468.174,59 €	123.478.735,12 €	+ 21.010.560,53 €
Altenpflegeausbildung	13.320.702,42 €	12.989.825,44 €	- 330.876,98 €
Gemeinsame Geschäftsstelle	365.646,23 €	665.281,94 €	+ 299.635,71 €
Soziale Einrichtungen (vgl. Anlage 5)	17.179.733,05 €	13.475.922,32 €	- 3.703.810,73 €
Summe zweckgebundene Rücklagen	138.448.689,19 €	154.264.457,97 €	+ 15.815.768,78 €

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
133.067.097,32 €	149.175.744,94 €	+ 16.108.647,62 €

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

	01.01.2023	31.12.2023	Differenz
Verbindlichkeiten der Einheits- kasse BUK 2000	101.186.063,49 €	122.750.700,47 €	+ 21.564.636,98 €
Verbindlichkeiten der Einheits- kasse BUK 3000	21.336.097,58 €	17.455.042,25 €	- 3.881.055,33 €
Weitere sonstige Verbindlichkei- ten BUK 2000	1.004.107,22 €	10.165,43 €	- 993.941,79 €
Weitere sonstige Verbindlichkei- ten BUK 1000	4.240.506,83 €	3.976.944,32 €	- 263.562,51 €
Weitere sonstige Verbindlichkei- ten BUK 3000	1.961,65 €	4.141,00 €	+ 2.179,35 €

Jahresabschluss 2023

Verwahrgelder BUK 1000	4.746,38 €	4.746,38 €	0 €
Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäftspartner sowie ungeklärte Zahlungseingänge)	2.597.186,47 €	741.830,11 €	- 1.855.356,36 €
Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000	2.696.427,70 €	4.232.174,98 €	+ 1.535.747,28 €
Summe der sonstigen Verbindlichkeiten	133.067.097,32 €	149.175.744,94 €	+ 16.108.647,62 €

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 140.205.742,72 € 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).

Der wesentliche Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 resultiert aus der Abrechnung des 4. Quartals 2023 der Kostenerstattungen der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

01.01.2023	31.12.2023	Differenz
9.820.635,27 €	1.461.337,29 €	- 8.359.297,98 €

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 2023 eingegangen, aber dem Jahr 2024 zuzuordnen sind.

3.8 Kennzahlen

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit gemäß § 6 Satz 3 Nr. 2 GemHVO				
Kennzahl 1	Einheit 2	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
1	2	4	4	5
E R T R A G S L A G E				
1 ordentliches Ergebnis				
absoluter Betrag	€	2.769.622	5.111.235	6.891.702
Betrag je Einwohner	€/EW	0,25	0,46	0,61
Aufwandsdeckungsgrad	%	100,91%	94,94%	102,54%
1.1 Steuerkraft - netto -				
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	%			
1.2 Betriebsergebnis - netto -				
absoluter Betrag	€	2.769.622	5.111.235	6.891.702
Betrag je Einwohner	€/EW	0,25	0,46	0,61
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	100,91%	94,94%	102,54%
2. Sonderergebnis				
absoluter Betrag	€	5.548	141.995	62.029
3. Gesamtergebnis				
absoluter Betrag	€	2.769.622	4.969.240	6.829.674
F I N A N Z L A G E				
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit				
absoluter Betrag	€	25.613.762	20.910.516	19.254.109
Betrag je Einwohner	€/EW	2,30	1,88	1,71
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss				
absoluter Betrag	€	0	0	0
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel				
absoluter Betrag	€	25.613.762	20.910.516	19.254.109
Betrag je Einwohner	€/EW	2,30	1,88	-0,79
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)				
absoluter Betrag	€	5.567.872	5.643.867	5.619.432
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende				
absoluter Betrag	€	157.827.989	178.713.704	192.252.199
K A P I T A L L A G E				
9. Eigenkapital				
absoluter Betrag	€	173.997.955	209.146.699	235.595.405
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)				
absoluter Betrag	€	62.414.399	62.246.566	65.987.801
9.2 Eigenkapitalquote				
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	51,09%	57,13%	58,92%
9.3 Fremdkapitalquote				
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	48,91%	42,87%	41,08%
10. Anlagendeckung				
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	315,25%	389,54%	423,03%
11. Verschuldung				
absoluter Betrag	€	0	0	0
Betrag je Einwohner	€/EW	0	0	0
11.1 Nettoneuverschuldung				
absoluter Betrag	€	0	0	0

Weitere KVJS-spezifische Kennzahlen

Kennzahl	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
KVJS-Umlagequote					
Anteil Umlage an ordentlichen Erträgen	17,7%	20,7%	19,9%	19,0%	21,1%
Personalaufwandsintensität					
Anteil Personalaufwand an ordentlichen Aufwendungen	11,6%	12,2%	12,0%	11,6%	13,8%
Transferaufwandsintensität					
Anteil Transferaufwand an ordentlichen Aufwendungen	59,5%	58,0%	60,8%	58,5%	69,2%

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 2023 hat sich der absolute Umlagebetrag von 57,61 Mio. € in 2022 um 0,96 Mio. € auf 58,57 Mio. € erhöht. 2024 steigt die Umlage moderat um 1,23 Mio. € auf 59,80 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.

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

2023 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 2024 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 auf die Steuerkraft und finanzielle Lage der Stadt- und Landkreise

Nach Jahren der positiven finanziellen Entwicklung trüben sich die Aussichten für die kommenden Jahre deutlich ein. Bei der Entwicklung der Steuerkraftsummen ist statt einem deutlichen Wachstum wie in den vergangenen Jahren am ehesten noch mit einer Seitwärtsbewegung zu rechnen. Eine immer größere Aufgabenfülle steht den nicht im selben Maße steigenden Einnahmen gegenüber. Die Belastungen für die Stadt- und Landkreise steigen deutlich an. Dies alles muss bei der Ermittlung des Umlagebedarfs des KVJS bedacht werden.

- 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	63
THH 2	KVJS-Einrichtungen	67
THH 3	KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	71
THH 4	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	75
THH 5	Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung	79
THH 6	Soziale Hilfen	83
THH 7	Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX	87
THH 8	Andere Leistungen des Integrationsamts	99
THH 9	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	103
THH 10	Medizinisch-Pädagogischer Dienst	107
THH 11	Allgemeine Finanzwirtschaft	111
THH 12	Soziale Einrichtungen	115

Übersicht über die Gliederung der Teilhaushalte in Produktgruppen und Schlüsselprodukte

TEILHAUSHALT 1	Innere Verwaltung
11.10	Steuerung
11.11-1	Organisation und Dokumentation kommunaler Willensbildung (ohne SE)
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
11.24-1	Grundstücks- und Gebäudemanagement (ohne SE)
11.26	Zentrale Dienstleistungen
11.30	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
TEILHAUSHALT 2	KVJS-Einrichtungen
21.30	Berufsfachschule Flehingen
21.50	Bildungszentrum Schloss Flehingen
57.50	Tagungszentrum Gütstein
TEILHAUSHALT 3	KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich (Schlüsselposition)
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
TEILHAUSHALT 4	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung
31.80-2	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung
TEILHAUSHALT 5	Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung
31.10-2	Entwicklung Infrastruktur - Sozialhilfe
31.60-1	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege (Soziales)
32.10-2	Entwicklung von Infrastruktur - Eingliederungshilfe
TEILHAUSHALT 6	Soziale Hilfen
31.10-1	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
31.10.30	Vertragswesen, Vergütung, Entgelte - Sozialhilfe
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
TEILHAUSHALT 7	Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX
37.10-1	Erhebung und Verwendung der Ausgleichsabgabe SGB IX
TEILHAUSHALT 8	Andere Leistungen des Integrationsamts
37.10-2	Sonstige Leistungen
TEILHAUSHALT 9	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
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, Einrichtungen für Menschen mit Behinderung, Wohnheimen, Internaten und Beratung der Träger
36.50	Tageseinrichtungen für Kinder und Tagespflege
36.50.01	Schutz von Kindern in Tageseinrichtungen und Beratung der Träger

