

KVJS

Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht



2024

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 31.12.2024	14
2. Rechtsgrundlagen	17
3. Rechenschaftsbericht 2024	19
3.1 Haushaltssatzung 2024	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2024	25
3.4 Gesamtergebnis 2024	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2024	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2024	42
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2024	46
3.8 Kennzahlen	53
3.9 Schlussbemerkungen	55
4. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzzrechnungen	57
Übersicht über die Gliederung der Teilhaushalte in Produktgruppen und Schlüsselprodukte	58
THH 1 - Innere Verwaltung	61
THH 2 - KVJS-Einrichtungen	65
THH 3 - KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	69
THH 4 - Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	73
THH 5 - Entwicklung Infrastruktur, investive Förderung	77
THH 6 - Soziale Hilfen	81
THH 7 - Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX (mit Bericht)	85
THH 8 - Andere Leistungen des Integrationsamts	97
THH 9 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	101
THH 10 - Medizinisch-Pädagogischer Dienst	105
THH 11 - Allgemeine Finanzwirtschaft	109
THH 12 - Soziale Einrichtungen (mit Bericht)	113

5. Anhang gem. § 53 GemHVO	121
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	122
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	124
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	135
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	136
5.5 Ermächtigungsübertragungen	137
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	139
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	140
6. Anlagen gem. § 55 GemHVO	145
Anlage 1 – Vermögensübersicht	146
Anlage 2 – Schuldenübersicht	147
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	148
Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2024	150
Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2024	152
7. Abschlussbeurkundung	155

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 Gesamtfinanzzrechnung	12
1.4 Bilanz zum 31.12.2024	14

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

1.1 Vorlage für die Sitzung der Verbandsversammlung am 11.12.2025

Es wird beantragt, den Jahresabschluss 2024 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	268.001.297,10
1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen	- 262.003.579,31
1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	5.997.717,79
1.4 Außerordentliche Erträge	6.853,13
1.5 Außerordentliche Aufwendungen	- 43.375,18
1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	- 36.522,05
1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 u.1.6)	5.961.195,74

2. Finanzrechnung

€

2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	279.972.950,13
2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 232.790.180,97
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	47.182.769,16
2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.533.179,57
2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 3.794.279,06
2.6 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	- 1.261.099,49
2.7 Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	45.921.669,67
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)	45.921.669,67
2.12 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	- 10.246.937,72
2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	52.252.198,68
2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmittel (Saldo aus 2.11 und 2.12) von	35.674.731,95
2.15 Endstand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	87.926.930,63

3. Bilanz

€

3.1 Immaterielles Vermögen	201.335,79
3.2 Sachvermögen	53.095.806,24
3.3 Finanzvermögen	411.692.409,60
3.4 Abgrenzungsposten	1.921.551,49
3.5 Nettoposition	0
3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	466.911.103,12
3.7 Basiskapital	66.645.784,26
3.8 Rücklagen	198.968.587,32
3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0
3.10 Sonderposten	12.106.521,65
3.11 Rückstellungen	2.353.495,56
3.12 Verbindlichkeiten	171.705.486,95
3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	15.131.227,38
3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	466.911.103,12

4. Rücklagen

€

4.1 Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2024	21.340.863,47
4.2 Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2024	0
4.3 Entnahmen aus den Sonderrücklagen von	0
4.4 Zuführung an die Sonderrücklagen von	23.363.265,88
4.5 Stand der zweckgebundenen Rücklagen zum 31.12.2024	177.627.723,85

5. Ermächtigungsübertragungen

€

5.1 in der Ergebnisrechnung / Finanzrechnung (für laufende Verwaltungstätigkeit) von	1.204.300,00
5.2 in der Finanzrechnung (für Investitionen) von	2.161.200,00

6. Schulden

€

6.1 Stand der Verschuldung zum 31.12.2024	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⁾		2021	2022	2023	2024
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1. beim ordentlichen Ergebnis					
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis			0	0
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.769.621,68	5.111.235,24	6.891.702,15	5.997.717,79
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	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	36.522,05

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	2024
2016	-1.107.313,86	-1.107.313,86							
2017	3.467.007,60	1.107.313,86							
		2.359.693,74							
2018	1.858.596,23		1.858.596,23						
2019	-6.581.707,82			2.359.693,74					
				1.858.596,23					
				-6.581.707,82					
2020	2.933.088,18				-2.363.417,85				
					2.933.088,18				
2021	2.769.621,68					2.769.621,68			
2022	5.111.235,24						5.111.235,24		
Korrektur in 2022 für 2021	916,28						916,28		
2023	6.891.702,15							6.891.702,15	
2024	5.997.717,79								5.997.717,79
Gesamtsumme	21.340.863,47	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 *	5.997.717,79 *

* Zuführung des Überschusses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

1.2 Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Gesamtergebnis- rechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	119.637.301	119.037.500	107.348.517	-11.688.983	0	0	11.688.983	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	791.794	738.100	722.221	-15.879	0	0	15.879	0
4	+ Sonstige Transfererträge	2.130.146	6.195.000	1.773.048	-4.421.952	0	0	4.421.952	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.766.958	2.912.500	2.661.218	-251.282	0	0	251.282	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.620.587	4.600.600	4.215.179	-385.421	0	0	385.421	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.876.084	4.103.400	3.136.497	-966.903	0	0	966.903	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	2.723.938	6.412.500	8.090.046	1.677.546	0	0	-1.677.546	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	135.322.501	143.532.600	140.054.570	-3.478.030	0	0	3.478.030	0
11	= Ordentliche Erträge	277.869.309	287.532.200	268.001.297	-19.530.903	0	0	19.530.903	0
12	- Personalaufwendungen	-37.478.276	-44.069.800	-39.583.912	4.485.888	0	0	-4.485.888	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.997.486	-10.576.400	-9.435.441	1.140.959	0	-313.800	-1.454.759	-620.800
15	- Abschreibungen	-3.619.879	-3.327.500	-3.965.190	-637.690	0	0	637.690	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-5.996	-5.000	-2.558	2.442	0	0	-2.442	0
17	- Transferaufwendungen	-187.560.086	-202.881.000	-167.886.886	34.994.114	0	-122.900	-35.117.014	-182.000
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-33.315.884	-26.672.500	-41.129.591	-14.457.091	-3.000.000	-514.400	10.942.691	-401.500
19	= Ordentliche Aufwendungen	-270.977.607	-287.532.200	-262.003.579	25.528.621	-3.000.000	-951.100	-29.479.721	-1.204.300
20	= Ordentliches Ergebnis	6.891.702	0	5.997.718	5.997.718	-3.000.000	-951.100	-9.948.818	-1.204.300
21	+ Außerordentliche Erträge	9.229	0	6.853	6.853	0	0	-6.853	0
22	- Außerordentliche Aufwendungen	-71.258	0	-43.375	-43.375	0	0	43.375	0
23	= Sonderergebnis	-62.029	0	-36.522	-36.522	0	0	36.522	0
24	= Gesamtergebnis	6.829.674	0	5.961.196	5.961.196	-3.000.000	-951.100	-9.912.296	-1.204.300
26	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-6.891.702	0	-5.997.718	-5.997.718	0	0	5.997.718	0
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	62.029	0	36.522	36.522	0	0	-36.522	0

1.3 Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	111.714.521	119.037.500	121.411.905	-2.374.405	0	0	-2.374.405	0
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.988.302	6.195.000	1.944.621	4.250.379	0	0	4.250.379	0
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.707.199	2.912.500	2.770.073	142.427	0	0	142.427	0
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4.162.193	4.600.600	4.327.497	273.103	0	0	273.103	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.374.569	4.103.400	3.883.900	219.500	0	0	219.500	0
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.623.018	6.412.500	8.029.443	-1.616.943	0	0	-1.616.943	0
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	133.903.400	130.628.600	137.605.511	-6.976.911	0	0	-6.976.911	0
9	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	266.473.201	273.890.100	279.972.950	-6.082.850	0	0	-6.082.850	0
10	- Personalauszahlungen	-37.756.364	-44.124.900	-39.533.286	-4.591.614	0	0	-4.591.614	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.845.817	-10.576.400	-9.065.145	-1.511.255	0	-313.800	-1.825.055	620.800
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-6.003	-5.000	-2.627	-2.373	0	0	-2.373	0
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-188.528.974	-202.881.000	-167.930.874	-34.950.126	0	-122.900	-35.073.026	182.000
15	- Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-12.081.933	-25.889.700	-16.258.249	-9.631.451	-3.000.000	-514.400	-13.145.851	401.500
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-247.219.092	-283.477.000	-232.790.181	-50.686.819	-3.000.000	-951.100	-54.637.919	1.204.300
17	= Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	19.254.109	-9.586.900	47.182.769	-56.769.669	-3.000.000	-951.100	-60.720.769	1.204.300
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	383.300	813.000	1.193.993	-380.993	0	0	-380.993	0
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	7.996	0	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.498.414	1.200.000	1.339.186	-139.186	0	0	-139.186	0
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.889.711	2.013.000	2.533.180	-520.180	0	0	-520.180	0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.473.295	-1.600.000	-2.771.019	1.171.019	0	-2.361.000	-1.189.981	1.518.500
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-123.275	-350.000	-317.132	-32.868	0	-170.400	-203.268	243.200
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-35.000	-320.000	-585.700	265.700	0	-430.000	-164.300	171.000
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-63.868	-190.000	-120.428	-69.572	-165.000	-45.200	-279.772	228.500
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.695.438	-2.460.000	-3.794.279	1.334.279	-165.000	-3.006.600	-1.837.321	2.161.200
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-3.805.728	-447.000	-1.261.099	814.099	-165.000	-3.006.600	-2.357.501	2.161.200
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf	15.448.382	-10.033.900	45.921.670	-55.955.570	-3.165.000	-3.957.700	-63.078.270	3.365.500
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	15.448.382	-10.033.900	45.921.670	-55.955.570	-3.165.000	-3.957.700	-63.078.270	3.365.500

Jahresabschluss 2024

Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenk.	119.827.239		150.781.903					
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-131.737.125		-161.028.841					
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-11.909.886		-10.246.938					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	48.713.704		52.252.199					
41	= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	3.538.495		35.674.732					
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	52.252.199		87.926.931					

1.4 Bilanz

Aktivseite			
Stand		01.01.2024	31.12.2024
1.	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	155.991,52 €	201.335,79 €
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	44.084.724,46 €	42.465.773,00 €
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.400,00 €	1.400,00 €
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	151.026,25 €	156.695,21 €
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	541.553,11 €	568.470,64 €
1.2.8	Vorräte	5.719,99 €	4.858,13 €
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.575.117,14 €	9.740.319,56 €
	Summe Sachvermögen	52.517.830,65 €	53.095.806,24 €
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	3.654.693,15 €	2.895.083,00 €
1.3.5	Wertpapiere	140.000.000,00 €	150.000.000,00 €
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.166.618,13 €	5.521.779,32 €
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	141.173.238,97 €	163.234.108,86 €
1.3.8	Liquide Mittel	52.252.198,68 €	87.926.930,63 €
	Summe Finanzvermögen	345.361.256,72 €	411.692.409,60 €
2.	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.794.892,07 €	1.921.551,49 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	1.794.892,07 €	1.921.551,49 €
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		399.829.970,96 €	466.911.103,12 €

Passivseite			
		01.01.2024	31.12.2024
1.	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital und Kapitalrücklagen		
1.1.1	Basiskapital	65.987.800,98 €	66.645.784,26 €
1.1.2	Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
	Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	65.987.800,98 €	66.645.784,26 €
1.2	Rücklagen		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	15.343.145,68 €	21.340.863,47 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	154.264.457,97 €	177.627.723,85 €
	Summe Rücklagen	169.607.603,65 €	198.968.587,32 €
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	11.048.483,39 €	10.565.902,22 €
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3	für Sonstiges	586.266,00 €	1.540.619,43 €
	Summe Sonderposten	11.634.749,39 €	12.106.521,65 €
3.	Rückstellungen		
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	109.983,66 €	81.380,26 €
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	731.978,73 €	2.272.115,30 €
	Summe Rückstellungen	841.962,39 €	2.353.495,56 €
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	1.120.772,32 €	577.393,56 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	75.666,82 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	149.175.744,94 €	171.052.426,57 €
	Summe Verbindlichkeiten	150.296.517,26 €	171.705.486,95 €
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.461.337,29 €	15.131.227,38 €
	Bilanzsumme	399.829.970,96 €	466.911.103,12 €

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

Art	Höhe der Vorbelastungen am 31.12.2024 €
Gewährträgerschaft gegenüber der ZVK für die Habila GmbH	Höhe unbestimmt
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigung	0
Ermächtigungsübertragungen nach 2025 für:	
Aufwendungen/ Auszahlungen	1.204.300
Investitionen	2.161.200

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 2024	20
3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung	23
3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2024	25
3.4 Gesamtergebnis 2024	26
3.5 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung 2024	28
3.6 Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung 2024	42
3.7 Erläuterungen zur Bilanz 31.12.2024	46
3.8 Kennzahlen	53
3.9 Schlussbemerkungen	55

3. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

3.1 Haushaltssatzung 2024

Die Verbandsversammlung hat am 14.12.2023 folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2024 beschlossen:

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

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

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	287.532.200,00
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	- 287.532.200,00
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	273.890.100,00
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	- 283.477.000,00
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	- 9.586.900,00
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	2.013.000,00
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	- 2.460.000,00
2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von	- 447.000,00
2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	- 10.033.900,00
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	- 10.033.900,00

§ 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 **22.342.000 €**.

§ 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 **2,6455016 €**
zuzüglich

Umlagesatz nach den Steuerkraftsummen der Stadt- und Landkreise auf **0,1187685 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 14.12.2023 über die Haushaltssatzung 2024 für den KVJS nach §§ 8 und 10 Abs. 3 JSVG i. V. m. §§ 81 Abs. 2 und 121 Abs. 2 GemO bestätigt.

Die Haushaltssatzung 2024 wurde im Staatsanzeiger für Baden-Württemberg Nr. 1 vom 12. Januar 2024 öffentlich bekannt gemacht.