TEILHAUSHALT 10	Medizinisch-Pädagogischer Dienst
------------------------	---

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

TEILHAUSHALT 11	Allgemeine Finanzwirtschaft
------------------------	------------------------------------

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

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

TEILHAUSHALT 12	Soziale Einrichtungen
------------------------	------------------------------

11.11-2	Geschäftsführung Gremien Soziale Einrichtungen
---------	--

11.12-2	Steuerungsunterstützung / Controlling Soziale Einrichtungen
---------	---

11.24-2	Grundstücks- und Gebäudemanagement Soziale Einrichtungen
---------	--

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

61.20-2	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Soziale Einrichtungen
---------	--

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	2.583	0	0	0	0	0	0	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	256.079	345.000	553.692	208.692	0	0	-208.692	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	280.297	341.400	304.808	-36.592	0	0	36.592	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	219.141	100.000	84.359	-15.641	0	0	15.641	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	4.057	4.057	0	0	-4.057	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	231.880	94.800	132.357	37.557	0	0	-37.557	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	989.981	881.200	1.079.272	198.072	0	0	-198.072	0
12	- Personalaufwendungen	-9.503.823	-10.188.410	-9.331.360	857.050	0	-230.000	-1.087.050	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.111.616	-5.694.000	-4.133.187	1.560.813	0	-5.000	-1.565.813	0
15	- Abschreibungen	-516.525	-563.000	-547.505	15.495	0	0	-15.495	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.278	-5.000	-2.798	2.202	0	0	-2.202	0
17	- Transferaufwendungen	-880	-160.000	-1.783	158.217	0	0	-158.217	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.446.423	-1.548.740	-1.867.753	-319.013	0	0	319.013	-31.000
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-15.583.544	-18.159.150	-15.884.386	2.274.764	0	-235.000	-2.509.764	-31.000
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-14.593.564	-17.277.950	-14.805.114	2.472.836	0	-235.000	-2.707.836	-31.000
21	+ Erträge aus internen Leistungen	11.299.236	13.755.110	11.704.121	-2.050.988	0	0	2.050.988	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	11.299.236	13.755.110	11.704.121	-2.050.988	0	0	2.050.988	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-3.294.328	-3.522.840	-3.100.992	421.848	0	-235.000	-656.848	-31.000

THH1 Innere Verwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	797.395	842.200	970.272	128.072	0	0	-128.072	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-15.481.531	-17.627.650	-14.944.559	2.683.091	0	-235.000	-2.918.091	-31.000
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.684.137	-16.785.450	-13.974.287	2.811.163	0	-235.000	-3.046.163	-31.000
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0	0	7.996	7.996	0	0	-7.996	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	7.996	7.996	0	0	-7.996	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-88.374	-190.000	-189.567	433	0	-379.500	-379.933	-331.000
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-115.887	-110.000	-87.287	22.713	0	-125.000	-147.713	-124.800
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-10.586	-80.000	-63.868	16.132	0	-29.000	-45.132	-45.200
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-214.846	-380.000	-340.723	39.277	0	-533.500	-572.777	-501.000
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-214.846	-380.000	-332.727	47.273	0	-533.500	-580.773	-501.000
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-14.898.983	-17.165.450	-14.307.014	2.858.436	0	-768.500	-3.626.936	-532.000



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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.529.247	1.550.000	1.685.917	135.917	0	0	-135.917	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	132.508	142.900	132.508	-10.392	0	0	10.392	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	269.297	953.000	329.370	-623.630	0	0	623.630	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	974.166	914.000	1.787.130	873.130	0	0	-873.130	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.272	15.000	15.000	0	0	0	0	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	120.387	35.000	131.215	96.215	0	0	-96.215	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	3.041.877	3.609.900	4.081.140	471.240	0	0	-471.240	0
12	- Personalaufwendungen	-1.576.507	-1.605.101	-1.686.330	-81.229	0	0	81.229	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-814.320	-1.191.200	-1.318.114	-126.914	0	0	126.914	0
15	- Abschreibungen	-419.005	-470.000	-463.271	6.729	0	0	-6.729	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-91.344	-88.700	-99.138	-10.438	0	0	10.438	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.901.177	-3.355.001	-3.566.853	-211.852	0	0	211.852	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	140.700	254.899	514.287	259.388	0	0	-259.388	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-181.355	-221.261	-226.379	-5.119	0	0	5.119	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-181.355	-221.261	-226.379	-5.119	0	0	5.119	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-40.655	33.638	287.908	254.269	0	0	-254.269	0

THH2 KVJS Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2023	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.868.578	3.467.000	3.770.984	303.984	0	0	-303.984	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.496.031	-2.918.801	-3.104.962	-186.161	0	0	186.161	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	372.547	548.199	666.022	117.823	0	0	-117.823	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-147.979	0	-4.120	-4.120	0	0	4.120	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-184.017	-90.000	-34.689	55.311	0	-28.000	-83.311	-45.600
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	5.950	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-326.046	-90.000	-38.809	51.191	0	-28.000	-79.191	-45.600
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-326.046	-90.000	-38.809	51.191	0	-28.000	-79.191	-45.600
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	46.501	458.199	627.214	169.015	0	-28.000	-197.015	-45.600

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	385.690	404.600	1.787.835	1.383.235	0	0	-1.383.235	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.420.271	2.000.000	1.699.606	-300.394	0	0	300.394	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	1.805.962	2.404.600	3.487.441	1.082.841	0	0	-1.082.841	0
12	- Personalaufwendungen	-674.654	-660.259	-765.395	-105.136	0	-160.000	-54.864	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.534.396	-2.120.000	-1.571.377	548.623	0	-174.000	-722.623	0
15	- Abschreibungen	0	0	-30	-30	0	0	30	0
17	- Transferaufwendungen	-35.209	0	-1.451.944	-1.451.944	0	0	1.451.944	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.944	-25.460	-18.428	7.032	0	0	-7.032	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.254.202	-2.805.719	-3.807.173	-1.001.455	0	-334.000	667.455	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-448.240	-401.119	-319.733	81.386	0	-334.000	-415.386	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-214.835	-269.024	-262.388	6.636	0	0	-6.636	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-214.835	-269.024	-262.388	6.636	0	0	-6.636	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-663.075	-670.143	-582.120	88.022	0	-334.000	-422.022	0

THH3

KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.679.986	2.404.600	3.521.932	1.117.332	0	0	-1.117.332	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.426.205	-2.805.719	-3.825.423	-1.019.704	0	-334.000	685.704	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-746.219	-401.119	-303.491	97.628	0	-334.000	-431.628	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	-746.219	-401.119	-303.491	97.628	0	-334.000	-431.628	0



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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.966.778	17.000	16.089	-911	0	0	911	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	653	0	173.198	173.198	0	0	-173.198	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	8.165	2.902.000	498.657	-2.403.343	0	0	2.403.343	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	31.975.595	2.919.000	687.944	-2.231.056	0	0	2.231.056	0
12	- Personalaufwendungen	-84.687	-172.944	-115.912	57.032	0	0	-57.032	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-11.901	-32.298	-25.716	6.582	0	0	-6.582	0
15	- Abschreibungen	-39.210	0	-262.348	-262.348	0	0	262.348	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.388	0	0	0	0	0	0	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-31.783.128	-2.914.956	-436.993	2.477.963	0	0	-2.477.963	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-31.920.314	-3.120.198	-840.969	2.279.229	0	0	-2.279.229	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	55.281	-201.198	-153.025	48.173	0	0	-48.173	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-219.501	-221.939	-106.379	115.560	0	0	-115.560	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-219.501	-221.939	-106.379	115.560	0	0	-115.560	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-164.220	-423.137	-259.404	163.733	0	0	-163.733	0

THH4 Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildg.

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2023	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.398.870	19.000	-46.509	-65.509	0	0	65.509	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-19.090.887	-3.120.198	-726.832	2.393.366	0	0	-2.393.366	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.307.983	-3.101.198	-773.340	2.327.857	0	0	-2.327.857	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	13.307.983	-3.101.198	-773.340	2.327.857	0	0	-2.327.857	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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	619.536	618.600	678.334	59.734	0	0	-59.734	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	117.368	80.000	68.021	-11.979	0	0	11.979	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	959	500	35	-465	0	0	465	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	737.863	699.100	746.390	47.290	0	0	-47.290	0
12	- Personalaufwendungen	-2.171.895	-2.349.165	-2.277.823	71.343	0	0	-71.343	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-44.896	-94.844	-54.145	40.700	0	-16.300	-57.000	-5.200
17	- Transferaufwendungen	-3.314.190	-4.263.700	-3.932.664	331.036	0	0	-331.036	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-248.442	-568.637	-257.894	310.743	0	-102.000	-412.743	-62.000
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-5.779.422	-7.276.347	-6.522.526	753.821	0	-118.300	-872.121	-67.200
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-5.041.559	-6.577.247	-5.776.136	801.111	0	-118.300	-919.411	-67.200
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-1.040.102	-1.278.613	-1.082.179	196.434	0	0	-196.434	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-1.040.102	-1.278.613	-1.082.179	196.434	0	0	-196.434	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-6.081.661	-7.855.859	-6.858.315	997.544	0	-118.300	-1.115.844	-67.200

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	725.921	699.100	746.703	47.603	0	0	-47.603	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.714.420	-7.276.347	-6.555.418	720.928	0	-118.300	-839.228	-67.200
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.988.499	-6.577.247	-5.808.715	768.532	0	-118.300	-886.832	-67.200
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	-4.988.499	-6.577.247	-5.808.715	768.532	0	-118.300	-886.832	-67.200

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	183.300	187.000	187.000	0	0	0	0	0
4	+ Sonstige Transfererträge	525.489	1.290.000	638.175	-651.825	0	0	651.825	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0	0	6.000	6.000	0	0	-6.000	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.575.167	8.559.700	8.417.213	-142.487	0	0	142.487	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	9.283.957	10.036.700	9.248.388	-788.312	0	0	788.312	0
12	- Personalaufwendungen	-4.561.270	-6.189.714	-4.601.606	1.588.109	0	0	-1.588.109	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.606	-89.933	-108.932	-18.999	0	-11.100	7.899	0
15	- Abschreibungen	-6.844	0	0	0	0	0	0	0
17	- Transferaufwendungen	-9.812.965	-10.610.000	-9.367.306	1.242.694	0	0	-1.242.694	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.620.088	-5.107.517	-3.394.408	1.713.109	800.000	0	-913.109	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-18.024.773	-21.997.164	-17.472.252	4.524.912	800.000	-11.100	-3.736.012	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.740.816	-11.960.464	-8.223.864	3.736.600	800.000	-11.100	-2.947.700	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-2.057.787	-2.725.999	-2.119.508	606.492	0	0	-606.492	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-2.057.787	-2.725.999	-2.119.508	606.492	0	0	-606.492	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-10.798.603	-14.686.463	-10.343.371	4.343.092	800.000	-11.100	-3.554.192	0

THH6 Soziale Hilfen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.183.015	10.036.700	8.987.875	-1.048.825	0	0	1.048.825	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-18.086.839	-22.031.264	-16.123.433	5.907.831	800.000	-11.100	-5.118.931	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.903.824	-11.994.564	-7.135.557	4.859.006	800.000	-11.100	-4.070.106	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	-8.903.824	-11.994.564	-7.135.557	4.859.006	800.000	-11.100	-4.070.106	0



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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	9.587.424	5.740.000	9.030.196	3.290.196	0	0	-3.290.196	0
4	+ Sonstige Transfererträge	1.665.837	580.000	1.487.534	907.534	0	0	-907.534	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	67.822	150.000	105.641	-44.359	0	0	44.359	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.363	0	5.814	5.814	0	0	-5.814	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0	130.000	1.785.142	1.655.142	0	0	-1.655.142	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	128.757.885	129.315.000	134.558.272	5.243.272	0	0	-5.243.272	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	140.088.331	135.915.000	146.972.599	11.057.599	0	0	-11.057.599	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-211.074	-355.000	-260.189	94.811	0	0	-94.811	0
15	- Abschreibungen	-916.363	-1.200.000	-592.895	607.105	0	0	-607.105	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-259.396	0	0	0	0	0	0	0
17	- Transferaufwendungen	-121.580.529	-134.360.000	-126.568.695	7.791.305	0	0	-7.791.305	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.120.969	0	-19.550.821	-19.550.821	0	0	19.550.821	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-140.088.331	-135.915.000	-146.972.599	-11.057.599	0	0	11.057.599	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
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
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	0	0	0	0	0	0	0	0

THH7 Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	137.164.231	126.900.000	146.261.285	19.361.285	0	0	-19.361.285	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-137.955.290	-134.715.000	-127.695.810	7.019.190	0	0	-7.019.190	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-791.059	-7.815.000	18.565.475	26.380.475	0	0	-26.380.475	0
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.729.039	1.200.000	1.498.414	298.414	0	0	-298.414	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.729.039	1.200.000	1.498.414	298.414	0	0	-298.414	0
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-605.000	-320.000	-35.000	285.000	0	0	-285.000	-430.000
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-605.000	-320.000	-35.000	285.000	0	0	-285.000	-430.000
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.124.039	880.000	1.463.414	583.414	0	0	-583.414	-430.000
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	332.980	-6.935.000	20.028.890	26.963.890	0	0	-26.963.890	-430.000

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 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
5,750 Mio. €	9,030 Mio. €	+ 3,290 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Arbeit inklusiv-Budget für Arbeit	0,110 Mio. €	0,250 Mio. €	+ 0,140 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 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Ergänzender Lohnkostenzuschuss	5,600 Mio. €	8,757 Mio. €	+ 3,157 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 stoßen 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.

Nr. 4 – Sonstige Transfererträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,580 Mio. €	1,488 Mio. €	+ 0,908 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. Ebenso enthalten sind die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungen an schwerbehinderte Menschen sowie Arbeitgebern. Hauptauftraggeber sind bei der Sicherung der Teilhabe am Arbeitsleben für schwerbehinderte Menschen mit psychosozialen Unterstützungsbedarf die Integrationsämter selbst.

Die Mehrerträge ergeben sich zum Einen durch die Aufarbeitung von Rückständen in dem Bereich der Integrationsfachdienste aus den Jahren 2021 und 2022.

Zum Anderen wurden die Rückforderungen von Arbeitsassistenz und ergänzendem Lohnkostenzuschuss als Ertrag verbucht und nicht wie bisher bei den Aufwendungen abgesetzt.

Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,150 Mio. €	0,106 Mio. €	- 0,044 Mio. €

Es handelt sich um die Tagungsbeiträge für Fortbildungen im Bereich der Ausgleichsabgabe.

Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,006 Mio. €	+ 0,006 Mio. €

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

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,130 Mio. €	1,785 Mio. €	+ 1,655 Mio. €

Der Kassenbestand der Ausgleichsabgabe ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurden die Mittel mit 1,228 % verzinst. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung war die Entwicklung des Zinsniveaus sowie die Liquiditätssteigerung noch nicht absehbar.

Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
129,315 Mio. €	134,558 Mio. €	+ 5,243 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Säumniszuschläge	0,300 Mio. €	0,589 Mio. €	+ 0,289 Mio. €
Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	9,015 Mio. €	0 €	- 9,015 Mio. €

Aufgrund der Mehrerträge bei der Ausgleichsabgabe (siehe unten) entstand kein Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung, eine Rücklagenentnahme war nicht notwendig.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Ausgleichsabgabe nach § 160 SGB IX	120,000 Mio. €	133,958 Mio. €	+ 13,957 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 60 % 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 48 % deutlich geringer als die Erwerbsquote der Bevölkerung insgesamt (76 %).