3.2 Erläuterungen zur Haushaltssatzung 2024

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

2024	Gesamt- planansatz €	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe €	davon THH 12 Soziale Einrichtungen €	davon Kern-KVJS €
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	287.532.200	149.473.000	3.832.200	134.227.000
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 287.532.200	- 149.473.000	- 3.832.200	- 134.227.000
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			+ 728.000	
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe		- 2.483.000		
• Entnahme zweckgebundene Rücklage Altenpfleger				- 10.421.000
• Zuführung zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle				+ 4.800

3.2.3 Finanzhaushalt

2024	Gesamt- planansatz €	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe €	davon THH 12 Soziale Einrichtungen €	davon Kern-KVJS €
Gesamtbetrag der Einzahlun- gen aus laufender Verwal- tungstätigkeit	273.890.100	146.990.000	3.243.000	123.657.100
Gesamtbetrag der Auszahlun- gen aus laufender Verwal- tungstätigkeit	- 283.477.000	- 148.673.000	- 1.598.700	- 133.205.300
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrech- nung	- 9.586.900	- 1.683.000	1.644.300	- 9.548.200
Gesamtbetrag der Einzahlun- gen aus Investitionstätigkeit	2.013.000	1.200.000	813.000	0
Gesamtbetrag der Auszahlun- gen aus Investitionstätigkeit	- 2.460.000	- 320.000	- 1.600.000	- 540.000
Veranschlagter Finanzie- rungsmittelüberschuss / -bedarf aus Investitionstä- tigkeit	- 447.000	880.000	- 787.000	- 540.000
Veranschlagter Finanzie- rungsmittelüberschuss / -bedarf	- 10.033.900	- 803.000	857.300	- 10.088.200
Gesamtbetrag der Einzahlun- gen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Gesamtbetrag der Auszahlun- gen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0
Veranschlagter Finanzie- rungsmittelüberschuss / -bedarf aus Finanzierungstä- tigkeit	0	0	0	0
Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbe- stands, Saldo des Finanzhaushalts	- 10.033.900	- 803.000	857.300	- 10.088.200
Nachrichtlich zum Saldo des Finanzhaushalts:				
• Zuführung zweckgebundene Rücklage THH 12 SE			+ 728.000	
• Nettoinvestitionen THH 12 SE			+ 129.300	
• Entnahme zweckgeb. Rücklage Ausgleichsabgabe		- 2.483.000		
• Saldo Darlehensgewährung/-rückflüsse		+ 880.000		
• Abschreibungen auf Forderungen Ausgleichsabgabe		+ 800.000		
• Liquiditätsüberschuss Investitionen				+ 331.100
• Rückstellung Altersteilzeit/Freistellungsjahr				- 55.100
• Entnahme zweckgeb. Rücklage Altenpfleger				- 10.421.000
• Zuführung zweckgeb. Rücklage Gemeinsame Ge- schäftsstelle				+ 4.800
• Abschreibungen auf Forderungen				+ 2.000
• Deckungsreserve				+ 50.000

3.3 Verlauf des Haushaltsjahres 2024

3.3.1 Vorbemerkungen

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 wurden von der Verbandsversammlung am 14.12.2023 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 2024 wurden mit Stand Juli 2023 in den Haushaltsplan eingearbeitet. In Ermangelung der Einwohnerzahlen zum 30.06.2023 wurde der Stand zum 30.06.2022 berücksichtigt.

3.3.2 Verlauf des Haushaltsjahres

Das Rechnungsergebnis des KVJS hat sich gegenüber der Planung verbessert und schließt statt dem geplanten ausgeglichenen mit einem positiven ordentlichen Ergebnis in Höhe von 5,998 Mio. € und einem Gesamtergebnis von 5,961 Mio. € ab.

Die wesentlichsten ergebnisrelevanten Verbesserungen ergeben sich vor allem aus Mehrerträgen bei der Allgemeinen Umlage, den Kostenerstattungen des Landes für Aufgabenübertragungen, durch Wenigeraufwendungen beim Personal, der Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung, der Unterhaltung des beweglichen Vermögens und EDV-Aufwendungen, der investiven Förderung im Bereich der Behinderten- und Wohnungslosenhilfe, 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. Wenigeraufwendungen sind bei den Erträgen aus Mieten und Pachten sowie Verkauf in Flehingen und Gültstein entstanden.

Dem Verbandsausschuss des KVJS wurde das vorläufige Ergebnis des Jahresabschlusses 2024 mit Vorlage Nr. VA/008/2025 bekannt gegeben.

3.4 Gesamtergebnis 2024

3.4.1 Planvergleich

2024	Planansatz 2024	Gesamtergeb- nisrechnung 2024	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	287.532.200 €	268.001.297 €	- 19.530.903 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwen- dungen	- 287.532.200 €	- 262.003.579 €	25.528.621 €
Veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0 €	5.997.718 €	5.997.718 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Er- träge	0 €	6.853 €	6.6853 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Auf- wendungen.	0 €	- 43.375 €	- 43.375 €
Veranschlagtes Sonderergebnis	0 €	- 36.522 €	- 36.522 €
Veranschlagtes Gesamtergebnis	0 €	5.961.196 €	5.961.196 €

3.4.2 Gesamtergebnis

Die Gesamtergebnisrechnung 2024 für den Bereich Kern-KVJS ohne Teilhaushalte 7 und 12 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 5,997 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 0,036 Mio. €.

2024	Gesamtergeb- nisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsab- gabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Gesamtbetrag der ordentli- chen Erträge	268.001.297 €	159.544.806 €	3.892.071 €	104.564.420 €
Gesamtbetrag der ordentli- chen Aufwendungen	- 262.003.579 €	- 159.544.806 €	- 3.892.071 €	- 98.566.702 €
Ordentliches Ergebnis	5.997.718 €	0 €	0 €	5.997.718 €
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Erträge	6.853 €	0 €	6.203 €	650 €
Gesamtbetrag der außeror- dentlichen Aufwendungen	- 43.375 €	0 €	- 41.900 €	- 1.475 €
Sonderergebnis	- 36.522 €	0 €	- 35.697 €	- 825 €

2024	Gesamtergebnisrechnung	davon THH 7 Ausgleichsabgabe	davon THH 12 Soziale Einrichtungen	davon Kern-KVJS
Gesamtergebnis	5.961.196 €	0 €	- 35.697 €	5.996.893 €
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen				
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Soziale Einrichtungen			+ 1.194.430 €	
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe		+ 22.212.896 €		
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle				+ 161.228 €
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage „Altenpfleger“				+ 489.217 €

Der **Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses** in Höhe von **5,998 Mio. €** wird der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. **Der Fehlbetrag des Sonderergebnisses** in Höhe von **0,037 Mio. €** wird beim **Kern-KVJS (0,001 Mio. €)** und **THH 12 (0,036 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)

2024	Planansatz Kern-KVJS	Ergebnis Kern-KVJS	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	134.227.000 €	104.564.420 €	- 29.662.580 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	- 134.227.000 €	- 98.566.702 €	35.660.298 €
Ordentliches Ergebnis	0 €	5.997.718 €	5.997.718 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0 €	650 €	650 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0 €	- 1.475 €	- 1.475 €
Sonderergebnis	0 €	- 825 €	- 825 €
Gesamtergebnis	0 €	5.996.893 €	5.996.893 €
Nachrichtlich Rücklagenzuführungen / -entnahmen			
• Zuführung Überschuss zweckgebundene Rücklage Gemeinsame Geschäftsstelle	+ 4.800 €	+ 161.228 €	156.428 €
• Entnahme Fehlbetrag zweckgebundene Rücklage Altenpfleger	- 10.421.000 €	+ 489.217 €	10.910.217 €

3.5 Gesamtergebnisrechnung 2024

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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
119,038 Mio. €	107,348 Mio. €	- 11,689 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Allgemeine Umlage (THH 11)	59,801 Mio. €	60,154 Mio. €	+ 0,353 Mio. €
Zuweisung Land für Berufsfachschule Flehingen (THH 2)	1,800 Mio. €	1,916 Mio. €	+ 0,116 Mio. €
Zuweisung Landesförderung Schulsozialarbeit (THH 9)	42,660 Mio. €	23,223 Mio. €	- 19,437 Mio. €
Zuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	5,304 Mio. €	5,610 Mio. €	+ 0,306 Mio. €

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

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Personal- und Sachkostenerstattung vom Land für Jugendhilfemaßnahmen (THH 9)	0,963 Mio. €	1,544 Mio. €	+ 0,582 Mio. €

Mehrerträge ergaben sich bei den Programmen „Schulsozialarbeit“ und bei der Landesverteilungsstelle/Geschäftsstelle UMA.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Zuweisungen Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	6,350 Mio. €	12,676 Mio. €	+ 6,326 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 88 ff).

Weitere wichtige Zuweisungen und Zuschüsse ohne wesentliche Planabweichungen:

- Landeszuweisungen Bereich Fortbildung (THH 3) 0,009 Mio. €
- Landeszuweisung „Quartiersakademie“ (THH 3) 0,015 Mio. €

- Zuweisung vom Land „Fachstelle ambulant betreute Wohnformen“ (THH 5) 0,030 Mio. €
- Rückzahlungen „investive Förderung“ (THH 5) 0,066 Mio. €
- Personalkostenerstattung vom Land für Sozialhilfemaßnahmen (THH 5, 6) sowie „Kündigungsschutz BEEG und PFZG“ (THH 8) 0,674 Mio. €
- Personalkostenerstattung vom Land für die Quartiersentwicklung (THH 3) und das „Ombudssystem“ (THH 9) 1,303 Mio. €
- Landeszuweisung „Ombudssystem“ (THH 9) 0,127 Mio. €

Nr. 3 – Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,738 Mio. €	0,722 Mio. €	- 0,016 Mio. €

Nr. 4 – Sonstige Transfererträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
6,195 Mio. €	1,773 Mio. €	- 4,422 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Ersätze Ausgleichsabgabe (THH 7)	6,120 Mio. €	1,713 Mio. €	- 4,407 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 88 ff).

Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
2,913 Mio. €	2,661 Mio. €	- 0,251 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Verwaltungsgebühren Gemeinsame Geschäftsstelle (THH 1)	0,360 Mio. €	0,462 Mio. €	+ 0,102 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-Fortbildung Tagungsbeiträge (THH 3)	2,097 Mio. €	1,718 Mio. €	- 0,378 Mio. €

Weitere Entgelte ohne wesentlichen Planabweichungen:

- KVJS-Einrichtungen Benutzungsbeiträge Berufsfachschule Flehingen (THH 2) 0,287 Mio. €
- Tagungsbeiträge Ausgleichsabgabe (THH 7) 0,099 Mio. €
- Sonstige öffentliche-rechtliche Entgelte 0,095 Mio. €

Nr. 6 – Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
4,601 Mio. €	4,215 Mio. €	- 0,385 Mio. €

Das Rechnungsergebnis 2024 setzt sich wie folgt zusammen:

- Entgelte aus Unterkunft und Verpflegung (THH 1, 2) 0,615 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 1, 2) 0,770 Mio. €
- Mieten und Pachten (THH 12) 2,741 Mio. €
- Sonstige Kostenersätze 0,089 Mio. €

Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderungen zum Ansatz
4,103 Mio. €	3,136 Mio. €	- 0,967 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Kostenerstattung KOF/ OEG/ IfSG/ Auslandsfürsorge (THH 6)	0,891 Mio. €	0,471 Mio. €	- 0,420 Mio. €

Der KVJS ist seit 01.01.2024 nicht mehr überörtlicher Träger der Kriegsopfersfürsorge und Träger der Sozialen Entschädigung, die Hauptfürsorgestelle wurde aufgelöst. Hier handelt es sich um Restabwicklungen.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	2,285 Mio. €	1,419 Mio. €	- 0,867 Mio. €
Erstattung vom Land Geschäftsstelle UmA (THH 9)	0 €	0,396 Mio. €	+ 0,396 Mio. €

Der KVJS hat seit Ende 2023 die Koordinierung der Abwicklung der Begleitung und Übergabe von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (UMA) im Sinne des § 42a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 Aches Sozialgesetzbuch (SGB VIII) gegen Kostenerstattung durch das Land Baden-Württemberg übernommen. Im Haushaltplan 2024 war dies noch nicht berücksichtigt.

Weitere Kostenerstattungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Kostenerstattungen Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen (THH 1) 0,046 Mio. €
- Erstattungen/ Verwaltungskostenumlagen OE 02, Dezernat 2 und 4 (THH 4,5,6,9,10) 0,438 Mio. €
- Geschäftsstelle Pflegestützpunkte (THH 6) 0,322 Mio. €
- Sonstige Erstattungen 0,045 Mio. €

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderungen zum Ansatz
6,413 Mio. €	8,090 Mio. €	+ 1,678 Mio. €

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Zinsen (Kern- Bereich KVJS)	1,773 Mio. €	1,979 Mio. €	+ 0,206 Mio. €
Zinsen Ausgleichsabgabe (THH 7)	4,000 Mio. €	5,549 Mio. €	+ 1,549 Mio. €
Zinsen Soziale Einrichtungen (THH 12)	0,640 Mio. €	0,562 Mio. €	- 0,078 Mio. €

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

Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderungen zum Ansatz
143,533 Mio. €	140,055 Mio. €	+ 3,478 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen (THH 1)	0 €	0,062 Mio. €	+ 0,062 Mio. €
Erträge KVJS-Einrichtungen (THH 2)	0,229 Mio. €	0,389 Mio. €	+ 0,160 Mio. €
Wertberichtigungen auf Forderungen Altenpflege (THH 4)	0 €	0,100 Mio. €	+ 0,100 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Altenpfleger (THH 4)	10,421 Mio. €	0€	- 10,421 Mio. €
Ausgleichsabgabe (THH 7)	130,400 Mio. €	139,504 Mio. €	+ 9,104 Mio. €
Entnahme zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	2,483 Mio. €	0 €	- 2,483 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).

Nr. 12 – Personalaufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
44,070 Mio. €	39,584 Mio. €	- 4,486 Mio. €

	Mio. €
Die Personalaufwendungen 2024 betragen insgesamt	39,584
Hiervon sind durch Erträge / Kostenerstattungen gedeckt bzw. finden in der KVJS-Umlageberechnung keine Berücksichtigung:	
<ul style="list-style-type: none"> die Geschäftsstelle der Pflegesatzkommissionen und Schiedsstellen in Baden-Württemberg die Einrichtungen (Tagungszentrum Gültstein sowie Fachschule und Bildungszentrum Schloss Flehingen) die Koordinierungsstelle Quartiersakademie die Durchführung weiterer Landesförderprogramme die Fachstelle ambulant unterstützte Wohnformen (FaWo) das entgeltliche Dienstleistungsangebot „Sozialplanung für besondere Personengruppen“ die Bearbeitung der Stiftungen „Familie in Not“ und „Mutter und Kind“ die Geschäftsstelle Pflegestützpunkte die Durchführung des Kündigungsschutzes § 5 Abs. 2 PflegeZG sowie § 18 Abs. 1 BEEG die Durchführung „Prüfung des Aufwendungsersatzes von Inklusionsbedingten Umbauten von Schulen“ die Durchführung der Landesprogramme „Stärke“, „Schulsozialarbeit“ und „Landesverteilungsstelle BW für UMA“ das entgeltliche Dienstleistungsangebot „Jugendhilfeplanung“ das Ombudssystem in der Jugendhilfe Baden-Württemberg das Beteiligungsmanagement für die Sozialen Einrichtungen (inkl. Hochbau und Technik) THH 12 	0,255 1,947 0,225 0,089 0,260 0,067 0,143 0,206 0,063 0,013 1,218 0,060 0,735 0,177
Netto verbleiben	34,125

In den Personalaufwendungen sind außerdem enthalten:

- Allgemeine Umlage an KVBW (inkl. Beihilfeumlage) für Pensionäre (inkl. Malusregelung) 5,344 Mio. €
davon:
 - Pensionäre der ehemaligen Landeswohlfahrtsverbände 3,025 Mio. €
 - Pensionäre des KVJS 2,319 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 31.12.2024 wurde vom KVBW auf 113,598 Mio. € beziffert.