In Baden-Württemberg waren zum 31.12.2023 insgesamt 15.354 schwerbehinderte Menschen arbeitslos. Dies ist eine Zunahme von 3,47% gegenüber Dezember 2022. Die Arbeitslosenquote der schwerbehinderten arbeitslosen Menschen ist mit 6,1% (Vorjahr 6,5%) deutlich höher als die Arbeitslosenquote aller Arbeitslosen mit 4,0 % (Vorjahr 3,6%).

Die Beschäftigungsquote der Arbeitgeber - bezogen auf alle beschäftigungspflichtigen Arbeitgeber - liegt im Jahr 2022 bei 3,78 % (gesetzliches Soll 5,00 %). In Baden-Württemberg beträgt die Beschäftigungsquote bei privaten Arbeitgebern 3,55% und bei öffentlichen Arbeitgebern 4,80%.

127.010 Pflichtplätze für schwerbehinderte Menschen waren bei den Arbeitgebern in Baden-Württemberg Ende 2022 besetzt (2021: 137.987).

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,355 Mio. €	0,260 Mio. €	- 0,095 Mio. €

Es handelt sich um die Sachkosten für Fortbildungsveranstaltungen.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
1,200 Mio. €	0,593 Mio. €	- 0,607 Mio. €

Bei diesen Abschreibungen handelt es sich um unbefristet niedergeschlagene Forderungen.

Nr. 17 – Transferaufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
134,360 Mio. €	126,569 Mio. €	- 7,791 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Zuweisungen an andere Integrationsämter	17,000 Mio. €	17,415 Mio. €	+ 0,415 Mio. €

Gemäß § 160 Abs. 6 Sätze 2 und 3 SGB IX wird zwischen den Integrationsämtern ein Ausgleich herbeigeführt. Für das Jahr 2023 mussten neben Baden-Württemberg fünf weitere Integrationsämter Zuweisungen an elf andere Integrationsämter leisten, der Anteil Baden-Württembergs war dabei am höchsten.

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Zuweisungen an den Ausgleichsfonds	22,500 Mio. €	23,962 Mio. €	+ 1,462 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 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Finanzierung der Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber und Projektförderung der Arbeitgeber	2,500 Mio. €	2,113 Mio. €	- 0,387 Mio. €

Nach 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 (§ 185a Abs. 2 SGB IX in Verbindung mit §§ 14 Abs. 1 Nr. 2, 27a Abs. 2, 36 Satz 1 SchwbAV).

Jahresabschluss 2023

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Zuschüsse an private Unternehmen	10,000 Mio. €	9,761 Mio. €	- 0,239 Mio. €

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

	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung
Leistungen der Ausgleichsabgabe	82,360 Mio. €	73,318 Mio. €	- 9,042 Mio. €

davon:

Produkt	Bezeichnung	Ansatz 2023 Mio.€	Ergebnis 2023 Mio.€	Veränderung Mio.€
37.10.02	Leistungen an Arbeitgeber	24,000	13,266	- 10,734
37.10.03	Leistungen an schwerbehinderte Menschen	4,500	4,782	+ 0,282
37.10.04	Inklusionsbetriebe	10,000	12,663	+ 2,663
37.10.05	Koordinierung Integrationsfachdienste	18,660	18,041	- 0,619
37.10.07	Modell- u. Forschungsvorhaben	0,200	0,133	- 0,067
37.10.08	Arbeitsmarkt- u. Förderprogramme	25,000	24,199	- 0,801
37.10.09	Schulungs-, Bildungs-, Aufklärungsmaßnahmen	0	0,234	+ 0,234
	Gesamt	82,360	73,318	- 9,042

Die Planansätze bei den Leistungen an Arbeitgeber, die auch die Beschäftigungszuschüsse bei außergewöhnlichen Belastungen an Arbeitgeber beinhalten, wurden seit dem Jahr 2020 um 3 Mio. Euro jährlich reduziert. Die Rechnungsergebnisse 2020 bis 2022 zeigen allerdings, dass die erzielte Einsparung 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 Coronajahren verstärkt Leistungen für außergewöhnliche Belastungen nach §27 SchwbAV beantragt haben.

Die Mehrausgaben von über 2,66 Mio. Euro bei den Inklusionsbetrieben kamen unter anderem zu Stande, da es eine Anpassung des Mindestlohnes in diesen Unternehmen gab. Außerdem haben sich aufgrund der allgemeinen Kostensteigerungen im Jahr 2023 auch die Zuschüsse nach § § 217 Abs. 1 SBG IX erhöht.

Der Planansatz für die Schulungs-, Bildungs- und Aufklärungsmaßnahmen wurde 2023 wesentlich nicht separat ausgewiesen.

Jahresabschluss 2023

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	19,551 Mio. €	+ 19,551 Mio. €

Der Überschuss in der Ergebnisrechnung wird der zweckgebundenen Rücklage zugeführt.

Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0 €	0 €

3. Teilfinanzrechnung THH 7

Investitionstätigkeit

Nr. 9 – Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
1,200 Mio. €	1,498 Mio. €	+ 0,298 Mio. €

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

Nr. 16 – Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,320 Mio. €	0,035 Mio. €	- 0,285 Mio. €

Hierbei handelt es sich um die Vergabe von Darlehen aus der Ausgleichsabgabe.

Entwicklung Liquidität

Der Kassenbestand der Ausgleichsabgabe ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Zum 31.12.2023 stehen dem KVJS insgesamt 192,252 Mio. € liquide Mittel zur Verfügung. Der Anteil der Ausgleichsabgabe daran beträgt **122,751 Mio. €**. Dies ist ein **Liquiditätszuwachs** gegenüber dem Vorjahr (101,186 Mio. €) um **21,565 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 Restabwicklung der zum 31.12.2023 auslaufenden Investitionsförderung benötigt.

Die Planung der Erträge aus der Ausgleichsabgabe erfolgte für das Jahr 2023 unter dem Eindruck der Coronajahre nochmals eher vorsichtig. Die deutlich gestiegenen Erträge sowie die Einsparungen bei den Leistungen an Arbeitgeber führten im wesentlichen zu dieser deutlichen Liquiditätserhöhung.

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 **31.12.2023** stellt sich wie folgt dar:

Aktivseite

Finanzvermögen	129,933 Mio. €
davon	
• Ausleihungen	3,655 Mio. €
• Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3,473 Mio. €
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	122,751 Mio. €
• Übrige privatrechtliche Forderungen	0,055 Mio. €
Abgrenzungsposten	1,446 Mio. €
Bilanzsumme	131,379 Mio. €

Passivseite

Zweckgebundene Rücklage insgesamt	127,133 Mio. €
davon	
• Deckungskapital Darlehen (durch Darlehensgewährung gebundene Mittel)	3,655 Mio. €
• Verfügbare Finanzierungsmittel	123,479 Mio. €
Verbindlichkeiten	4,246 Mio. €
davon	
• Debitorische Akontozahlungen	4,232 Mio. €
• Umsatzsteuer	0,014 Mio. €
Bilanzsumme	131,379 Mio. €



Teilhaushalt 8

Andere Leistungen des Integrationsamtes



Produktgruppen/Profitcenter

- 37.10 Schwerbehindertenrecht
- 37.10-2 Sonstige Leistungen

THH8 Andere Leistungen des Integrationsamtes

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	16.800	32.000	22.612	-9.388	0	0	9.388	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	38.700	46.000	64.250	18.250	0	0	-18.250	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	905.761	1.320.000	1.072.470	-247.530	0	0	247.530	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	961.260	1.398.000	1.159.332	-238.668	0	0	238.668	0
12	- Personalaufwendungen	-8.616.355	-8.671.349	-8.265.523	405.825	0	0	-405.825	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-26.282	-59.000	-28.803	30.197	0	-20.200	-50.397	0
15	- Abschreibungen	-600	-1.000	-200	800	0	0	-800	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.065.769	-1.586.750	-1.264.178	322.572	0	0	-322.572	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-9.709.007	-10.318.099	-9.558.704	759.394	0	-20.200	-779.594	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.747.746	-8.920.099	-8.399.372	520.726	0	-20.200	-540.926	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-4.092.972	-4.821.584	-4.104.922	716.662	0	0	-716.662	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-4.092.972	-4.821.584	-4.104.922	716.662	0	0	-716.662	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-12.840.719	-13.741.683	-12.504.294	1.237.389	0	-20.200	-1.257.589	0