Im Rahmen der Haushaltsplanung für das Jahr 2024 wurde von einem höheren und früher einsetzenden Tarifabschluss ausgegangen, als tatsächlich eingetreten. Im Wesentlichen setzen sich die **Wenigeraufwendungen** bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wie folgt zusammen:

- Erstattungen der Krankenkassen bei Beschäftigungsverbot 0,070 Mio. €
- Erstattungen für Beamte 0,013 Mio. €
- Einsparungen durch Elternzeit und Sonderurlaub 0,854 Mio. €
- Einsparungen bei Entgeltfortzahlungen für langzeiterkrankte Beschäftigte 0,162 Mio. €
- Wenigeraufwand durch unbesetzte Stellen, günstigere oder keine externe Nachbesetzung 3,387 Mio. €

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
10,576 Mio. €	9,435 Mio. €	- 1,141 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (Kern- Bereich KVJS)	9,058 Mio. €	8,293 Mio. €	- 0,765 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 7)	0,355 Mio. €	0,255 Mio. €	- 0,100 Mio. €
Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen (THH 12)	1,163 Mio. €	0,888 Mio. €	- 0,275 Mio. €

Die Einsparungen im Kern-Bereich KVJS rühren hauptsächlich aus den Bereichen Gebäudeunterhaltung und EDV-Aufwendungen. Vor allem 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 88 ff bzw. 116 ff.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
3,328 Mio. €	3,965 Mio. €	+ 0,638 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Abschreibungen auf Forderungen im Bereich Ausgleichsabgabe (THH 7)	0,800 Mio. €	1,617 Mio. €	+ 0,817 Mio. €
Abschreibungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	1,506 Mio. €	1,354 Mio. €	- 0,151 Mio. €
Abschreibungen (Kern- Bereich KVJS)	1,022 Mio. €	0,994 Mio. €	- 0,028 Mio. €

Siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe (Seite 88 ff) bzw. THH 12 – Soziale Einrichtungen (Seite 116 ff).

Nr. 16 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,005 Mio. €	0,003 Mio. €	- 0,002 Mio. €

Nr. 17 – Transferaufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
202,881 Mio. €	167,887 Mio. €	- 34,994 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Allgemeine Umlage an Zweckverband (THH 1)	0,160 Mio. €	0,002 Mio. €	- 0,158 Mio. €
Investitionsförderung (THH 5)	3,750 Mio. €	1,409 Mio. €	- 2,341 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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Leistungen der KOF/ OEG/ IfSG (THH 6)	1,095 Mio. €	0,761 Mio. €	- 0,334 Mio. €

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

Der KVJS ist seit 01.01.2024 nicht mehr überörtlicher Träger der Kriegsopferfürsorge und Träger der Sozialen Entschädigung, die Hauptfürsorgestelle wurde aufgelöst. Hier handelt es sich um Restabwicklungen.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Sozialhilfe für Deutsche im Ausland (THH 6)	0,128 Mio. €	0,057 Mio. €	- 0,071 Mio. €
Zuschüsse und Leistungen der Ausgleichsabgabe (THH 7)	148,318 Mio. €	135,446 Mio. €	- 12,872 Mio. €

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

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Landeszuweisung „Schulsozialarbeit“ (THH 9)	42,660 Mio. €	23,223 Mio. €	- 19,437 Mio. €
Landeszuweisung Bundesstiftung „Frühe Hilfen“ (THH 9)	5,284 Mio. €	5,600 Mio. €	+ 0,316 Mio. €

Siehe Nr. 2 – Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Förderung Projekte und sonstige Leistungen Jugendhilfe (THH 9)	0,961 Mio. €	0,808 Mio. €	- 0,152 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) 0,490 Mio. €
- Sonstige Transferaufwendungen 0,058 Mio. €

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
26,673 Mio. €	41,130 Mio. €	+ 14,457 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Aufwendungen Altenpflegeausbildungsausgleich (THH 4)	10,582 Mio. €	0,001 Mio. €	- 10,581 Mio. €

Siehe Erläuterungen zu Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Kostenerstattung Sozialhilfe und Infektionsschutz (THH 6)	4,250 Mio. €	3,941 Mio. €	- 0,309 Mio. €
Kostenerstattung Jugendhilfe (THH 9)	4,600 Mio. €	7,551 Mio. €	+ 2,951 Mio. €

In der Verbandsausschusssitzung am 07.11.2024 wurden überplanmäßige Aufwendungen für die Kostenerstattung Jugendhilfe in Höhe von 3,000 Mio. € genehmigt. Die Mehraufwendungen entstanden vor allem im Bereich Hilfe zur Erziehung und der Freiwilligkeitsleistung UMA.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Geschäftsaufwendungen und ähnliches	2,767 Mio. €	2,075 Mio. €	- 0,692 Mio. €

Einsparungen sind hauptsächlich bei den Rechts- und Beratungskosten zu verzeichnen.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Transferkosten Geschäftsstelle UMA (THH 9)	0 €	0,667 Mio. €	+ 0,667 Mio. €

Der KVJS hat seit Ende 2023 die Koordinierung der Abwicklung der Begleitung und Übergabe von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (UMA) im Sinne des § 42a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 Aches Sozialgesetzbuch (SGB VIII) gegen Kostenerstattung durch das Land Baden-Württemberg übernommen. Im Haushaltplan 2024 war dies noch nicht berücksichtigt.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Kostenerstattungen EBG-3IN (THH 8)	2,265 €	1,393 Mio. €	- 0,872 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Gem. Geschäftsstelle (THH 1)	0,005 Mio. €	0,161 Mio. €	+ 0,156 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Altenpfleger (THH 4)	0 €	0,489 Mio. €	+ 0,489 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Ausgleichsabgabe (THH 7)	0 €	22,213 Mio. €	+ 22,213 Mio. €
Zuführung zur zweckgebundenen Rücklage Soziale Einrichtungen (THH 12)	0,728 Mio. €	1,194 Mio. €	+ 0,466 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 88 ff) und Teilhaushalt 12 Soziale Einrichtungen (Seite 116 ff).

Weitere sonstige ordentliche Aufwendungen ohne wesentlichen Planabweichungen:

- Weiter sonstige ordentliche Aufwendungen Kern-Bereich KVJS 1,151 Mio. €
- Sonstige ordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 7) 0,014 Mio. €
- Sonstige ordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12) 0,279 Mio. €

Nr. 20 – Ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	5,998 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 **5,998 Mio. €** entspricht daher **dem Überschuss des Kern-KVJS**.

Nr. 21 – Außerordentliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,006 Mio. €	+ 0,006 Mio. €

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

Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,043 Mio. €	+ 0,043 Mio. €

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Außerordentliche Aufwendungen Kern- KVJS	0 €	0,001 Mio. €	+ 0,001 Mio. €
Außerordentliche Aufwendungen Soziale Einrichtungen (THH 12)	0 €	0,042 Mio. €	+ 0,042 Mio. €

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

Nr. 23 – Sonderergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	- 0,037 Mio. €	- 0,037 Mio. €

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Sonderergebnis Kern-KVJS	0 €	- 0,001 Mio. €	- 0,001 Mio. €
Sonderergebnis Soziale Einrichtungen THH 12	0 €	- 0,036 Mio. €	- 0,036 Mio. €

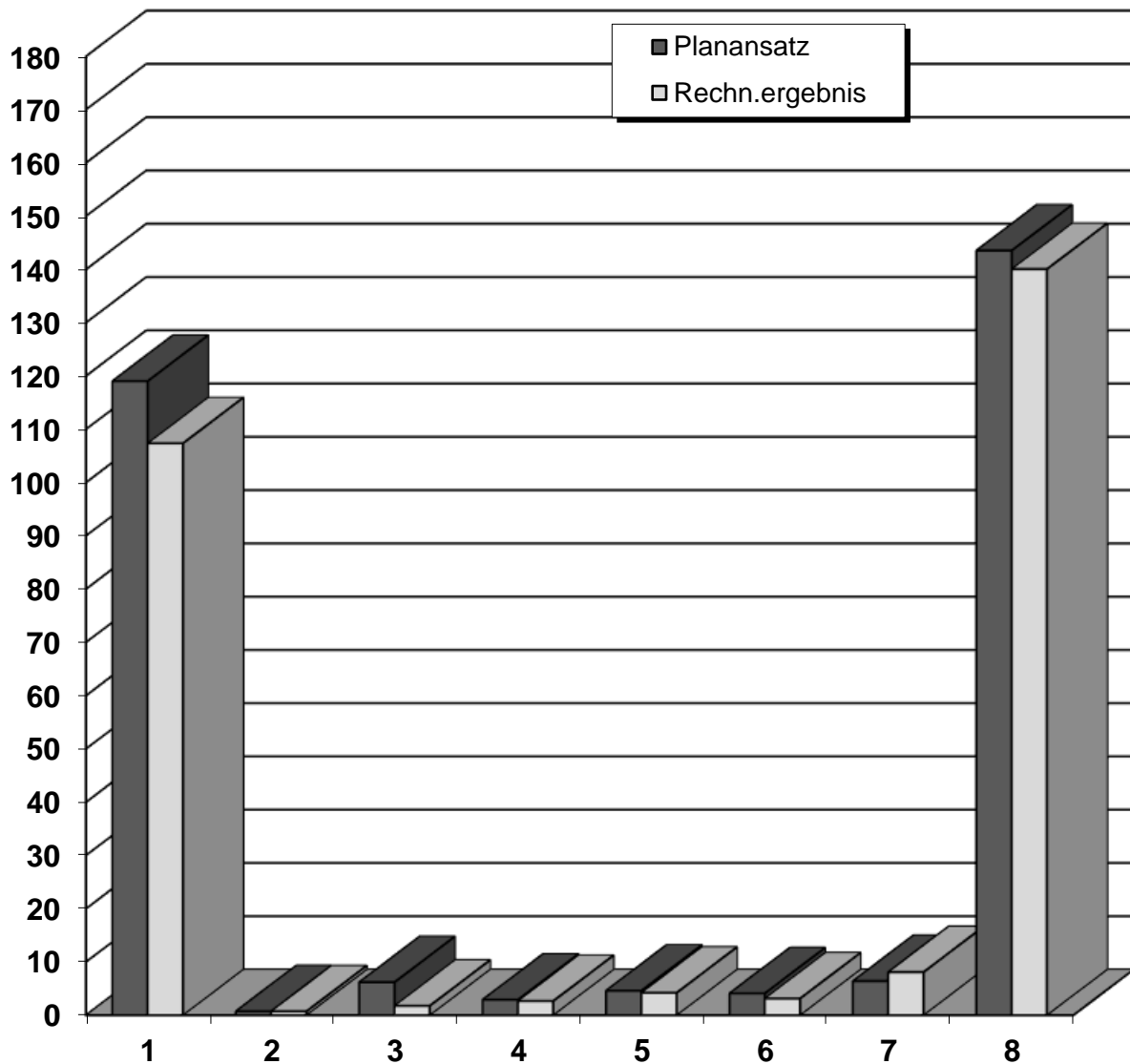
Der **Fehlbetrag des Sonderergebnisses beim Kern-KVJS** und im **THH 12 Soziale Einrichtungen** wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO zu Lasten des Basiskapitals verrechnet.

Nr. 24 – Gesamtergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	5,961 Mio. €	+ 5,961 Mio. €

Ordentliche Erträge 2024 - nach Kostenarten

Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€

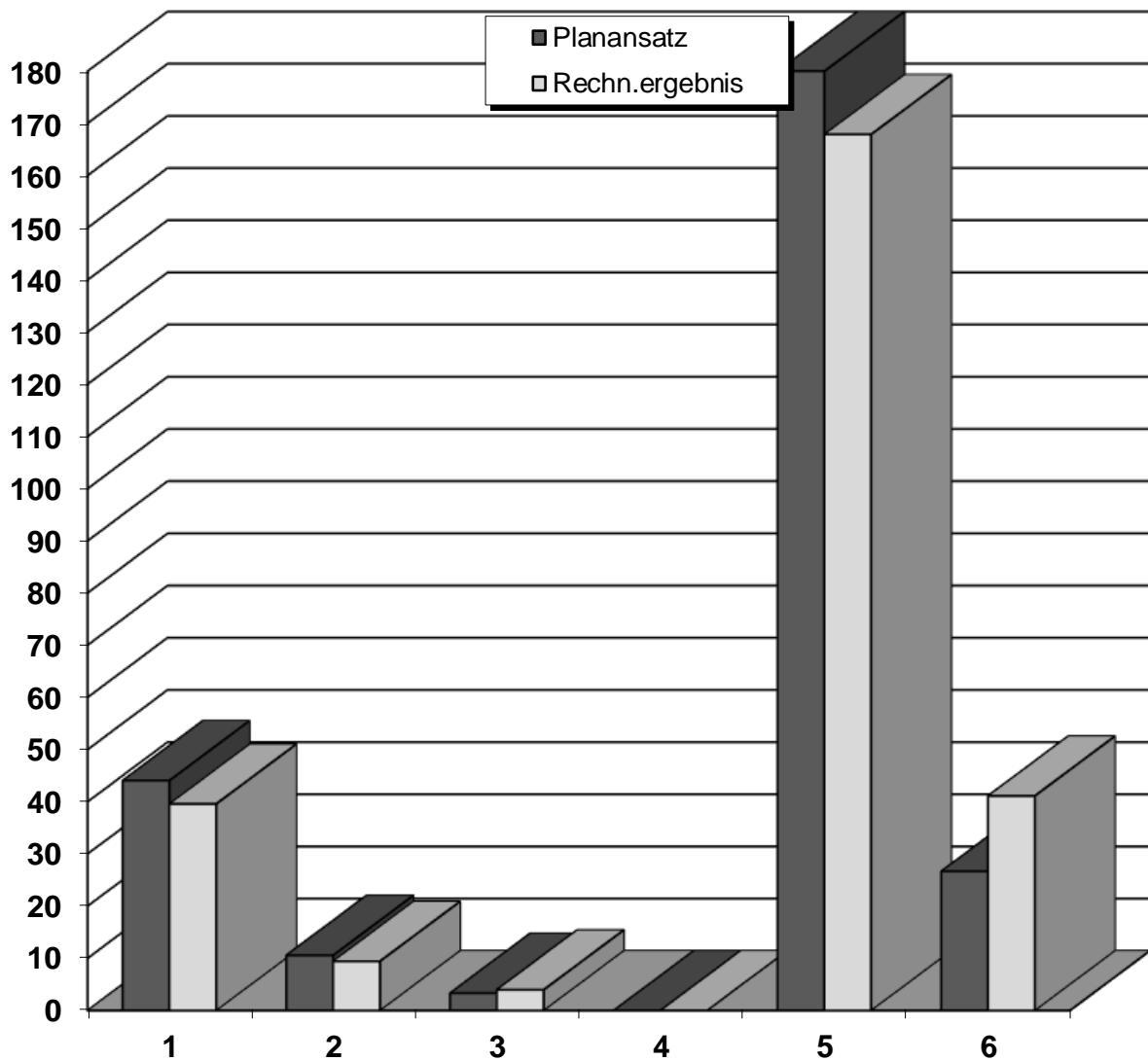


	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Zuweisungen und Zuwendungenm, Umlagen	119,038	107,349	-11,689
2 Aufgelöste Invest.-zuwendungen/-beiträge	0,738	0,722	-0,016
3 Sonstige Transfererträge	6,195	1,773	-4,422
4 Entgelte für öff. Leistungen oder Einrichtungen	2,913	2,661	-0,251
5 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	4,601	4,215	-0,385
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4,103	3,136	-0,967
7 Zinsen und ähnliche Erträge	6,413	8,090	1,678
8 Sonstige ordentliche Erträge	143,533	140,055	-3,478
Gesamt	287,532	268,001	-19,531

Ordentliche Aufwendungen 2024 nach Kostenarten

Vergleich Planansatz - Rechnungsergebnis

Mio.€



	Planansatz Mio.€	Rechn.ergebnis Mio.€	Abweichung Mio.€
1 Personalaufwendungen	44,070	39,584	-4,486
2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10,576	9,435	-1,141
3 Abschreibungen	3,328	3,965	0,638
4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,005	0,003	-0,002
5 Transferaufwendungen	202,881	167,887	-34,994
6 Sonstige ordentliche Aufwendungen	26,673	41,130	14,457
Gesamt	287,532	262,004	-25,529

Die detaillierten Personalaufwendungen können dem Rechenschaftsbericht Seite 33 entnommen werden.

3.6 Gesamtfinanzrechnung 2024

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

Nr. 17 – Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung			
	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
Zahlungswirksame Erträge	273,890 Mio. €	279,973 Mio. €	+ 6,083 Mio. €
Zahlungswirksame Auszahlungen	- 283,477 Mio. €	- 232,790 Mio. €	+ 50,687 Mio. €
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	- 9,587 Mio. €	47,183 Mio. €	+ 56,770 Mio. €
Zusammensetzung:			
Ordentliches Ergebnis	0 €	5,998 Mio. €	+ 5,998 Mio. €
Abschreibungen	3,328 Mio. €	3,965 Mio. €	+ 0,638 Mio. €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten	- 0,738 Mio. €	- 0,722 Mio. €	+ 0,016 Mio. €
Bildung (+) / (-) Auflösung von Rückstellungen f. Altersteilzeit/Freistellungsjahr	- 0,055 Mio. €	- 0,028 Mio. €	+ 0,027 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Altenpfleger	- 10,421 Mio. €	0,489 Mio. €	+ 10,910 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Gem. Geschäftsstelle	0,005 Mio. €	0,161 Mio. €	+ 0,156 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 2,483 Mio. €	22,213 Mio. €	+ 24,696 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	0,728 Mio. €	1,194 Mio. €	+ 0,466 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. Rechnungsabgrenzungsposten)	0 €	13,913 Mio. €	+ 13,913 Mio. €
Deckungsreserve	0,050 Mio. €	0 €	- 0,050 Mio. €
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf	- 9,587 Mio. €	47,183 Mio. €	+ 56,770 Mio. €

Nr. 31 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit			
	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen (Darlehensrückflüsse THH 7)	1,200 Mio. €	1,339 Mio. €	+ 0,139 Mio. €
Auszahlungen für Darlehen (THH 7)	- 0,320 Mio. €	- 0,586 Mio. €	- 0,266 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,813 Mio. €	0,954 Mio. €	+ 0,141 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 1,600 Mio. €	- 2,428 Mio. €	- 0,828 Mio. €
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Kern-KVJS)	0 €	0,240 Mio. €	+ 0,240 Mio. €
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (Kern-KVJS)	0 €	0 €	0 €
Auszahlungen für Baumaßnahmen, Erwerb von beweglichen u. immateriellen Vermögensgegenstände (Kern-KVJS)	- 0,540 Mio. €	- 0,781 Mio. €	- 0,241 Mio. €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 0,447 Mio. €	- 1,261 Mio. €	- 0,814 Mio. €

Nr. 32 – Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
- 10,034 Mio. €	45,922 Mio. €	+ 55,956 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 2024 **keine Schulden** aufgenommen, er ist **schuldenfrei**.

Nr. 36 – Änderung des Finanzierungsmittelbestandes			
	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
Finanzierungsmittelbestand	- 10,034 Mio. €	45,922 Mio. €	+ 55,956 Mio. €
Zusammensetzung:			
Jahresüberschuss KVVJS (ohne THH 7 u. 12)	0 €	5,998 Mio. €	+ 5,998 Mio. €
Bildung (+) / (-) Auflösung von Rückst. f. Altersteilzeit / Freistellungs-jahr	- 0,055 Mio. €	- 0,028 Mio. €	+ 0,027 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Altenpfleger	- 10,421 Mio. €	0,489 Mio. €	+ 10,910 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Gem. Geschäftssteller	0,005 Mio. €	0,161 Mio. €	+ 0,156 Mio. €
Finanzierungsbedarf (-) / (+) Überschuss Investitionen (ohne THH 7 und 12)	0,331 Mio. €	0,277 Mio. €	- 0,054 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen (ohne THH 7 und THH 12)	0,002 Mio. €	0,029 Mio. €	+ 0,027 Mio. €
Deckungsreserve	0,050 Mio. €	0 €	- 0,050 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	- 2,483 Mio. €	22,213 Mio. €	+ 24,696 Mio. €
Saldo Darlehensgewährung u. -rückflüsse THH 7	0,880 Mio. €	0,753 Mio. €	- 0,127 Mio. €
Abschreibungen auf Forderungen THH 7	0,800 Mio. €	1,617 Mio. €	+ 0,817 Mio. €
Zuführung (+) / (-) Entnahme Rücklage Soziale Einrichtungen	0,728 Mio. €	1,194 Mio. €	+ 0,466 Mio. €
Finanzierungsbedarf (-) / (+) Überschuss Investitionen THH 12	0,129 Mio. €	- 0,695 Mio. €	- 0,824 Mio. €
Sonstige nicht kassenwirksame Erträge u. Aufwendungen (u.a. Rechnungsabgrenzungsposten)	0 €	13,913 Mio. €	+ 13,913 Mio. €

Entwicklung Liquidität

Die **Gesamtliquidität** ändert sich wie folgt:

		31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR
	Zahlungsmittelbestand zum Jahresende	52.252.198,68	87.926.930,63
+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	140.000.000,00	150.000.000,00
=	verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende	192.252.198,68	237.926.930,63
=	Differenz zum Vorjahr		45.674.731,95

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

		31.12.2023 EUR	31.12.2024 EUR	Differenz
1	Ausgleichsabgabe THH 7	122.750.700,47	144.567.346,16	21.816.645,69
2	+ Soziale Einrichtungen THH 12	17.455.042,25	17.780.084,21	325.041,96
3	+ KVJS	52.046.455,96	75.579.500,26	23.533.044,30
4	= verfügbare liquide Eigenmittel zum Jahresende	192.252.198,68	237.926.930,63	45.674.731,95

Verwendung liquider Mittel für Investitionen im Jahr 2024

Auszahlungen für Investitionen (ohne THH 7 und THH 12)	0,781 Mio. €
davon:	
<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen</i>	<i>0,343 Mio. €</i>
<i>Auszahlungen f. Erwerb v. beweglichem Sachvermögen</i>	<i>0,317 Mio. €</i>
<i>Auszahlungen f. Erwerb v. immateriellen Vermögen und Finanzvermögen</i>	<i>0,120 Mio. €</i>
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und aus Veräußerung von Sachvermögen	- 0,240 Mio. €
Abschreibungen	- 0,965 Mio. €
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	+ 0,147 Mio. €
Liquiditätsbedarf (+) / -überschuss (-) für die Finanzierung von Investitionen	- 0,277 Mio. €

3.7 Bilanz 2024

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 31.12.2023 mit der Schlussbilanz zum 31.12.2024 werden die Änderungen auf der Vermögens- und Kapitalseite deutlich:

Die Bilanzsumme bzw. das Gesamtvermögen verlängert sich im Haushaltsjahr von **399.829.970,96 € auf 466.911.103,12 €**.

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 124 ff.

Bei folgenden Positionen ergeben sich wesentliche Veränderungen:

Positionen der Aktivseite

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

1.3.4 Ausleihungen

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
3.654.693,15 €	2.895.083,00 €	- 759.610,15 €

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 1.345.310,15 € zu verzeichnen. 2024 wurden neue Darlehen in Höhe von 585.700,00 € 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).

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
140.000.000,00 €	150.000.000,00 €	+ 10.000.000,00 €

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

1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
141.173.238,97 €	163.234.108,86 €	+ 22.060.869,89 €

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:

	01.01.2024	31.12.2024	Differenz
Ausgleichsabgabe THH 7 Buchungskreis 2000	122.750.700,47 €	144.567.346,16 €	+ 21.816.645,69 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	17.455.042,25 €	17.780.084,21 €	+ 325.041,96 €

Der Grund für den Liquiditätsaufbau bei der Ausgleichsabgabe liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen bzw. Mehreinzahlungen bei der Ausgleichsabgabe gegenüber der Planung und Wenigeraufwendungen bzw. Wenigerauszahlungen bei den Transferleistungen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 90 ff). Der Liquiditätsaufbau bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Überschuss in der Ergebnisrechnung zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 116 ff).

1.3.8 Liquide Mittel

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
52.252.198,68 €	87.926.930,63 €	+ 35.674.731,95 €

Jahresabschluss 2024

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

Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Geldmarkt- und Girokonten	52.249.884,68 €	87.924.566,63 €
• Barkasse, Zahlstellen	2.314,00 €	2.364,00 €
Summe liquide Mittel	52.252.198,68 €	87.926.930,63 €

Positionen der Passivseite

1.1 Basiskapital

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
65.987.800,98 €	66.645.784,26 €	+ 657.983,28 €

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:

	01.01.2024	31.12.2024	Differenz
KVJS Buchungskreis 1000	34.529.591,49 €	34.528.766,22 €	- 825,27 €
Soziale Einrichtungen THH 12 Buchungskreis 3000	31.458.209,49 €	32.117.018,04 €	+ 658.808,55 €

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 825,27 € 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 35.696,78 €, 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 694.505,33 € wurde der zweckgebundenen Rücklage entnommen und gegen das Basiskapital verrechnet.

1.2 Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
15.343.145,68 €	21.340.863,47 €	+ 5.997.717,79 €

Jahresabschluss 2024

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 5.997.717,79 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
154.264.457,97 €	177.627.723,85 €	+ 23.363.265,88 €

Folgende Rücklagen für zweckgebundene Mittel sind in dieser Bilanzposition enthalten:

	01.01.2024	31.12.2024	Differenz
Ausgleichsabgabe (vgl. Anlage 4)	127.133.428,27 €	149.346.323,91 €	+ 22.212.895,64 €
davon:			
Deckungskapital Darlehen	3.654.693,15 €	2.895.083,00 €	- 759.610,15 €
Verfügbare Finanzierungsmittel	123.478.735,12 €	146.451.240,91 €	+ 22.972.505,79 €
Altenpflegeausbildung	12.989.825,44 €	13.479.042,64 €	+ 489.217,20 €
Gemeinsame Geschäftsstelle	665.281,94 €	826.509,83 €	+ 161.227,89 €
Soziale Einrichtungen (vgl. Anlage 5)	13.475.922,32 €	13.975.847,47 €	+ 499.925,15 €
Summe zweckgebundene Rücklagen	154.264.457,97 €	177.627.723,85 €	+ 23.363.265,88 €

3.7 Sonstige Rückstellungen

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
731.978,73 €	2.272.115,30 €	+ 1.540.136,57 €

Diese Position setzt sich zusammen aus:

	01.01.2024	31.12.2024	Differenz
Rückstellung für Instandhaltung	731.978,73 €	1.332.315,30 €	+ 600.336,57 €
davon:			
EDV	318.324,17 €	685.348,18 €	+ 367.024,01 €
Gebäudeunterhaltung	413.654,56 €	646.967,12 €	+ 233.312,56 €
Rückstellung für Kostenerstattungen	0 €	819.800,00 €	+ 819.800,00 €
Rückstellung für Gehaltsnachzahlungen	0 €	70.000,00 €	+ 70.000,00 €
Rückstellungen für Steuer-	0 €	50.000,00 €	+ 50.000,00 €

nachzahlungen			
Summe Rückstellungen	731.978,73 €	2.272.115,30 €	+ 1.540.136,47 €

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
149.175.744,94 €	171.052.426,57 €	+ 21.876.681,63 €

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

	01.01.2024	31.12.2024	Differenz
Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 2000	122.750.700,47 €	144.567.346,16 €	+ 21.816.645,69 €
Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 3000	17.455.042,25 €	17.780.084,21 €	+ 325.041,96 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 1000	3.976.944,32 €	3.095.023,04 €	- 881.921,28 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 2000	10.165,43 €	22.244,24 €	+ 12.078,81 €
Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 3000	4.141,00 €	12.654,46 €	+ 8.513,46 €
Verwahrgelder BUK 1000	4.746,38 €	4.746,38 €	0 €
Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäftspartner sowie ungeklärte Zahlungseingänge)	741.830,11 €	1.245.815,55 €	+ 503.985,44 €
Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000	4.232.174,98 €	4.324.512,53 €	+ 92.337,55 €
Summe der sonstigen Verbindlichkeiten	149.175.744,94 €	171.052.426,57 €	+ 21.876.681,63 €

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 162.347.430,37 € 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 2024 der Kostenerstattungen der Sozial- und Jugendhilfe mit den Stadt- und Landkreisen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

01.01.2024	31.12.2024	Differenz
1.461.337,29 €	15.131.227,38 €	+ 13.669.890,09 €

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 2024 eingegangen, aber dem Jahr 2025 zuzuordnen sind.

3.8 Kennzahlen

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
E R T R A G S L A G E				
1 ordentliches Ergebnis				
absoluter Betrag	€	5.111.235	6.891.702	5.997.718
Betrag je Einwohner	€/EW	0,46	0,61	0,53
Aufwandsdeckungsgrad	%	94,94%	102,54%	102,29%
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	€	5.111.235	6.891.702	5.997.718
Betrag je Einwohner	€/EW	0,46	0,61	0,53
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	94,94%	102,54%	102,29%
2. Sonderergebnis				
absoluter Betrag	€	141.995	62.029	36.522
3. Gesamtergebnis				
absoluter Betrag	€	4.969.240	6.829.674	5.961.196
F I N A N Z L A G E				
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit				
absoluter Betrag	€	20.910.516	19.254.109	47.182.769
Betrag je Einwohner	€/EW	1,88	1,71	4,17
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss				
absoluter Betrag	€	0	0	0
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel				
absoluter Betrag	€	20.910.516	19.254.109	47.182.769
Betrag je Einwohner	€/EW	1,88	1,71	4,17
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)				
absoluter Betrag	€	5.643.867	5.619.432	5.398.926
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende				
absoluter Betrag	€	178.713.704	192.252.199	237.926.931
K A P I T A L L A G E				
9. Eigenkapital				
absoluter Betrag	€	209.146.699	235.595.405	265.614.372
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)				
absoluter Betrag	€	62.246.566	65.987.801	66.645.784
9.2 Eigenkapitalquote				
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	57,13%	58,92%	56,89%
9.3 Fremdkapitalquote				
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	42,87%	41,08%	43,11%
10. Anlagendeckung				
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	389,54%	423,03%	476,31%
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 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024
KVJS-Umlagequote					
Anteil Umlage an ordentlichen Erträgen	20,7%	19,9%	19,0%	21,1%	22,4%
Personalaufwandsintensität					
Anteil Personalaufwand an ordentlichen Aufwendungen	12,2%	12,0%	11,6%	13,8%	15,1%
Transferaufwandsintensität					
Anteil Transferaufwand an ordentlichen Aufwendungen	58,0%	60,8%	58,5%	69,2%	64,1%

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 2024 hat sich der absolute Umlagebetrag von 58,57 Mio. € in 2023 um 1,59 Mio. € auf 60,15 Mio. € erhöht. 2025 sinkt die Umlage moderat um 0,33 Mio. € auf 59,82 Mio. €.

Aus heutiger Sicht steigen durch umsichtige Planung die Umlagefaktoren im Finanzplanungszeitraum nur in geringem Umfang.