THH8 Andere Leistungen des Integrationsamtes

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2023	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	900.867	1.398.000	1.134.424	-263.576	0	0	263.576	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.809.249	-10.450.899	-9.748.756	702.143	0	-20.200	-722.343	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.908.383	-9.052.899	-8.614.331	438.567	0	-20.200	-458.767	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	-8.908.383	-9.052.899	-8.614.331	438.567	0	-20.200	-458.767	0

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	53.658.006	49.337.400	47.677.628	-1.659.772	155.200	0	1.814.972	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0	0	124	124	0	0	-124	0
4	+ Sonstige Transfererträge	1.212	0	4.437	4.437	0	0	-4.437	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	3.200	5.000	8.400	3.400	0	0	-3.400	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	80.000	0	80.000	80.000	0	0	-80.000	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.750	1.000	2.000	1.000	0	0	-1.000	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	53.744.167	49.343.400	47.772.588	-1.570.812	155.200	0	1.726.012	0
12	- Personalaufwendungen	-7.736.172	-7.871.315	-8.173.280	-301.965	-37.000	-100.000	164.965	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-69.302	-105.025	-72.596	32.429	0	-29.200	-61.629	0
15	- Abschreibungen	0	0	-124	-124	0	0	124	0
17	- Transferaufwendungen	-52.292.621	-48.417.300	-46.237.695	2.179.605	0	-82.500	-2.262.105	-122.900
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.670.268	-4.193.975	-6.141.644	-1.947.669	-918.200	0	1.029.469	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-66.768.363	-60.587.615	-60.625.339	-37.724	-955.200	-211.700	-1.129.176	-122.900
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-13.024.195	-11.244.215	-12.852.751	-1.608.535	-800.000	-211.700	596.835	-122.900
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-2.798.152	-3.380.295	-3.078.006	302.289	0	0	-302.289	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-2.798.152	-3.380.295	-3.078.006	302.289	0	0	-302.289	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-15.822.347	-14.624.510	-15.930.756	-1.306.246	-800.000	-211.700	294.546	-122.900

THH9 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2023	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	56.960.490	49.343.400	40.218.347	-9.125.053	155.200	0	9.280.253	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-67.798.793	-60.633.515	-60.766.924	-133.408	-955.200	-211.700	-1.033.492	-122.900
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-10.838.303	-11.290.115	-20.548.576	-9.258.461	-800.000	-211.700	8.246.761	-122.900
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	1.299	1.299	0	0	-1.299	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	1.299	1.299	0	0	-1.299	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0	0	-1.299	-1.299	0	0	1.299	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	-1.299	-1.299	0	0	1.299	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-10.838.303	-11.290.115	-20.548.576	-9.258.461	-800.000	-211.700	8.246.761	-122.900



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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	3.737	3.737	0	0	-3.737	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	0	0	3.737	3.737	0	0	-3.737	0
12	- Personalaufwendungen	-1.899.398	-1.916.944	-2.068.903	-151.960	0	0	151.960	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-39.810	-71.900	-36.891	35.009	0	0	-35.009	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-57.906	-166.765	-72.703	94.062	0	0	-94.062	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-1.997.114	-2.155.609	-2.178.497	-22.889	0	0	22.889	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-1.997.114	-2.155.609	-2.174.760	-19.152	0	0	19.152	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-694.530	-836.395	-724.361	112.034	0	0	-112.034	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-694.530	-836.395	-724.361	112.034	0	0	-112.034	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-2.691.644	-2.992.004	-2.899.122	92.882	0	0	-92.882	0

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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	3.737	3.737	0	0	-3.737	0
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.107.009	-2.155.609	-2.127.131	28.478	0	0	-28.478	0
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.107.009	-2.155.609	-2.123.394	32.215	0	0	-32.215	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	-2.107.009	-2.155.609	-2.123.394	32.215	0	0	-32.215	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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	57.611.210	58.543.000	58.567.780	24.780	0	0	-24.780	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	116.141	40.000	517.588	477.588	0	0	-477.588	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	57.727.350	58.583.000	59.085.368	502.368	0	0	-502.368	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-218.862	-50.000	-3.199	46.801	0	0	-46.801	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-50.000	0	50.000	0	0	-50.000	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-218.862	-100.000	-3.199	96.801	0	0	-96.801	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	57.508.488	58.483.000	59.082.169	599.169	0	0	-599.169	0
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
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	57.508.488	58.483.000	59.082.169	599.169	0	0	-599.169	0

THH11 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortges. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2)	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	57.615.874	58.583.000	58.290.951	-292.049	0	0	292.049	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-254.239	-50.000	-3.199	46.801	0	0	-46.801	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	57.361.635	58.533.000	58.287.753	-245.247	0	0	245.247	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	57.361.635	58.533.000	58.287.753	-245.247	0	0	245.247	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 2023	Ermächt.- übertrag aus 2022	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächt.- übertrag. nach 2024
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	771.631	659.400	659.163	-237	0	0	237	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.546.424	2.603.000	2.528.649	-74.351	0	0	74.351	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.147	0	113.381	113.381	50.000	0	-63.381	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0	24.000	243.918	219.918	200.000	0	-19.918	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	3.353.203	3.286.400	3.545.110	258.710	250.000	0	-8.710	0
12	- Personalaufwendungen	-231.721	-199.300	-192.144	7.156	0	0	-7.156	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-751.016	-1.096.200	-1.387.537	-291.337	-250.000	-745.000	-703.663	-690.700
15	- Abschreibungen	-1.974.747	-1.753.600	-1.753.506	94	0	0	-94	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-43.378	0	0	0	0	0	0	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-352.340	-237.300	-211.923	25.377	0	-471.300	-496.677	-39.300
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.353.203	-3.286.400	-3.545.110	-258.710	-250.000	-1.216.300	-1.207.590	-730.000
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	-1.216.300	-1.216.300	-730.000
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
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	0	0	0	0	0	-1.216.300	-1.216.300	-730.000

THH12 Soziale Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortges.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermächt.-	Verfügbare	Ermächt.-
		Vorjahr	Ansatz	2023	Ergebnis /	Festleg. i.	übertrag	Mittel	übertrag.
		2022	2023	2023	(Sp. 3-2)	HH-Vollzug	aus	abzgl.	nach
		EUR	EUR	EUR	EUR	2023	2022	Ergebnis	2024
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.051.367	2.627.000	2.613.199	-13.801	0	0	13.801	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.215.584	-1.366.500	-1.596.648	-230.148	0	-1.216.300	-986.152	-730.000
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.835.783	1.260.500	1.016.551	-243.949	0	-1.216.300	-972.351	-730.000
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	204.265	546.200	382.001	-164.199	0	0	164.199	0
6	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1	0	0	0	0	0	0	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	204.266	546.200	382.001	-164.199	0	0	164.199	0
10	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	-50.000	0	-50.000	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.190.949	-3.500.000	-5.279.608	-1.779.608	50.000	-4.139.000	-2.309.392	-2.030.000
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.190.949	-3.500.000	-5.279.608	-1.779.608	0	-4.139.000	-2.359.392	-2.030.000
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-986.683	-2.953.800	-4.897.607	-1.943.807	0	-4.139.000	-2.195.193	-2.030.000
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	849.100	-1.693.300	-3.881.055	-2.187.755	0	-5.355.300	-3.167.545	-2.760.000

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

Nr. 3 – Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,659 Mio. €	0,659 Mio. €	0,000 Mio. €

Nr. 6 – Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
2,603 Mio. €	2,529 Mio. €	- 0,074 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.

Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,113 Mio. €	+ 0,113 Mio. €

Hier handelt es sich vor allem um Erstattungen des Bundes zur Förderung der Energieeffizienz in Ellwangen und Reutlingen.

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,024 Mio. €	0,244 Mio. €	+ 0,220 Mio. €

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurden die Mittel mit 1,228 % verzinst. Zum Zeitpunkt der Planung war mit einer derartigen Entwicklung der Verzinsung der Festgeldanlagen nicht zu rechnen.

Jahresabschluss 2023

Nr. 12 – Personalaufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,199 Mio. €	0,192 Mio. €	- 0,007 Mio. €

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
1,096 Mio. €	1,388 Mio. €	+ 0,291 Mio. €

Es sind Mehraufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung entstanden, die jedoch durch die Ermächtigungsübertragungen aus dem Jahr 2022 gedeckt sind.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
1,754 Mio. €	1,754 Mio. €	0,000 Mio. €

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0,237 Mio. €	0,212 Mio. €	- 0,025 Mio. €

Der im Teilhaushalt 12 geplante Überschuss in Höhe von 0,166 Mio. € fiel mit 0,099 Mio. € geringer aus.

Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0 €	0 €

Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,028 Mio. €	+ 0,028 Mio. €

Der außerordentliche Aufwand entstand durch Wasserschäden in Markgröningen und Reutlingen.

Nr. 23 – Sonderergebnis		
Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,028 Mio. €	+0,028 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

Nr. 17 – Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit			
	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,546 Mio. €	0,382 Mio. €	- 0,164 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 3,500 Mio. €	- 5,280 Mio. €	- 1,780 Mio. €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 2,954 Mio. €	- 4,898 Mio. €	- 1,944 Mio. €

Entwicklung Liquidität

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Zum 31.12.2023 betragen die liquiden Mittel des KVJS insgesamt 192,252 Mio. €. Der Anteil der Sozialen Einrichtungen daran beträgt **17,455 Mio. €** (Stand 01.01.2023: 21,336 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 **31.12.2023** stellt sich wie folgt dar:

Aktivseite

Sachvermögen		36,001 Mio. €
Finanzvermögen		19,738 Mio. €
davon		
• Anteile an verbundenen Unternehmen	2,010 Mio. €	
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	17,455 Mio. €	
• Privatrechtliche Forderungen	0,273 Mio. €	
Bilanzsumme		55,738 Mio. €

Jahresabschluss 2023

Passivseite

Basiskapital	31,458 Mio. €
Zweckgebundene Rücklage	13,476 Mio. €
Sonderposten	10,401 Mio. €
Verbindlichkeiten	0,403 Mio. €
Bilanzsumme	55,738 Mio. €

5. Anhang gem. § 53 GemHVO

	<u>Seite</u>
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	124
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	126
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	137
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	138
5.5 Ermächtigungsübertragungen	139
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	141
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	142

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:

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Lizenzen BUK 1000		93.430,98 €	93.430,98 €
• Software BUK 1000		83.862,00 €	83.862,00 €
• Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände BUK 1000		0 €	10.483,65
Summe der immateriellen Vermögensgegenstände		177.292,98 €	155.991,52 €

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 2023

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Grund und Boden bei Grünflächen BUK 3000		32.722,68 €	32.722,68 €
• Ackerland BUK 3000		125.567,02 €	125.567,02 €
Summe unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		158.289,70 €	158.289,70 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• 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		498.535,88 €	482.354,49 €
• Wohnbauten BUK 3000		296.997,36 €	174.489,04 €
• Grundstücke mit sozial. Einrichtungen BUK 3000		1.785.752,31 €	1.785.752,31 €
• Gebäude mit sozialen Einrichtungen BUK 3000		27.572.431,77 €	25.942.353,69 €
• Grundstücke mit Schulen BUK 1000		295.837,00 €	295.837,00 €
• Schulgebäude BUK 1000		4.522.341,34 €	4.247.834,55 €
• Grundstücke mit sonstigen Gebäuden BUK 1000		2.746.207,65 €	2.746.207,65 €
• Grundstücke mit sonstigen Gebäuden BUK 3000		0 €	50.606,13 €
• Sonstige Gebäude BUK 1000		7.717.787,58 €	7.581.202,04 €
Summe bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		46.213.978,45 €	44.084.724,46 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Diese Position enthält ein Gemälde der Einrichtung Flehingen.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Gemälde BUK 1000		1.400,00 €	1.400,00 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Diese Bilanzposition beinhaltet:

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Fahrzeuge BUK 1000		167.488,06 €	114.465,46 €
• Maschinen BUK 1000		9.839,40 €	7.728,95 €
• Technische Anlagen BUK 1000		44.138,05 €	28.372,12 €
• Technische Anlagen BUK 3000		1.379,17 €	459,72 €
Summe Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge		222.844,68 €	151.026,25 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Betriebsvorrichtung BUK 1000		38.191,99 €	26.329,10 €
• Betriebs- und Geschäftsausstattung BUK 1000		671.242,64 €	515.224,01 €
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung		709.434,63 €	541.553,11 €

1.2.8 Vorräte

In dieser Position sind der Heizölbestände des Tagungszentrums Gültstein enthalten.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Vorräte BUK 1000		6.957,68 €	5.719,99 €

1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Anzahlung bewegliches Vermögen BUK 1000		0 €	5.035,26 €
• Neubau Gebäude f. intensiv betreutes Wohnen (LIBW-Gebäude) im Bau BUK 3000		2.063.576,72 €	6.255.945,14 €
• Neubau Inklusives Quartier Rappertshofen BUK 3000		0 €	1.314.136,74 €
Summe geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		2.063.576,72 €	7.575.117,14 €

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.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• 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 €
Summe Anteile an verbundenen Unternehmen		2.035.000,00 €	2.035.000,00 €

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.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Beteiligungen BUK 1000: Eigenvermögensumlage Zweckverband 4IT		79.507,79 €	79.507,79 €

1.3.4 Ausleihungen

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Darlehen aus Mitteln der Ausgleichsabgabe BUK 2000		5.114.432,90 €	3.654.693,15 €

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 1.494.739,75 € zu verzeichnen. 2023 wurden neue Darlehen in Höhe von 35.000 € 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).

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Summe Wertpapiere BUK 1000		130.000.000,00 €	140.000.000,00 €

Die Veränderung ist auf die gestiegene Liquidität zurückzuführen (siehe 1.3.8 – Liquide Mittel).

1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 1000		2.436.193,68 €	2.693.189,68 €
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 2000		3.339.772,86 €	3.473.428,45 €
Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		5.775.966,54 €	6.166.618,13 €

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).

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Forderungen aus Einheitskasse Ausgleichsabgabe BUK 2000		101.186.063,49 €	122.750.700,47 €
• Forderungen aus Einheitskasse Soziale Einrichtungen BUK 3000		21.336.097,58 €	17.455.042,25 €
• Sonstige / übrige privatrechtl. Forderungen BUK 1000		256.098,67 €	643.799,02 €
• Sonstige / übrige privatrechtl. Forderungen BUK 2000		63.801,94 €	50.948,71 €

Jahresabschluss 2023

• Sonstige / übrige privatrechl. Forderungen BUK 3000	0 €	272.748,52 €
Summe privatrechtliche Forderungen	122.842.061,68 €	141.173.238,97 €

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 90 ff). Der Liquiditätsabbau bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Finanzierungsbedarf/Liquiditätsbedarf bei Investitionen zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 118 ff).