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

2024 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 2025 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	61
THH 2	KVJS-Einrichtungen	65
THH 3	KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich	69
THH 4	Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildung	73
THH 5	Entwicklung Infrastruktur, finanzielle Förderung	77
THH 6	Soziale Hilfen	81
THH 7	Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe SGB IX	85
THH 8	Andere Leistungen des Integrationsamts	97
THH 9	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	101
THH 10	Medizinisch-Pädagogischer Dienst	105
THH 11	Allgemeine Finanzwirtschaft	109
THH 12	Soziale Einrichtungen	113

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 Gültstein
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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0	0	14	14	0	0	-14	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	553.692	375.000	473.119	98.119	0	0	-98.119	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	304.808	308.600	339.329	30.729	0	0	-30.729	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	84.359	100.000	75.562	-24.438	0	0	24.438	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	4.057	12.000	19.650	7.650	0	0	-7.650	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	132.357	55.600	165.816	110.216	0	0	-110.216	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	1.079.272	851.200	1.073.489	222.289	0	0	-222.289	0
12	- Personalaufwendungen	-9.331.360	-10.720.206	-9.603.739	1.116.467	0	0	-1.116.467	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.133.187	-5.165.200	-4.681.304	483.896	0	0	-483.896	-15.000
15	- Abschreibungen	-547.505	-550.800	-500.072	50.728	0	0	-50.728	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.798	-5.000	-2.558	2.442	0	0	-2.442	0
17	- Transferaufwendungen	-1.783	-160.000	-2.380	157.620	0	0	-157.620	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.867.753	-1.584.835	-1.642.177	-57.342	0	-31.000	26.342	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-15.884.386	-18.186.041	-16.432.231	1.753.811	0	-31.000	-1.784.811	-15.000
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-14.805.114	-17.334.841	-15.358.741	1.976.100	0	-31.000	-2.007.100	-15.000
21	+ Erträge aus internen Leistungen	11.704.121	14.093.076	12.323.012	-1.770.065	0	0	1.770.065	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	11.704.121	14.093.076	12.323.012	-1.770.065	0	0	1.770.065	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-3.100.992	-3.241.765	-3.035.730	206.035	0	-31.000	-237.035	-15.000

THH1 Innere Verwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	970.272	851.200	1.061.728	-210.528	0	0	-210.528	0
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.944.559	-17.677.041	-15.345.704	-2.331.338	0	-31.000	-2.362.338	15.000
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-13.974.287	-16.825.841	-14.283.976	-2.541.866	0	-31.000	-2.572.866	15.000
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	165.000	-165.000	0	0	-165.000	0
6 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	7.996	0	0	0	0	0	0	0
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.996	0	165.000	-165.000	0	0	-165.000	0
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-189.567	0	-343.278	343.278	0	-331.000	12.278	0
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-87.287	-240.000	-214.022	-25.978	0	-124.800	-150.778	180.300
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-63.868	-190.000	-120.428	-69.572	-165.000	-45.200	-279.772	228.500
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-340.723	-430.000	-677.728	247.728	-165.000	-501.000	-418.272	408.800
17 =	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-332.727	-430.000	-512.728	82.728	-165.000	-501.000	-583.272	408.800
18 =	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-14.307.014	-17.255.841	-14.796.704	-2.459.137	-165.000	-532.000	-3.156.137	423.800



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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.685.917	1.800.000	1.916.476	116.476	0	0	-116.476	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	132.508	148.900	146.809	-2.091	0	0	2.091	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	329.370	270.000	287.024	17.024	0	0	-17.024	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.787.130	1.689.000	1.134.586	-554.414	0	0	554.414	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.000	15.000	15.000	0	0	0	0	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	131.215	171.000	64.592	-106.408	0	0	106.408	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	4.081.140	4.093.900	3.564.488	-529.412	0	0	529.412	0
12	- Personalaufwendungen	-1.686.330	-1.935.250	-1.946.550	-11.301	0	0	11.301	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.318.114	-1.316.900	-1.397.499	-80.599	0	0	80.599	0
15	- Abschreibungen	-463.271	-470.200	-465.608	4.592	0	0	-4.592	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-99.138	-69.400	-160.174	-90.774	0	0	90.774	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.566.853	-3.791.750	-3.969.831	-178.081	0	0	178.081	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	514.287	302.150	-405.343	-707.494	0	0	707.494	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-226.379	-258.164	-281.913	-23.749	0	0	23.749	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-226.379	-258.164	-281.913	-23.749	0	0	23.749	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	287.908	43.986	-687.256	-731.243	0	0	731.243	0

THH2

KVJS Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.770.984	3.945.000	3.563.476	381.524	0	0	381.524	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.104.962	-3.335.650	-3.400.302	64.653	0	0	64.653	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	666.022	609.350	163.174	446.176	0	0	446.176	0
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0	0	74.640	-74.640	0	0	-74.640	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	74.640	-74.640	0	0	-74.640	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-4.120	0	0	0	0	0	0	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-34.689	-110.000	-103.109	-6.891	0	-45.600	-52.491	62.900
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-38.809	-110.000	-103.109	-6.891	0	-45.600	-52.491	62.900
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-38.809	-110.000	-28.469	-81.531	0	-45.600	-127.131	62.900
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	627.214	499.350	134.705	364.646	0	-45.600	319.046	62.900

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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.787.835	324.100	329.954	5.854	0	0	-5.854	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.699.606	2.096.500	1.718.438	-378.062	0	0	378.062	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	3.487.441	2.420.600	2.048.392	-372.208	0	0	372.208	0
12	- Personalaufwendungen	-765.395	-827.766	-844.633	-16.867	0	0	16.867	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.571.377	-2.177.200	-1.831.146	346.054	0	0	-346.054	0
15	- Abschreibungen	-30	0	-111	-111	0	0	111	0
17	- Transferaufwendungen	-1.451.944	0	0	0	0	0	0	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-18.428	-13.465	-12.916	549	0	0	-549	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.807.173	-3.018.431	-2.688.806	329.625	0	0	-329.625	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-319.733	-597.831	-640.414	-42.583	0	0	42.583	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-262.388	-308.139	-320.624	-12.485	0	0	12.485	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-262.388	-308.139	-320.624	-12.485	0	0	12.485	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-582.120	-905.970	-961.037	-55.067	0	0	55.067	0

THH3

KVJS Tagungs- und Fortbildungsbereich

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.521.932	2.420.600	2.108.748	311.852	0	0	311.852	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.825.423	-3.018.431	-2.670.488	-347.943	0	0	-347.943	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-303.491	-597.831	-561.740	-36.091	0	0	-36.091	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	-303.491	-597.831	-561.740	-36.091	0	0	-36.091	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.089	0	-16.913	-16.913	0	0	16.913	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	173.198	160.000	427.882	267.882	0	0	-267.882	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	498.657	10.422.000	114.367	-10.307.633	0	0	10.307.633	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	687.944	10.582.000	525.336	-10.056.664	0	0	10.056.664	0
12	- Personalaufwendungen	-115.912	-248.342	-92.632	155.710	0	0	-155.710	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-25.716	-46.415	-24.052	22.364	0	0	-22.364	0
15	- Abschreibungen	-262.348	0	-25.405	-25.405	0	0	25.405	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-436.993	-10.594.129	-490.905	10.103.224	0	0	-10.103.224	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-840.969	-10.888.886	-632.994	10.255.892	0	0	-10.255.892	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-153.025	-306.886	-107.658	199.228	0	0	-199.228	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-106.379	-377.954	-57.591	320.364	0	0	-320.364	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-106.379	-377.954	-57.591	320.364	0	0	-320.364	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-259.404	-684.840	-165.248	519.591	0	0	-519.591	0

THH4

Ausgleichsverfahren Altenpflegeausbildg.

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-46.509	161.000	444.133	-283.133	0	0	-283.133	0
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-726.832	-10.888.886	-118.371	-10.770.515	0	0	-10.770.515	0
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-773.340	-10.727.886	325.762	-11.053.648	0	0	-11.053.648	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	-773.340	-10.727.886	325.762	-11.053.648	0	0	-11.053.648	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	678.334	492.800	561.675	68.875	0	0	-68.875	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.021	100.000	89.221	-10.779	0	0	10.779	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	35	500	4.227	3.727	0	0	-3.727	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	746.390	593.300	655.122	61.822	0	0	-61.822	0
12	- Personalaufwendungen	-2.277.823	-2.535.621	-2.172.948	362.672	0	0	-362.672	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-54.145	-93.045	-30.585	62.460	0	-5.200	-67.660	0
17	- Transferaufwendungen	-3.932.664	-4.275.800	-1.932.289	2.343.511	0	0	-2.343.511	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-257.894	-590.381	-267.400	322.981	0	-62.000	-384.981	-64.700
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-6.522.526	-7.494.846	-4.403.223	3.091.624	0	-67.200	-3.158.824	-64.700
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-5.776.136	-6.901.546	-3.748.101	3.153.445	0	-67.200	-3.220.645	-64.700
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-1.082.179	-1.332.461	-1.027.860	304.601	0	0	-304.601	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-1.082.179	-1.332.461	-1.027.860	304.601	0	0	-304.601	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-6.858.315	-8.234.007	-4.775.961	3.458.046	0	-67.200	-3.525.246	-64.700

THH5 Entwicklung Infrastruktur,fin.Förderung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	746.703	593.300	580.790	12.510	0	0	12.510	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.555.418	-7.494.846	-4.355.997	-3.138.849	0	-67.200	-3.206.049	64.700
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-5.808.715	-6.901.546	-3.775.207	-3.126.339	0	-67.200	-3.193.539	64.700
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-5.808.715	-6.901.546	-3.775.207	-3.126.339	0	-67.200	-3.193.539	64.700

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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	187.000	190.700	190.700	0	0	0	0	0
4	+ Sonstige Transfererträge	638.175	75.000	60.058	-14.942	0	0	14.942	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	6.000	0	0	0	0	0	0	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.417.213	1.508.000	1.061.309	-446.691	0	0	446.691	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	205.608	205.608	0	0	-205.608	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	9.248.388	1.773.700	1.517.676	-256.024	0	0	256.024	0
12	- Personalaufwendungen	-4.601.606	-6.888.968	-5.011.357	1.877.611	0	0	-1.877.611	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-108.932	-103.340	-137.869	-34.529	0	0	34.529	0
17	- Transferaufwendungen	-9.367.306	-1.223.000	-817.181	405.820	0	0	-405.820	-67.000
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.394.408	-4.974.606	-4.651.108	323.497	0	0	-323.497	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-17.472.252	-13.189.913	-10.617.515	2.572.399	0	0	-2.572.399	-67.000
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.223.864	-11.416.213	-9.099.839	2.316.374	0	0	-2.316.374	-67.000
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-2.119.508	-2.626.724	-2.122.694	504.030	0	0	-504.030	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-2.119.508	-2.626.724	-2.122.694	504.030	0	0	-504.030	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-10.343.371	-14.042.937	-11.222.532	2.820.405	0	0	-2.820.405	-67.000

THH6

Soziale Hilfen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.987.875	1.773.700	2.481.428	-707.728	0	0	-707.728	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-16.123.433	-13.183.313	-10.530.170	-2.653.143	0	0	-2.653.143	67.000
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.135.557	-11.409.613	-8.048.742	-3.360.871	0	0	-3.360.871	67.000
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-7.135.557	-11.409.613	-8.048.742	-3.360.871	0	0	-3.360.871	67.000



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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	9.030.196	6.350.000	12.676.277	6.326.277	0	0	-6.326.277	0
4	+ Sonstige Transfererträge	1.487.534	6.120.000	1.713.361	-4.406.639	0	0	4.406.639	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	105.641	120.000	98.883	-21.117	0	0	21.117	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.814	0	2.678	2.678	0	0	-2.678	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	1.785.142	4.000.000	5.549.420	1.549.420	0	0	-1.549.420	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	134.558.272	132.883.000	139.504.187	6.621.187	0	0	-6.621.187	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	146.972.599	149.473.000	159.544.806	10.071.806	0	0	-10.071.806	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-260.189	-355.000	-254.627	100.373	0	0	-100.373	0
15	- Abschreibungen	-592.895	-800.000	-1.617.063	-817.063	0	0	817.063	0
17	- Transferaufwendungen	-126.568.695	-148.318.000	-135.446.027	12.871.973	0	0	-12.871.973	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-19.550.821	0	-22.227.089	-22.227.089	0	0	22.227.089	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-146.972.599	-149.473.000	-159.544.806	-10.071.806	0	0	10.071.806	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	146.261.285	146.990.000	156.796.775	-9.806.775	0	0	-9.806.775	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-127.695.810	-148.673.000	-135.825.953	-12.847.047	0	0	-12.847.047	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.565.475	-1.683.000	20.970.822	-22.653.822	0	0	-22.653.822	0
7	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.498.414	1.200.000	1.339.186	-139.186	0	0	-139.186	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.498.414	1.200.000	1.339.186	-139.186	0	0	-139.186	0
13	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-35.000	-320.000	-585.700	265.700	0	-430.000	-164.300	171.000
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-35.000	-320.000	-585.700	265.700	0	-430.000	-164.300	171.000
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	1.463.414	880.000	753.486	126.514	0	-430.000	-303.486	171.000
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	20.028.890	-803.000	21.724.308	-22.527.308	0	-430.000	-22.957.308	171.000

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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
6,350 Mio. €	12,676 Mio. €	+ 6,326 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Arbeit inklusiv-Budget für Arbeit	0,110 Mio. €	0,305 Mio. €	+ 0,195 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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Ergänzender Lohnkostenzuschuss	6,220 Mio. €	12,229 Mio. €	+ 6,009 Mio. €

Mit dem Modellprojekt „ergänzender Lohnkostenzuschuss“ für wesentlich behinderte Menschen, den sowohl Arbeitgeber des allgemeinen Arbeitsmarktes als auch Integrationsprojekte erhalten können, verfolgen das KVJS-Integrationsamt sowie die Stadt- und Landkreise das gemeinsame Ziel, die Beschäftigung wesentlich behinderter Menschen in sozialversicherungspflichtige Arbeitsverhältnisse auf dem Arbeitsmarkt zu fördern. Zu diesem Zweck stocken die Stadt- und Landkreise die Leistungen des Integrationsamtes an die Arbeitgeber auf. Das Integrationsamt bewilligt und bezahlt in der Regel die Gesamtförderung, der jeweilige Stadt- und Landkreis beteiligt sich nachträglich an der Finanzierung. Seit 2021 haben wir eine jährliche Steigerung der Einnahmen im Bereich der Erstattungen unserer Vorleistungen bei den ergänzenden Lohnkostenvorschüssen durch die Träger der

Eingliederungshilfe (2021: 4,623 Mio. €, 2022: 6,366 Mio. €, 2023: 8,757 Mio. € und 2024: 12,229 Mio. €).

Die Fallzahlen haben sich über die Jahre deutlich erhöht, die Erstattung durch die Stadt- und Landkreise erfolgt stark verzögert, teilweise sogar erst über ein Jahr später. Die Zunahme unserer Ausgaben an den Vorleistungen machen sich aber erst in den folgenden Jahren als Steigerung in den Erstattungen der Träger der Eingliederungshilfe bemerkbar.

Nr. 4 – Sonstige Transfererträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
6,120 Mio. €	1,713 Mio. €	- 4,407 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 Arbeitsassistenten. Ebenso enthalten sind die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungen an schwerbehinderte Menschen sowie Arbeitgeber. Hauptauftraggeber sind bei der Sicherung der Teilhabe am Arbeitsleben für schwerbehinderte Menschen mit psychosozialen Unterstützungsbedarf die Integrationsämter selbst.

Das 2024 eingeplante Vorhaben „Konversionsprojekt“ ist noch nicht umgesetzt und wird sich weiter verzögern. Das Konversionsprojekt wird nach der abschließenden Konzeption überwiegend mit Förderungen umgesetzt, die im SGB IX – Dritter Teil – ausgewiesen sind und damit eine Regelförderung darstellen. Daher ist die hier eingeplante Modellförderung aus dem Ausgleichsfonds des Bundes nach § 161 SGB IX i. V. m. § 41 Abs.3 SchwbAV i ausgeschlossen.

Nr. 5 – Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,120 Mio. €	0,099 Mio. €	- 0,021 Mio. €

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

Nr. 7 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,003 Mio. €	+ 0,003 Mio. €

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

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
4,000 Mio. €	5,549 Mio. €	+ 1,549 Mio. €

Der Kassenbestand der Ausgleichsabgabe ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurden die Mittel mit 3,305 % verzinst. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung war die Entwicklung des Zinsniveaus sowie die Liquiditätssteigerung noch nicht absehbar.

Nr. 10 – Sonstige ordentliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
132,883 Mio. €	139,504 Mio. €	+ 6,621 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Säumniszuschläge	0,400 Mio. €	0,716 Mio. €	+ 0,316 Mio. €
Entnahme Rücklage Ausgleichsabgabe	2,483 Mio. €	0 €	- 2,483 Mio. €

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

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Ausgleichsabgabe nach § 160 SGB IX	130,000 Mio. €	138,788 Mio. €	+ 8,788 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 31.12.2024 insgesamt 16.199 schwerbehinderte Menschen arbeitslos. Dies ist eine Zunahme von 5,55 gegenüber Dezember 2023. Die Arbeitslosenquote der schwerbehinderten arbeitslosen Menschen ist mit 5,9% (Vorjahr 6,1%) deutlich höher als die Arbeitslosenquote aller Arbeitslosen mit 4,3 % (Vorjahr 4,0%).

Die Beschäftigungsquote der Arbeitgeber - bezogen auf alle beschäftigungspflichtigen Arbeitgeber - liegt im Jahr 2023 bei %3,85 % (gesetzliches Soll 5,00 %). In Baden-Württemberg beträgt die Beschäftigungsquote bei privaten Arbeitgebern 3,64 % und bei öffentlichen Arbeitgebern 4,9 %.

139.322 Pflichtplätze für schwerbehinderte Menschen waren bei den Arbeitgebern in Baden-Württemberg Ende 2023 besetzt (2022: 127.010).

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,355 Mio. €	0,255 Mio. €	- 0,100 Mio. €

Es handelt sich um die Sachkosten für Fortbildungsveranstaltungen.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,800 Mio. €	1,617 Mio. €	+ 0,817 Mio. €

Bei diesen Abschreibungen handelt es sich um unbefristet niedergeschlagene Forderungen.

Nr. 17 – Transferaufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
148,318 Mio. €	135,446 Mio. €	- 12,872 Mio. €

Wesentliche Änderungen:

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Zuweisungen an andere Integrationsämter	18,000 Mio. €	18,921 Mio. €	+ 0,921 Mio. €

Gemäß § 160 Abs. 6 Sätze 2 und 3 SGB IX wird zwischen den Integrationsämtern ein Ausgleich herbeigeführt. Für das Jahr 2024 mussten neben Baden-Württemberg sechs weitere Integrationsämter Zuweisungen an zehn andere Integrationsämter leisten, der Anteil Baden-Württembergs war dabei der Zweithöchste.

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Zuweisungen an den Ausgleichsfonds	25,000 Mio. €	24,445 Mio. €	- 0,555 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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Finanzierung der Einheitlichen Ansprechstellen für Arbeitgeber und Projektförderung der Arbeitgeber	2,600 Mio. €	2,248 Mio. €	- 0,352 Mio. €

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).

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Zuschüsse an private Unternehmen	10,000 Mio. €	7,446 Mio. €	- 2,554 Mio. €

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

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung
Leistungen der Ausgleichsabgabe	92,718 Mio. €	82,386 Mio. €	- 10,332 Mio. €

davon:

Produkt	Bezeichnung	Ansatz 2024 Mio.€	Ergebnis 2024 Mio.€	Veränderung Mio.€
37.10.02	Leistungen an Arbeitgeber	24,500	13,635	- 10,865
37.10.03	Leistungen an schwerbehinderte Menschen	4,500	5,661	+ 1,161
37.10.04	Inklusionsbetriebe	20,000	13,138	- 6,862
37.10.05	Koordinierung Integrationsfachdienste	19,920	18,284	- 1,636
37.10.07	Modell- u. Forschungsvorhaben	0,300	0,139	- 0,161
37.10.08	Arbeitsmarkt- u. Förderprogramme	23,000	31,277	+ 8,277
37.10.09	Schulungs-, Bildungs-, Aufklärungsmaßnahmen	0,498	0,252	- 0,246
	Gesamt	92,718	82,386	- 10,332

Die Planansätze bei den Leistungen an Arbeitgeber, die auch die Beschäftigungszuschüsse bei außergewöhnlichen Belastungen an Arbeitgeber beinhalten, wurden bereits seit dem Jahr 2020 um 3 Mio. Euro jährlich reduziert, die tatsächlich erzielten Einsparung durch die Umsetzung der neuen Richtlinien für die Gewährung von Beschäftigungsschüssen waren jedoch erheblich höher als erwartet. Außerdem haben die Arbeitgeber nach den Coronajahren nicht wie bei der Planung vermutet verstärkt Leistungen für außergewöhnliche Belastungen nach §27 SchwbAV beantragt.

Die Geschäftsanweisung des KVJS zu den notwendigen Leistungen an Arbeitgeber zur Abgeltung außergewöhnlicher Belastungen, die mit der Beschäftigung schwerbehinderter Menschen verbunden sind (Beschäftigungssicherungszuschüsse) wurde bereits geändert. Die Änderungen beziehen sich u.a. auf die noch zuletzt gültige Restriktion bei tariflichem Altersschutz und der Beschäftigungsquote unter 4%, darüber hinaus wurden die Zahlbeträge inflationsbedingt erhöht. Im Jahr 2025 ist daher mit höheren Ausgabebeträgen in dem Bereich der Leistungen an Arbeitgeber zu rechnen.

Da der Beschäftigungssicherungszuschuss bei den Leistungen an Arbeitgeber befristet ist, die Arbeitgeber bei der Weiterbeschäftigung eines wesentlich schwerbehinderten Beschäftigten aber die Belastungen tragen, kann der KVJS nur über die Arbeitsmarkt- und Förderprogramme die Arbeitgeber sowie auch die Inklusionsunternehmen finanziell unterstützen

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	22,227 Mio. €	+ 22,227 Mio. €

Der Überschuss in Höhe von 22,213 Mio. € in der Ergebnisrechnung wird der zweckgebundenen Rücklage zugeführt.

Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0 €	0 €

3. Teilfinanzrechnung THH 7

Investitionstätigkeit

Nr. 9 – Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
1,200 Mio. €	1,339 Mio. €	+ 0,139 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. €	0,586 Mio. €	+ 0,266 Mio. €

Hierbei handelt es sich um die Vergabe von Darlehen aus der Ausgleichsabgabe. Die Mehrauszahlungen sind über Mehreinzahlungen sowie Ermächtigungen aus Vorjahren gedeckt.

Entwicklung Liquidität

Der Kassenbestand der Ausgleichsabgabe ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Zum 31.12.2024 stehen dem KVJS insgesamt 237,927 Mio. € liquide Mittel zur Verfügung. Der Anteil der Ausgleichsabgabe daran beträgt **144,567 Mio. €**. Dies ist ein **Liquiditätszuwachs** gegenüber dem Vorjahr (122,751 Mio. €) um **21,817 Mio. €**.

Die deutlich gestiegenen Erträge sowie die Einsparungen bei den Leistungen an Arbeitgeber führten im wesentlichen zu dieser deutlichen Liquiditätserhöhung.

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 ausgelaufenen Investitionsförderung benötigt.

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 **31.12.2024** stellt sich wie folgt dar:

Aktivseite

Finanzvermögen	152,136 Mio. €
davon	
• Ausleihungen	2,895 Mio. €
• Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4,613 Mio. €
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	144,567 Mio. €
• Übrige privatrechtliche Forderungen	0,061 Mio. €
Abgrenzungsposten	1,566 Mio. €
Bilanzsumme	153,702 Mio. €

Passivseite

Zweckgebundene Rücklage insgesamt	149,346 Mio. €
davon	
• Deckungskapital Darlehen (durch Darlehensgewährung gebundene Mittel)	2,895 Mio. €
• Verfügbare Finanzierungsmittel	146,451 Mio. €
Verbindlichkeiten	4,355 Mio. €
Davon	
• Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,009 Mio. €
• Debitorische Akontozahlungen	4,325 Mio. €
• Umsatzsteuer	0,022 Mio. €
Bilanzsumme	153,702 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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	22.612	32.000	17.962	-14.038	0	0	14.038	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	64.250	46.000	83.754	37.754	0	0	-37.754	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.072.470	2.285.200	1.418.579	-866.621	0	0	866.621	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	1.159.332	2.363.200	1.520.296	-842.904	0	0	842.904	0
12	- Personalaufwendungen	-8.265.523	-9.515.090	-9.122.340	392.750	0	0	-392.750	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.803	-34.100	-33.663	437	0	0	-437	0
15	- Abschreibungen	-200	-1.000	-900	100	0	0	-100	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.264.178	-2.556.615	-1.620.182	936.433	0	0	-936.433	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-9.558.704	-12.106.805	-10.777.086	1.329.719	0	0	-1.329.719	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-8.399.372	-9.743.605	-9.256.790	486.815	0	0	-486.815	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-4.104.922	-4.721.765	-4.547.317	174.448	0	0	-174.448	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-4.104.922	-4.721.765	-4.547.317	174.448	0	0	-174.448	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-12.504.294	-14.465.370	-13.804.107	661.263	0	0	-661.263	0

THH8

Andere Leistungen des Integrationsamtes

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.134.424	2.363.200	1.409.819	953.381	0	0	953.381	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.748.756	-12.116.005	-10.787.282	-1.328.723	0	0	-1.328.723	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.614.331	-9.752.805	-9.377.462	-375.343	0	0	-375.343	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	-8.614.331	-9.752.805	-9.377.462	-375.343	0	0	-375.343	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	47.677.628	50.047.300	31.491.131	-18.556.169	0	0	18.556.169	0
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	124	0	186	186	0	0	-186	0
4	+ Sonstige Transfererträge	4.437	0	-371	-371	0	0	371	0
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	8.400	5.000	0	-5.000	0	0	5.000	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	80.000	95.200	476.267	381.067	0	0	-381.067	0
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.000	1.000	0	-1.000	0	0	1.000	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	47.772.588	50.148.500	31.967.213	-18.181.287	0	0	18.181.287	0
12	- Personalaufwendungen	-8.173.280	-8.997.562	-8.623.802	373.759	0	0	-373.759	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-72.596	-105.200	-116.715	-11.515	0	0	11.515	0
15	- Abschreibungen	-124	0	-1.936	-1.936	0	0	1.936	0
17	- Transferaufwendungen	-46.237.695	-48.904.200	-29.689.009	19.215.191	0	-122.900	-19.338.091	-115.000
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.141.644	-5.120.210	-8.501.649	-3.381.439	-3.000.000	0	381.439	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-60.625.339	-63.127.172	-46.933.111	16.194.060	-3.000.000	-122.900	-19.316.960	-115.000
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-12.852.751	-12.978.672	-14.965.898	-1.987.227	-3.000.000	-122.900	-1.135.673	-115.000
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-3.078.006	-3.572.226	-3.264.480	307.747	0	0	-307.747	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-3.078.006	-3.572.226	-3.264.480	307.747	0	0	-307.747	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-15.930.756	-16.550.898	-18.230.378	-1.679.480	-3.000.000	-122.900	-1.443.420	-115.000

THH9

Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.218.347	50.148.500	45.945.151	4.203.349	0	0	4.203.349	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-60.766.924	-63.117.972	-46.178.779	-16.939.192	-3.000.000	-122.900	-20.062.092	115.000
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-20.548.576	-12.969.472	-233.628	-12.735.843	-3.000.000	-122.900	-15.858.743	115.000
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.299	0	0	0	0	0	0	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.299	0	0	0	0	0	0	0
12	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.299	0	0	0	0	0	0	0
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.299	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	-20.548.576	-12.969.472	-233.628	-12.735.843	-3.000.000	-122.900	-15.858.743	115.000



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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0	0	10.351	10.351	0	0	-10.351	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.737	0	1.050	1.050	0	0	-1.050	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	3.737	0	11.401	11.401	0	0	-11.401	0
12	- Personalaufwendungen	-2.068.903	-2.164.297	-1.989.211	175.085	0	0	-175.085	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-36.891	-17.000	-40.423	-23.423	0	0	23.423	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-72.703	-191.860	-82.272	109.588	0	0	-109.588	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-2.178.497	-2.373.157	-2.111.907	261.250	0	0	-261.250	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	-2.174.760	-2.373.157	-2.100.506	272.651	0	0	-272.651	0
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0	0	0
22	- Aufwendungen für interne Leistungen	-724.361	-895.643	-700.534	195.109	0	0	-195.109	0
24	= Kalkulatorisches Ergebnis	-724.361	-895.643	-700.534	195.109	0	0	-195.109	0
25	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	-2.899.122	-3.268.799	-2.801.040	467.760	0	0	-467.760	0

THH10 Medizinisch-Pädagogischer Dienst

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.737	0	12.051	-12.051	0	0	-12.051	0
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.127.131	-2.373.157	-2.111.907	-261.250	0	0	-261.250	0
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.123.394	-2.373.157	-2.099.856	-273.301	0	0	-273.301	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	-2.123.394	-2.373.157	-2.099.856	-273.301	0	0	-273.301	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	58.567.780	59.800.600	60.153.990	353.390	0	0	-353.390	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	517.588	1.600.000	1.527.017	-72.983	0	0	72.983	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	59.085.368	61.400.600	61.681.008	280.408	0	0	-280.408	0
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.199	0	0	0	0	0	0	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-50.000	0	50.000	0	0	-50.000	0
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.199	-50.000	0	50.000	0	0	-50.000	0
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	59.082.169	61.350.600	61.681.008	330.408	0	0	-330.408	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	59.082.169	61.350.600	61.681.008	330.408	0	0	-330.408	0

THH11

Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	58.290.951	61.400.600	62.305.953	-905.353	0	0	-905.353	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.199	0	0	0	0	0	0	0
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	58.287.753	61.400.600	62.305.953	-905.353	0	0	-905.353	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	58.287.753	61.400.600	62.305.953	-905.353	0	0	-905.353	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 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	659.163	589.200	575.212	-13.988	0	0	13.988	0
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.528.649	2.603.000	2.741.265	138.265	0	0	-138.265	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	113.381	0	13.744	13.744	0	0	-13.744	0
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	243.918	640.000	561.850	-78.150	0	0	78.150	0
11	= Anteilige ordentliche Erträge	3.545.110	3.832.200	3.892.071	59.871	0	0	-59.871	0
12	- Personalaufwendungen	-192.144	-236.700	-176.700	60.000	0	0	-60.000	0
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.387.537	-1.163.000	-887.557	275.443	0	-308.600	-584.043	-605.800
15	- Abschreibungen	-1.753.506	-1.505.500	-1.354.095	151.405	0	0	-151.405	0
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-211.923	-927.000	-1.473.718	-546.718	0	-421.400	125.318	-336.800
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	-3.545.110	-3.832.200	-3.892.071	-59.871	0	-730.000	-670.129	-942.600
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	-730.000	-730.000	-942.600
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	-730.000	-730.000	-942.600

THH12

Soziale Einrichtungen

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortges. Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ergebnis / Ansatz (Sp. 3-2) EUR	Ergänz. Festleg. i. HH-Vollzug 2024 EUR	Ermächt.- übertrag aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächt.- übertrag. nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.613.199	3.243.000	3.262.897	-19.897	0	0	-19.897	0
2	- Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.596.648	-1.598.700	-1.465.227	-133.473	0	-730.000	-863.473	942.600
3	= Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.016.551	1.644.300	1.797.670	-153.370	0	-730.000	-883.370	942.600
4	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	382.001	813.000	954.353	-141.353	0	0	-141.353	0
9	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	382.001	813.000	954.353	-141.353	0	0	-141.353	0
11	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.279.608	-1.600.000	-2.427.741	827.741	0	-2.030.000	-1.202.259	1.518.500
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.279.608	-1.600.000	-2.427.741	827.741	0	-2.030.000	-1.202.259	1.518.500
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-4.897.607	-787.000	-1.473.388	686.388	0	-2.030.000	-1.343.612	1.518.500
18	= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-3.881.055	857.300	324.282	533.018	0	-2.760.000	-2.226.982	2.461.100

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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,589 Mio. €	0,575 Mio. €	- 0,014 Mio. €

Nr. 6 – Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
2,603 Mio. €	2,741 Mio. €	+ 0,138 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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,014 Mio. €	+ 0,014 Mio. €

Nr. 8 – Zinsen und ähnliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,640 Mio. €	0,562 Mio. €	- 0,078 Mio. €

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Entsprechend dem tatsächlichen Zinsniveau für Geldanlagen des KVJS wurden die Mittel mit 3,305 % verzinst.