1.3.8 Liquide Mittel

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

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Geldmarkt- und Girokonten BUK 1000		48.711.039,59 €	52.249.884,68 €
• Barkasse, Zahlstellen BUK 1000		2.664,00 €	2.314,00 €
Summe liquide Mittel		48.713.703,59 €	52.252.198,68 €

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:

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Personalaufwand für Beamte (BUK 1000)		367.941,62 €	348.894,17 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 1000)		51.391,49 €	0 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 2000)		1.579.071,22 €	1.445.997,90 €
Summe aktive Rechnungsabgrenzung		1.998.404,33 €	1.794.892,07 €

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.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Basiskapital BUK 1000		34.563.352,52 €	34.529.591,49 €
• Basiskapital Soziale Einrichtungen BUK 3000		27.683.213,29 €	31.458.209,49 €
Summe Basiskapital		62.246.565,81 €	65.987.800,98 €

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 33.761,03 € entstanden, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde.
- Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital (Buchungskreis 3000)
Im Teilhaushalt 12 entstand im Sonderergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 28.267,52 €, der mit dem Basiskapital verrechnet wurde.
- Verrechnung zwischen zweckgebundener Rücklage und Basiskapital (Buchungskreis 3000)
Der Liquiditätsbedarf der Netto-Investitionen im THH 12 in Höhe von 3.803.263,72 € wurde der zweckgebundenen Rücklage entnommen und gegen das Basiskapital verrechnet.

1.2 Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses BUK 1000		8.451.443,53 €	15.343.145,68 €

Jahresabschluss 2023

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 6.891.702,15 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses BUK 1000		0 €	0 €

1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

Folgende Rücklagen für zweckgebundene Mittel sind in dieser Bilanzposition enthalten:

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Ausgleichsabgabe BUK 2000 (vgl. Anlage 4)		107.582.607,49 €	127.133.428,27 €
davon:			
Deckungskapital Darlehen		5.114.432,90 €	3.654.693,15 €
Verfügbare Finanzierungsmittel		102.468.174,59 €	123.478.735,12 €
• Altenpflegeausbildung BUK 1000		13.320.702,42 €	12.989.825,44 €
• Gemeinsame Geschäftsstelle BUK 1000		365.646,23 €	665.281,94 €
• Sonderrücklage Soziale Einrichtungen BUK 3000 (vgl. Anlage 5)		17.179.733,05 €	13.475.922,32 €
Summe der zweckgebundenen Rücklagen		138.448.689,19 €	154.264.457,97 €

1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Jahresfehlbetrag		0 €	0 €

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.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 1000 KVJS		1.365.209,69 €	1.233.877,12 €
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		10.678.034,18 €	10.400.872,27 €
Summe Sonderposten		12.043.243,87 €	11.634.749,39 €

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 6 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, die sich in einem Altersteilzeitverhältnis befinden, enthalten. Für 6 Mitarbeiter wurden Rückstellungen für ein Freistellungsjahr gebildet.

Jahresabschluss 2023

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Rückstellungen für Altersteilzeit BUK 1000		229.151,17 €	24.767,71 €
Rückstellungen für Freistellungsjahr BUK 1000		134.258,97 €	85.215,95 €
Summe Lohn- und Gehaltsrückstellungen		363.410,14 €	109.983,66 €

3.7 Sonstige Rückstellungen

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Rückstellung für Instandhaltung BUK 1000		970.949,46 €	731.978,73 €
davon:			
EDV		339.197,10 €	318.324,17 €
Gebäudeunterhaltung		631.752,36 €	413.654,56 €
Summe sonstige Rückstellungen		970.949,46 €	731.978,73 €

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.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 1000 KVJS		389.007,48 €	721.426,60 €
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		250,00 €	399.345,72 €
Summe Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		389.257,48 €	1.120.772,32 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

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

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen BUK 1000		311.559,60 €	0 €

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 2000		101.186.063,49 €	122.750.700,47 €
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 3000		21.336.097,58 €	17.455.042,25 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 2000		1.004.107,22 €	10.165,43 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK1000		4.240.506,83 €	3.976.944,32 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 3000		1.961,65 €	4.141,00 €
• Verwahrgelder BUK 1000		4.746,38 €	4.746,38 €
• Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäftspartner sowie ungeklärte Zahlungs- eingänge)		2.597.186,47 €	741.830,11 €
• Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000		2.696.427,70 €	4.232.174,98 €
Summe der sonstigen Verbindlichkeiten		133.067.097,32 €	149.175.744,94 €

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 140.205.742,72 € 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).

Der wesentliche Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten im Buchungskreis 1000 resultiert aus der Abrechnung des 4. Quartals 2023 der Kostenerstattungen der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen.

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 2023 eingegangen sind, aber dem Jahr 2024 zuzuordnen sind.

	Stand:	01.01.2023	31.12.2023
• Passive Rechnungsabgrenzungsposten		9.820.635,27 €	1.461.337,29 €

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 19.01.2024, AZ 336.870) beläuft sich zum 31.12.2023 auf **110.540.081 €**.

5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		2022	2023
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	59.827.989	48.713.704
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	20.910.516	19.254.109
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	-403.536	-3.805.728
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)	-31.621.265	-11.909.886
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	48.713.704	52.252.199
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	130.000.000	140.000.000
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0	0
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	122.522.161	140.205.743
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0	0
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-122.522.161	-140.205.743
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	178.713.704	192.252.199
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	-6.847.100	-3.957.700
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
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	171.866.604	188.294.499
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	-138.448.689	-154.264.458
14a	+ zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe Deckungskapital "Forderungen Darlehen" nicht gebunden	5.114.433	3.654.693
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden	-1.334.360	-841.962
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	37.197.988	36.842.771
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	5.643.867	5.619.432

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 2023 wurden folgende Ermächtigungen ins Jahr 2024 übertragen:

Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2023 in das Haushaltsjahr 2024							
OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
Dezernat 1							
Ref. 14	SE11240182	Pla. Neu-, Um-, Erw.bauten Rappertshofen	74290000	44294020	Projektkosten	39.300	
	SE11240281	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Markgrön.	72410900	42410900	Sonst.Bewirtsch.Grundst.u. baul. Anlagen	250.000	SE11240282 44294020
	SE11240283	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Tannenhof	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	132.100	SE11240282 44294020
	SE11240283	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Tannenhof	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	308.600	
	10144010	Baufachliche Prüfung, Inv. Förderung	74294000	44294000	Rechts- und Beratungskosten	10.000	
	10146000	Beteiligungsmanagement	74294000	44294000	Rechts- und Beratungskosten	21.000	
Dezernat 2							
	S311021	Beratung Wohnen	74299000	44299000	Vermischte Aufwendungen	17.000	
	S321093	Entwicklungsprojekte der Eingliederungshilfe	74520000	44520000	Erstattungen an gemeinden	45.000	
	S311020	Entwicklung Infrastruktur Sozialhilfe	72710030	42710030	Publikationen/Tagungen	5.200	
Dezernat 4							
	S31602001	Modellvorhaben	73160000	43160000	Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.	122.900	
Summe Ergebnis-/Finanzhaushalt (für laufende Verwaltungstätigkeit)						951.100	

Jahresabschluss 2023

Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2023 in das Haushaltsjahr 2024							
OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
Dezernat 1							
Ref. 12	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	291.000	
	711241700001	Baumaßnahmen Verwaltungsgebäude	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	40.000	
	711260710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	35.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	21.800	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	63.000	
	711200710002	Netzwerk - aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	5.000	711200710001
	711200740001	Erwerb immaterielle Vermögensgegenstände	78311000	78311000	Erwerb immat. Vermögensgegenstände	45.200	
Ref. 14	711242700751	Tannenhof Ulm - Neubau LIBW Gebäude	78710000	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	745.000	
	711242700501	Rappertshofen Reutlingen-Neubau Heimgeb.	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.285.000	
	721300710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	26.800	
	757500710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	18.800	
Dezernat 3							
	737101735002	Ausleihungen - an schwerbeh. Mensch	78800000	78800000	Gewährung von Ausleihungen	50.000	
	737101735005	Ausleihungen - an Integrationsprojekte	78800000	78800000	Gewährung von Ausleihungen	380.000	
Summe Finanzhaushalt Investitionen						3.006.600	
Summe Gesamt						3.957.700	