Nr. 12 – Personalaufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,237 Mio. €	0,177 Mio. €	- 0,060 Mio. €

Nr. 14 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
1,163 Mio. €	0,888 Mio. €	- 0,275 Mio. €

Es sind Wenigeraufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung entstanden. In diesem Bereich wurden Ermächtigungsübertragungen für das Jahr 2025 gebildet.

Nr. 15 – Abschreibungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
1,506 Mio. €	1,354 Mio. €	- 0,151 Mio. €

Nr. 18 – Sonstige ordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0,927 Mio. €	1,474 Mio. €	+ 0,547 Mio. €

Der im Teilhaushalt 12 geplante Überschuss in Höhe von 0,728 Mio. € fiel mit 1,194 Mio. € höher aus, was zu einer erhöhten Zuführung an die Rücklage Soziale Einrichtungen führte.

Nr. 20 – Anteiliges ordentliches Ergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0 €	0 €

Nr. 22 – Außerordentliche Erträge		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,006 Mio. €	+ 0,006 Mio. €
Nr. 22 – Außerordentliche Aufwendungen		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,042 Mio. €	+ 0,042 Mio. €

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen entstanden durch Wasserschäden in Ulm und Reutlingen sowie den demensprechenden Erstattungen durch die Versicherung.

Nr. 23 – Sonderergebnis		
Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
0 €	0,036 Mio. €	+0,036 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 2024	Ergebnis 2024	Veränderung zum Ansatz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (THH 12)	0,813 Mio. €	0,954 Mio. €	+ 0,141 Mio. €
Auszahlungen für Baumaßnahmen (THH 12)	- 1,600 Mio. €	- 2,428 Mio. €	- 0,828 Mio. €
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 0,787 Mio. €	- 1,473 Mio. €	- 0,686 Mio. €

Entwicklung Liquidität

Das Geldvermögen der Sozialen Einrichtungen ist Teil des Gesamtkassenbestandes des KVJS. Zum 31.12.2024 betragen die liquiden Mittel des KVJS insgesamt 237,927 Mio. €. Der Anteil der Sozialen Einrichtungen daran beträgt **17,780 Mio. €** (Stand 01.01.2024: 17,455 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 **31.12.2024** stellt sich wie folgt dar:

Aktivseite

Sachvermögen	36,817 Mio. €
Finanzvermögen	20,130 Mio. €
davon	
• Anteile an verbundenen Unternehmen	2,010 Mio. €
• Forderung an Einheitskasse BUK 1000 (Liquide Mittel)	17,780 Mio. €
• Privatrechtliche Forderungen	0,340 Mio. €
Bilanzsumme	56,947 Mio. €

Passivseite

Basiskapital	32,117 Mio. €
Zweckgebundene Rücklage	13,976 Mio. €
Sonderposten	10,780 Mio. €
Verbindlichkeiten	0,074 Mio. €
Bilanzsumme	56,947 Mio. €

5. Anhang gem. § 53 GemHVO

	<u>Seite</u>
5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	122
5.2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen	124
5.3 Anteil an den Pensionsrückstellungen	135
5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss	136
5.5 Ermächtigungsübertragungen	137
5.6 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	139
5.7 Mitglieder der Verbandsversammlung	140

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

besonderen 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:	01.01.2024	31.12.2024
• Lizenzen BUK 1000		102.838,91 €	103.476,44 €
• Software BUK 1000		42.668,96 €	7.050,70 €
• Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände BUK 1000		10.483,65 €	90.808,65 €
Summe der immateriellen Vermögensgegenstände		155.991,52 €	201.335,79 €

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.

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• 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 grundstücks- gleiche Rechte		158.289,70 €	158.289,70 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• 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		482.354,49 €	466.173,09 €
• Wohnbauten BUK 3000		174.489,04 €	146.200,50 €
• Grundstücke mit sozial. Einrichtungen BUK 3000		1.785.752,31 €	1.785.752,31 €
• Gebäude mit sozialen Einrichtungen BUK 3000		25.942.353,69 €	24.617.006,94 €
• Grundstücke mit Schulen BUK 1000		295.837,00 €	295.837,00 €
• Schulgebäude BUK 1000		4.247.834,55 €	3.989.093,28 €
• Grundstücke mit sonstigen Gebäuden BUK 1000		2.746.207,65 €	2.746.207,65 €
• Grundstücke mit sonstigen Gebäuden BUK 3000		50.606,13 €	50.606,13 €
• Sonstige Gebäude BUK 1000		7.581.202,04 €	7.590.808,54 €
Summe bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte		44.084.724,46 €	42.465.773,00 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Diese Position enthält ein Gemälde der Einrichtung Flehingen.

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Gemälde BUK 1000		1.400,00 €	1.400,00 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Diese Bilanzposition beinhaltet:

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Fahrzeuge BUK 1000		114.465,46 €	103.874,56 €
• Maschinen BUK 1000		7.728,95 €	32.252,74 €
• Technische Anlagen BUK 1000		28.372,12 €	20.567,91 €
• Technische Anlagen BUK 3000		459,72 €	0 €
Summe Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge		151.026,25 €	156.695,21 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Betriebsvorrichtung BUK 1000		26.329,10 €	19.746,82 €
• Betriebs- und Geschäftsausstattung BUK 1000		515.224,01 €	548.723,82 €
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung		541.553,11 €	568.470,64 €

1.2.8 Vorräte

In dieser Position sind der Heizölbestände des Tagungszentrums Gültstein enthalten.

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Vorräte BUK 1000		5.719,99 €	4.858,13 €

1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Anzahlung bewegliches Vermögen BUK 1000		5.035,26 €	0 €
• Neubau Gebäude f. intensiv betreutes Wohnen (LIBW-Gebäude) im Bau BUK 3000		6.255.945,14 €	8.159.760,01 €
• Neubau Inklusives Quartier Rappertshofen BUK 3000		1.314.136,74 €	1.580.559,55 €
Summe geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		7.575.117,14 €	9.740.319,56 €

1.3 Finanzvermögen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

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

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• 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:	01.01.2024	31.12.2024
Beteiligungen BUK 1000: Eigenvermögensumlage Zweckverband 4IT		79.507,79 €	79.507,79 €

1.3.4 Ausleihungen

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Darlehen aus Mitteln der Ausgleichsabgabe BUK 2000		3.654.693,15 €	2.895.083,00 €

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 1.345.310,15 € zu verzeichnen. 2024 wurden neue Darlehen in Höhe von 585.700 € 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:	01.01.2024	31.12.2024
Summe Wertpapiere BUK 1000		140.000.000,00 €	150.000.000,00 €

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

1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 1000		2.693.189,68 €	909.136,80 €
• öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen BUK 2000		3.473.428,45 €	4.612.642,52 €
Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		6.166.618,13 €	5.521.779,32 €

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:	01.01.2024	31.12.2024
• Forderungen aus Einheitskasse Ausgleichsabgabe BUK 2000		122.750.700,47 €	144.567.346,16 €
• Forderungen aus Einheitskasse Soziale Einrichtungen BUK 3000		17.455.042,25 €	17.780.084,21 €
• Sonstige / übrige privatrechtl. Forderungen BUK 1000		643.799,02 €	485.772,77 €
• Sonstige / übrige privatrechtl. Forderungen BUK 2000		50.948,71 €	60.905,72 €

- | | | |
|---|--------------|--------------|
| • Sonstige / übrige privatrechtl. Forderungen
BUK 3000 | 272.748,52 € | 340.000,00 € |
|---|--------------|--------------|

Summe privatrechtliche Forderungen	141.173.238,97 €	163.234.108,86 €
---	-------------------------	-------------------------

Der Grund für den Liquiditätsaufbau bei der Ausgleichsabgabe liegt hauptsächlich an den Mehrerträgen bzw. Mehreinzahlungen bei der Ausgleichsabgabe gegenüber der Planung und Wenigeraufwendungen bzw. Wenigerauszahlungen bei den Transferleistungen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 7 - Ausgleichsabgabe, Seite 90 ff). Der Liquiditätsaufbau bei den Sozialen Einrichtungen ist auf den Überschuss in der Ergebnisrechnung zurückzuführen (siehe hierzu Erläuterungen zu THH 12 – Soziale Einrichtungen, Seite 116 ff).

1.3.8 Liquide Mittel

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

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Geldmarkt- und Girokonten BUK 1000		52.249.884,68 €	87.924.556,63 €
• Barkasse, Zahlstellen BUK 1000		2.314,00 €	2.364,00 €
Summe liquide Mittel		52.252.198,68 €	87.926.930,63 €

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:	01.01.2024	31.12.2024
• Personalaufwand für Beamte (BUK 1000)		348.894,17 €	355.899,21 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 1000)		0 €	0 €
• Sozialaufwendungen (SoJu BUK 2000)		1.445.997,90 €	1.565.652,28 €
Summe aktive Rechnungsabgrenzung		1.794.892,07 €	1.921.551,49 €

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:	01.01.2024	31.12.2024
• Basiskapital BUK 1000		34.529.591,49 €	34.528.766,22 €
• Basiskapital Soziale Einrichtungen BUK 3000		31.458.209,49 €	32.117.018,04 €
Summe Basiskapital		65.987.800,98 €	66.645.784,26 €

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 825,27 € 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 35.696,78 €, 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 694.505,33 € wurde der zweckgebundenen Rücklage entnommen und gegen das Basiskapital verrechnet.

1.2 Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses BUK 1000		15.343.145,68 €	21.340.863,47 €

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 5.997.717,79 wird € gemäß § 23 S.1 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
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:	01.01.2024	31.12.2024
• Ausgleichsabgabe BUK 2000 (vgl. Anlage 4)		127.133.428,27 €	149.346.323,91 €
davon:			
Deckungskapital Darlehen		3.654.693,15 €	2.895.083,00 €
Verfügbare Finanzierungsmittel		123.478.735,12 €	146.451.240,91 €
• Altenpflegeausbildung BUK 1000		12.989.825,44 €	13.479.042,64 €
• Gemeinsame Geschäftsstelle BUK 1000		665.281,94 €	826.509,83 €
• Sonderrücklage Soziale Einrichtungen BUK 3000 (vgl. Anlage 5)		13.475.922,32 €	13.975.847,47 €
Summe der zweckgebundenen Rücklagen		154.264.457,97 €	177.627.723,85 €

1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
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:	01.01.2024	31.12.2024
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 1000 KVJS		1.233.877,12 €	1.326.508,41 €
• Sonderposten für Investitionszuweisungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		10.400.872,27 €	10.780.013,24 €
Summe Sonderposten		11.634.749,39 €	12.106.521,65 €

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 Wahlrückstellungen 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. Es befindet sich kein Mitarbeiter mehr in Altersteilzeit. Für 3 Mitarbeiter wurden Rückstellungen für ein Freistellungsjahr gebildet.

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Rückstellungen für Altersteilzeit BUK 1000		24.767,71 €	0 €
Rückstellungen für Freistellungsjahr BUK 1000		85.215,95 €	81.380,26 €
Summe Lohn- und Gehaltsrückstellungen		109.983,66 €	81.380,26 €

3.7 Sonstige Rückstellungen

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Rückstellung für Instandhaltung BUK 1000		731.978,73 €	1.332.315,30 €
davon:			
EDV		318.324,17 €	685.348,18 €
Gebäudeunterhaltung		413.654,56 €	646.967,12 €
• Rückstellungen für Kostenerstattungen BUK 1000		0 €	819.800,00 €
• Rückstellungen für Gehaltsnachzahlungen BUK 1000		0 €	70.000,00 €
• Sonderposten für Steuernachzahlungen BUK 1000		0 €	50.000,00 €
Summe sonstige Rückstellungen		731.978,73 €	2.272.115,30 €

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:	01.01.2024	31.12.2024
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 1000 KVJS		721.426,60 €	515.999,86 €
• Verbindlichkeiten Lieferungen u. Leistungen BUK 3000 Soziale Einrichtungen		399.345,72 €	61.393,70 €
Summe Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		1.120.772,32 €	577.393,56 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

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

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0 €	75.666,82 €
BUK 1000			

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 2000		122.750.700,47 €	144.567.346,16 €
• Verbindlichkeiten der Einheitskasse BUK 3000		17.455.042,25 €	17.780.084,21 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 2000		10.165,43 €	22.244,24 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK1000		3.976.944,32 €	3.095.023,04 €
• Weitere sonstige Verbindlichkeiten BUK 3000		4.141,00 €	12.654,46 €
• Verwahrgelder BUK 1000		4.746,38 €	4.746,38 €
• Anzahlungen BUK 1000 (Zahlungseingänge auf Geschäftspartner sowie ungeklärte Zahlungseingänge)		741.830,00 €	1.245.815,55 €
• Anzahlungen Ausgleichsabgabe BUK 2000		4.232.174,98 €	4.324.512,53 €
Summe der sonstigen Verbindlichkeiten		149.175.744,94 €	171.052.426,57 €

Der wesentliche Betrag dieser Verbindlichkeit in Höhe von insgesamt 162.347.430,37 € 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 2024 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 2024 eingegangen sind, aber dem Jahr 2025 zuzuordnen sind.

	Stand:	01.01.2024	31.12.2024
• Passive Rechnungsabgrenzungsposten		1.461.337,29 €	15.131.227,38 €

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 24.01.2025, AZ 336.870) beläuft sich zum 31.12.2024 auf **113.598.388 €**.

5.4 Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		2023	2024
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	48.713.704	52.252.199
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	19.254.109	47.164.277
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	-3.805.728	-1.261.099
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)	-11.909.886	-10.228.446
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	52.252.199	87.926.931
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	140.000.000	150.000.000
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0	0
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	140.205.743	162.347.430
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0	0
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	-140.205.743	-162.347.430
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende	192.252.199	237.926.931
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	-3.957.700	-3.365.500
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	188.294.499	234.561.431
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	-154.264.458	-177.627.724
14a	+ zweckgebundene Rücklage Ausgleichsabgabe Deckungskapital "Forderungen Darlehen" nicht gebunden	3.654.693	2.895.083
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden	-841.962	-2.353.496
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	36.842.771	57.475.294
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	5.619.432	5.398.926

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 2024 wurden folgende Ermächtigungen ins Jahr 2025 übertragen:

OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
Dezernat 1							
Ref. 12	10124020	Telefondienst	72210000	42210000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	15.000	10124050, 44110200
Ref. 14	SE11240182	Pla. Neu-, Um-, Erw.bauten Rappertshofen	74290000	44294020	Projektkosten	99.300	
	SE11240182	Pla. Neu-, Um-, Erw.bauten Rappertshofen	74290000	44294000	Rechts- und Beratungskosten	13.900	
	SE11240181	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Markgrön.	74590000	44294020	Projektkosten	44.900	
	SE11240283	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Tannenhof	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	151.000	SE11240280
	SE11240282	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst. Rappertshofen	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	211.000	SE11240280
	SE11240283	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst.Tannenhof	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	183.800	SE11240280
	SE11240180	Pla. Neu-, Um-, Erw.bauten Rabenhof Ellwangen	74290000	44294020	Projektkosten	16.700	
	SE11240281	Verw. u. Bewirt. bebauter Grundst. Markgröningen	72110000	42110000	Unterh. Grundst. und bauliche Anlagen	60.000	SE11120402, 44294000
	SE11240282	Verw.u.Bewirt.bebauter Grundst. Rappertshofen	74290000	44294020	Projektkosten	162.000	

Jahresabschluss 2024

OE	Kostenstelle/ Auftrag	Bezeichnung	Finanz- position	Kostenart	Bezeichnung	Betrag €	Abweichender Auftrag/Kostst./ Kostenart beim Empfänger
Dezernat 2							
	S311021	Beratung Wohnen	74299000	44299000	Vermischte Aufwendungen	3.700	
	S321093	Entwicklungsprojekte der Eingliederungshilfe	74520000	44520000	Erstattungen an gemeinden	61.000	
	S31500119	Hilf Lebenslagen § 27d BVG	73320000	43320010	Soz.Leist.a.nat.Pers. in Einrichtung KOF	67.000	
Dezernat 4							
	S31602001	Modellvorhaben	73160000	43160000	Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.	115.000	
Summe Ergebnis-/Finanzhaushalt (für laufende Verwaltungstätigkeit)						1.204.300	
Dezernat 1							
Ref. 12	711260710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	25.200	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	1.000	
	711200710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	3.400	
	711200740001	Software	78311000	78311000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	134.900	
	711200740001	Software	78311000	78311000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	93.600	
	711200710002	Netzwerk - aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	14.700	
	711200710002	Netzwerk - aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	40.000	
	711200710002	Netzwerk - aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	55.000	
	711200710002	Netzwerk - aktive Komponenten	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	41.000	
Ref. 14	711242700501	Rappertshofen Reutlingen- Neubau Heimgeb.	78710000	78710000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.518.500	
	721300710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	38.200	
	72150710001	Erwerb bewegliches Anlagevermögen	78312000	78312000	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände	24.700	
Dezernat 3							
	737101735005	Ausleihungen - an Integrationsprojekte	78800000	78800000	Gewährung von Ausleihungen	171.000	
Summe Finanzhaushalt Investitionen						2.161.200	
Summe Gesamt						3.365.500	

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

Die im Haushaltsplan 2024 vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 22.342.000 € für den Neubau Rappertshofen Reutlingen wurden nicht 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 Dezember 2024):

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	Andreas Hein	weiterer Vertreter

Landkreis Böblingen	Roland Bernhard	Landrat
Landkreis Böblingen	Martin Thüringer	weiterer Vertreter

Landkreis Breisgau-Hochschwarzwald	Dr. Christian Ante	Landrat
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

Enzkreis	Bastian Rosenau	Landrat
Enzkreis	Heiko Faber	weiterer Vertreter

Landkreis Esslingen	Marcel Musolf	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	Erwin Zepf	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	Simone Maiwald	weitere Vertreterin

Landkreis Heilbronn	Norbert Heuser	Landrat
Landkreis Heilbronn	Thomas Einfalt	weiterer Vertreter

Stadtkreis Heilbronn	Harry Mergel	Oberbürgermeister
Stadtkreis Heilbronn	Agnes Christner	weitere Vertreterin

Hohenlohekreis	Ian Schölzl	Landrat
Hohenlohekreis	Christoph Spieles	weiterer Vertreter

Landkreis Karlsruhe	Dr. Christoph Schnaudigel	Landrat
Landkreis Karlsruhe	Thomas Deuschle	weiterer Vertreter

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

Landkreis Konstanz	Zeno Danner	Landrat
Landkreis Konstanz	Marcus Röwer	weiterer Vertreter

Landkreis Lörrach	Marion Dammann	Landrätin
Landkreis Lörrach	Wilfried Markus	weiterer Vertreter

Landkreis Ludwigsburg	Dietmar Allgaier	Landrat
Landkreis Ludwigsburg	Rainer Schäuffele	weiterer Vertreter

Main-Tauber-Kreis	Christoph Schauder	Landrat
Main-Tauber-Kreis	Margret Beck	weitere Vertreterin

Stadtkreis Mannheim	Christian Specht	Oberbürgermeister
Stadtkreis Mannheim	N.N.	weiterer Vertreter

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

Ortenaukreis	Thorsten Erny	Landrat
Ortenaukreis	Philipp Saar	weiterer Vertreter

Ostalbkreis	Dr. Joachim Bläse	Landrat
Ostalbkreis	Manfred Fischer	weiterer Vertreter

Stadtkreis Pforzheim	Peter Boch	Oberbürgermeister
Stadtkreis Pforzheim	Nicole Eschenbach	weitere Vertreterin

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	Erika Müller	weitere Vertreterin

Landkreis Reutlingen	Dr. Ulrich Fiedler	Landrat
Landkreis Reutlingen	Anette Rösch	weitere Vertreterin

Rhein-Neckar-Kreis	Stefan Dallinger	Landrat
Rhein-Neckar-Kreis	Inge Oberle	weitere Vertreterin

Landkreis Rottweil	Dr. Wolf-Rüdiger Michel	Landrat
Landkreis Rottweil	Rasmus Reinhardt	weiterer Vertreter

Jahresabschluss 2024

Landkreis Schwäbisch Hall	Gerhard Bauer	Landrat
Landkreis Schwäbisch Hall	Martina Eirich	weitere Vertreterin

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

Landkreis Sigmaringen	Stefanie Bürkle	Landrätin
Landkreis Sigmaringen	Marco Potas	weiterer Vertreter

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

Landkreis Tübingen	Joachim Walter	Landrat
Landkreis Tübingen	Dr. Gundula Schäfer-Vogel	weitere Vertreterin

Landkreis Tuttlingen	Stefan Bär	Landrat
Landkreis Tuttlingen	Albin Ragg	weiterer Vertreter

Stadtkreis Ulm	Martin Ansbacher	Oberbürgermeister
Stadtkreis Ulm	Iris Mann	weitere Vertreterin

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

Zollernalbkreis	Günther-Martin Pauli	Landrat
Zollernalbkreis	Magdalena Dieringer	weitere Vertreterin

Ausgeschiedene Mitglieder im Jahr 2024:

Bodenseekreis	Elisabeth Kugel	weitere Vertreterin
---------------	-----------------	---------------------

Böblingen	Wolfgang Lahl	weiterer Vertreter
-----------	---------------	--------------------

Landkreis Breisgau-Hochschwarzwald	Dorothea Störr-Ritter	Landrätin
------------------------------------	-----------------------	-----------

Enzkreis	Elisabeth Vogt	weitere Vertreterin
----------	----------------	---------------------

Landkreis Esslingen	Heinz Eininger	Landrat
---------------------	----------------	---------

Landkreis Freudenstadt	Hans-Dieter Rehm	weiterer Vertreter
------------------------	------------------	--------------------

Landkreis Heidenheim	Klaus Bass	weiterer Vertreter
Landkreis Heilbronn	Claus Brechter	weiterer Vertreter
Hohenlohekreis	Dr. Matthias Neth	Landrat
Hohenlohekreis	Dieter Pallotta	weiterer Vertreter
Landkreis Karlsruhe	Ulrich Roß	weiterer Vertreter
Landkreis Konstanz	Andreas Hoffmann	weiterer Vertreter
Landkreis Lörrach	Hanspeter Hüttlin	weiterer Vertreter
Landkreis Ludwigsburg	Werner Nafz	weiterer Vertreter
Main-Tauber-Kreis	Heike Naber	weitere Vertreterin
Stadtkreis Mannheim	Michael Grötsch	weiterer Vertreter
Ortenaukreis	Frank Scherer	Landrat
Ortenaukreis	Gabi Bär	weitere Vertreterin
Stadtkreis Pforzheim	Andreas Renner	weiterer Vertreter
Rems-Murr-Kreis	Horst Reingruber	weiterer Vertreter
Landkreis Reutlingen	Rainer Buck	weiterer Vertreter
Rhein-Neckar-Kreis	Jutta Schuster	weitere Vertreterin
Landkreis Rottweil	Dr. Christian Ruf	weiterer Vertreter
Landkreis Schwäbisch Hall	Jacqueline Förderer	weitere Vertreterin
Landkreis Sigmaringen	Doris Schröter	weitere Vertreterin
Landkreis Tübingen	Christin Gumbinger	weitere Vertreterin
Stadtkreis Ulm	Gunter Czisch	Oberbürgermeister
Landkreis Waldshut	Rita Mosel	weitere Vertreterin
Zollernalbkreis	Heiko Lebherz	weiterer Vertreter

6. Anlagen gem. § 55 GemHVO

	<u>Seite</u>
Anlage 1 - Vermögensübersicht	146
Anlage 2 - Schuldenübersicht	147
Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss	148
Anlage 4 - Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2024	150
Anlage 5 - Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2024	152

6. Anlagen gem. § 55 GemHVO

Anlage 1 – Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01.2024	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12.2024 (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ¹⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ²⁾	
EUR							
1	2	3	4	5 ³⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	155.991,52	127.874,78	0,00	0,00	0,00	82.530,51	201.335,79
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	44.084.724,46	345.878,03	0,00	2.000,00	0,00	1.966.829,49	42.465.773,00
2.3. Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	151.026,25	55.214,09	0,00	0,00	0,00	49.545,13	156.695,21
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	541.553,11	246.874,91	7.901,48	3.035,26	0,00	215.091,16	568.470,64
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.575.117,14	2.170.237,68	0,00	-5.035,26	0,00	0,00	9.740.319,56
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	3.654.693,15	585.700,00	1.345.310,15	0,00	0,00	0,00	2.895.083,00
3.5. Wertpapiere	140.000.000,00	140.000.000,00	130.000.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000.000,00
insgesamt	198.437.303,12	143.531.779,49	131.353.211,63	0,00	0,00	2.313.996,29	208.301.874,69

¹⁾ Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidnungen 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 01.01.2024 ¹⁾	zum 31.12.2024	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
	EUR					
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.2.1 Bund						
1.2.2 Land						
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5 Kreditinstitute						
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾						
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 Anleihen						
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
2.3 Kassenkredite						
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung						

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

3.1 Anleihen						
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
3.3 Kassenkredite						
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4						
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung						
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 Gesamtabschluss aufstellen

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

Anlage 3 – Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

Art	Stand zum 01.01.2024	Stand zum 31.12.2024
	TEUR	
1. Ergebn isrücklagen	15.343	21.341
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	15.343	21.341
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0	0
2. Zweckgebundene Rücklagen	154.264	177.628
2.1 Ausgleichsabgabe*	127.133	149.346
2.2 Soziale Einrichtungen	13.476	13.976
2.3 Altenpflegeausbildung	12.990	13.479
2.4 Gem. Geschäftsstelle	665	827
Rücklagen gesamt	169.608	198.969

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

Anlage 4 – Schlussbilanz Ausgleichsabgabe 31.12.2024

Aktivseite			
Stand		01.01.2024	31.12.2024
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	0,00 €	0,00 €
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	3.654.693,15 €	2.895.083,00 €
1.3.5	Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.473.428,45 €	4.612.642,52 €
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	122.801.649,18 €	144.628.251,88 €
1.3.8	Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €
	Summe Finanzvermögen	129.929.770,78 €	152.135.977,40 €
2.	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.445.997,90 €	1.565.652,28 €
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00 €	0,00 €
	Summe Abgrenzungsposten	1.445.997,90 €	1.565.652,28 €
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		131.375.768,68 €	153.701.629,68 €

Passivseite			
		01.01.2024	31.12.2024
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	127.133.428,27 €	149.346.323,91 €
	Summe Rücklagen	127.133.428,27 €	149.346.323,91 €
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 Ergebnismrücklagen 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 €	8.549,00 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	4.242.340,41 €	4.346.756,77 €
	Summe Verbindlichkeiten	4.242.340,41 €	4.355.305,77 €
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		131.375.768,68 €	153.701.629,68 €

Anlage 5 – Schlussbilanz Soziale Einrichtungen 31.12.2024

Aktivseite			
Stand	01.01.2024	31.12.2024	
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	28.271.868,73 €	26.918.233,44 €	
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	459,72 €	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	7.570.081,88 €	9.740.319,56 €	
Summe Sachvermögen	36.000.700,03 €	36.816.842,70 €	
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	17.727.790,77 €	18.120.084,21 €	
1.3.8 Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €	
Summe Finanzvermögen	19.737.790,77 €	20.130.084,21 €	
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	55.738.490,80 €	56.946.926,91 €	

Passivseite			
		01.01.2024	31.12.2024
1.	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital und Kapitalrücklagen		
1.1.1	Basiskapital	31.458.209,49 €	32.117.018,04 €
1.1.2	Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €
	Summe Basiskapital und Kapitalrücklagen	31.458.209,49 €	32.117.018,04 €
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	13.475.922,32 €	13.975.847,47 €
	Summe Rücklagen	13.475.922,32 €	13.975.847,47 €
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 Ergebnissrücklagen nicht möglich ist	0,00 €	0,00 €
	Summe Fehlbeträge	0,00 €	0,00 €
2.	Sonderposten		
2.1	für Investitionszuweisungen	10.400.872,27 €	10.780.013,24 €
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00 €	0,00 €
2.3	für Sonstiges	0,00 €	0,00 €
	Summe Sonderposten	10.400.872,27 €	10.780.013,24 €
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	399.345,72 €	61.393,70 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	4.141,00 €	12.654,46 €
	Summe Verbindlichkeiten	403.486,72 €	74.048,16 €
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme		55.738.490,80 €	56.946.926,91 €

7. Abschlussbeurkundung

	<u>Seite</u>
Abschlussbeurkundung	157

7. Abschlussbeurkundung

Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2024 beurkundet:

Stuttgart, den 13.06.2025



Clarissa Frank

Fachbedienstete für das Finanzwesen



Kristin Schwarz

Verbandsdirektorin

Die Rechnungslegung beurkundet:

Stuttgart, den 16.6.2025



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