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 2023 vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 21.200.000 € wurden 1.100.000 € 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 September 2023):

Alb-Donau-Kreis	Heiner Scheffold	Landrat
Alb-Donau-Kreis	Walter Haimerl	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	Luca Prayon	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 2023

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 2023

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	Christian Specht	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	Dr. Joachim Bläse	Landrat
Ostalbkreis	Manfred Fischer	weiterer Vertreter

Stadtkreis Pforzheim	Peter Boch	Oberbürgermeister
Stadtkreis Pforzheim	Andreas Renner	weiterer Vertreter

Landkreis Rastatt	Prof. Dr. 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 2023

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 2023:

Alb-Donau-Kreis	Sebastian Wolf	weiterer Vertreter
-----------------	----------------	--------------------

Bodenseekreis	Lothar Wölfle	Landrat
---------------	---------------	---------

Stadtkreis Mannheim	Dr. Peter Kurz	Oberbürgermeister
---------------------	----------------	-------------------

6. Anlagen gem. § 55 GemHVO

	<u>Seite</u>
Anlage 1 - Vermögensübersicht	148
Anlage 2 - Schuldenübersicht	149
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	150
Anlage 4 - Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2023	152
Anlage 5 - Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2023	154

6. Anlagen gem. § 55 GemHVO

Anlage 1 – Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01.2023	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12.2023 (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ¹⁾	Umbu- chungen	Zu- schrei- bungen ²⁾	Abschrei- bungen ²⁾	
		EUR					
1	2	3	4	5 ³⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	177.292,98	63.868,42	3.938,52	0,00	0,00	81.231,36	155.991,52
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.289,70
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.213.978,45	256.663,01	28.630,00	0,00	0,00	2.357.287,00	44.084.724,46
2.3. Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	222.844,68	0,00	12.409,26	0,00	0,00	59.409,17	151.026,25
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	709.434,63	101.263,42	5.048,76	0,00	0,00	264.096,18	541.553,11
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.063.576,72	5.511.540,42	0,00	0,00	0,00	0,00	7.575.117,14
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	2.035.000,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	79.507,79
3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4. Ausleihungen	5.114.432,90	35.000,00	1.494.739,75	0,00	0,00	0,00	3.654.693,15
3.5. Wertpapiere	130.000.000,00	140.000.000,00	130.000.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000.000,00
insgesamt	186.775.757,85	145.968.335,27	131.544.766,29	0,00	0,00	2.762.023,71	198.437.303,12

¹⁾ Beinhaltet die Abgänge 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 01.01.2023 ¹⁾	zum 31.12.2023	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-)) ⁵⁾
	EUR			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.2.1 <i>Bund</i>						
1.2.2 <i>Land</i>						
1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeindeverbände</i>						
1.2.4 <i>Zweckverbände und dergleichen</i>						
1.2.5 <i>Kreditinstitute</i>						
1.2.6 <i>sonstige Bereiche ⁶⁾</i>						
1.3 Kassenkredite						
1.4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
1. Gesamtschulden Kernhaushalt						

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen)⁷⁾

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

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung ^{7) 8)}

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

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

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

⁷⁾ Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

⁸⁾ Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabchluss aufstellen

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

Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

Art	Stand zum 01.01.2023	Stand zum 31.12.2023
	TEUR	
1. Ergebnisrücklagen	8.451	15.343
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	8.451	15.343
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0
2. Zweckgebundene Rücklagen	138.449	154.264
2.1 Ausgleichsabgabe*	107.583	127.133
2.2 Soziale Einrichtungen	17.180	13.476
2.3 Altenpflegeausbildung	13.321	12.990
2.4 Gem. Geschäftsstelle	366	665
Rücklagen gesamt	146.900	169.608

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

Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2023

Aktivseite		
Stand	01.01.2023	31.12.2023
1. Vermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
1.2 Sachvermögen		
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	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
1.3 Finanzvermögen		
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	5.114.432,90 €	3.654.693,15 €
1.3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.339.772,86 €	3.473.428,45 €
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	101.249.865,43 €	122.801.649,18 €
1.3.8 Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €
Summe Finanzvermögen	<u>109.704.071,19 €</u>	<u>129.929.770,78 €</u>
2. Abgrenzungsposten		
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.579.071,22 €	1.445.997,90 €
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
Summe Abgrenzungsposten	<u>1.579.071,22 €</u>	<u>1.445.997,90 €</u>
3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	111.283.142,41 €	131.375.768,68 €

Passivseite		
	01.01.2023	31.12.2023
1. Eigenkapital		
1.1 Basiskapital und Kapitalrücklagen		
1.1.1 Basiskapital	0,00 €	0,00 €
1.1.2 Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	0,00 €	0,00 €
1.2 Rücklagen		
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	107.582.607,49 €	127.133.428,27 €
Summe Rücklagen	107.582.607,49 €	127.133.428,27 €
1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
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	0,00 €	0,00 €
2. Sonderposten		
2.1 für Investitionszuweisungen	0,00 €	0,00 €
2.2 für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3 für Sonstiges	0,00 €	0,00 €
Summe Sonderposten	0,00 €	0,00 €
3. Rückstellungen		
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 €
Summe Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten		
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	3.700.534,92 €	4.242.340,41 €
Summe Verbindlichkeiten	3.700.534,92 €	4.242.340,41 €
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	111.283.142,41 €	131.375.768,68 €

Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2023

Aktivseite			
Stand		01.01.2023	31.12.2023
1.	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
1.2	Sachvermögen		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	158.289,70 €	158.289,70 €
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	29.973.849,00 €	28.271.868,73 €
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	1.379,17 €	459,72 €
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	2.063.576,72 €	7.570.081,88 €
	Summe Sachvermögen	32.197.094,59 €	36.000.700,03 €
1.3	Finanzvermögen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.010.000,00 €	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	21.336.097,58 €	17.727.790,77 €
1.3.8	Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €
	Summe Finanzvermögen	23.346.097,58 €	19.737.790,77 €
2.	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		55.543.192,17 €	55.738.490,80 €

Passivseite			
		01.01.2023	31.12.2023
1.	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital und Kapitalrücklagen		
1.1.1	Basiskapital	27.683.213,29 €	31.458.209,49 €
1.1.2	Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
	Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	<u>27.683.213,29 €</u>	<u>31.458.209,49 €</u>
1.2	Rücklagen		
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	17.179.733,05 €	13.475.922,32 €
	Summe Rücklagen	<u>17.179.733,05 €</u>	<u>13.475.922,32 €</u>
1.3	Fehlbeiträge des ordentlichen Ergebnisses		
1.3.1	Fehlbeiträge 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 Fehlbeiträge	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
2.	Sonderposten		
2.1	für Investitionszuweisungen	10.678.034,18 €	10.400.872,27 €
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3	für Sonstiges	0,00 €	0,00 €
	Summe Sonderposten	<u>10.678.034,18 €</u>	<u>10.400.872,27 €</u>
3.	Rückstellungen		
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 €
	Summe Rückstellungen	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
4.	Verbindlichkeiten		
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	250,00 €	399.345,72 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	1.961,65 €	4.141,00 €
	Summe Verbindlichkeiten	<u>2.211,65 €</u>	<u>403.486,72 €</u>
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		55.543.192,17 €	55.738.490,80 €

7. Abschlussbeurkundung

	<u>Seite</u>
Abschlussbeurkundung	159

7. Abschlussbeurkundung

Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2023 beurkundet:

Stuttgart, den 18.06.2024



Dieter Steck
Fachbediensteter für das Finanzwesen



Kristin Schwarz
Verbandsdirektorin

Die Rechnungslegung beurkundet:

Stuttgart, den **26. Juni 2024**



Gerhard 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
info@kvjs.de