SCHÜLLERMANN

SWS Schüllermann – Wirtschafts- und Steuerberatung – GmbH

Steuerberatungsgesellschaft

Zweckverband Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT)

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

A. Auftrag und Auftragsdurchführung 1

B. Bescheinigung 2

Anlagenverzeichnis

Anlage 1: Bilanz zum 31. Dezember 2023

Anlage 2: Erfolgsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

Anlage 3: Erfolgsübersicht für das Wirtschaftsjahr 2023

Anlage 4: Anhang für das Wirtschaftsjahr 2023

Anlage 5: Anlagenspiegel für das Wirtschaftsjahr 2023

Anlage 6: Liquiditätsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

Anlage 7: Entwicklung der Liquidität für das Wirtschaftsjahr 2023

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften vom Januar 2025

0633/26
ZVR/Sac
3120711

Hinweis: Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben usw.) auftreten.

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Zweckverband Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT) hat uns beauftragt, den Jahresabschluss des Zweckverbandes Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT) zum 31. Dezember 2023 zu erstellen.

Wir führten diese Arbeiten von Januar bis August 2026 in unserem Büro in Mannheim durch und erstellten anschließend den vorliegenden Bericht.

Die Sachkonten, sämtliche Belege und das sonstige Schriftgut des Eigenbetriebes standen uns uneingeschränkt zur Verfügung.

Alle erforderlichen Auskünfte erteilten uns bereitwillig:

Frau Anita Würzburger

Der Verbandsvorsitzende, Herr Dr. Kai-Achim Klare, versicherte durch Vollständigkeitserklärung, dass der als **Anlagen 1 bis 5** diesem Bericht beigefügte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 sämtliche Vermögenswerte und Schulden des Zweckverbandes Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT) zum Bilanzstichtag enthält und dass darüber hinaus weitere Verbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse, insbesondere solche aus Bürgschaften sowie der Ausstellung und Weitergabe von Wechseln und Schecks, am Bilanzstichtag nicht bestanden.

Maßgebend für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit für alle unsere Arbeiten sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften“ in der Fassung vom Januar 2025.

B. Bescheinigung

Den als **Anlagen 1 bis 5** beigefügten Jahresabschluss des Zweckverbandes Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT) zum 31. Dezember 2023 versehen wir mit folgender Bescheinigung:

„Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Erfolgsrechnung, Erfolgsübersicht, Liquiditätsrechnung, Anlagenspiegel sowie Anhang – des Zweckverbandes Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust (ZVT) für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 nach den Vorschriften der EigBVO-HGB erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den Vorschriften der EigBVO-HGB liegen in der Verantwortung des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen."

Mannheim, 30. Juli 2026

Schüllermann – Wirtschafts-
und Steuerberatung – GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

Wladimir Krasowitzki
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Thomas Anselm
Steuerberater

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Bilanz des Eigenbetriebes zum 31.12.2023

Aktivseite		2023 EUR	2022 EUR
A.	**Anlagevermögen**	**2.549.742,67**	**3.407.409,89**
I.	Sachanlagen	2.549.692,67	3.407.359,89
1.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.343.598,44	2.369.358,35
2.	technische Anlagen und Maschinen	206.094,23	1.038.001,54
II.	Finanzanlagen	50,00	50,00
1.	Beteiligungen	50,00	50,00
B.	**Umlaufvermögen**	**828.750,72**	**563.609,76**
I.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	782.785,27	480.634,85
1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	776.318,39	463.389,77
1.1	gegenüber Verbandsmitgliedern	92.183,82	74.150,76
1.2	gegenüber Dritten	684.134,57	389.239,01
2.	sonstige Vermögensgegenstände	6.466,88	17.245,08
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	45.965,45	82.974,91
C.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**804.162,40**	**0,00**
	Bilanzsumme	**4.182.655,79**	**3.971.019,65**

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Bilanz des Eigenbetriebes zum 31.12.2023

Passivseite		2023 EUR	2022 EUR
A.	**Eigenkapital**	**643.433,97**	**477.743,71**
I.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	477.743,71	477.743,71
II.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	165.690,26	0,00
B.	**Sonderposten**	**830.746,24**	**850.103,43**
I.	für Investitionsbeiträge	830.746,24	850.103,43
C.	**Rückstellungen**	**44.200,00**	**55.700,00**
I.	Sonstige Rückstellungen	44.200,00	55.700,00
D.	**Verbindlichkeiten**	**2.664.275,58**	**2.587.472,51**
I.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	2.194.090,99	2.273.400,70
1.	gegenüber Dritten	2.194.090,99	2.273.400,70
II.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	464.128,12	303.120,49
1.	gegenüber Verbandsmitgliedern	460.843,87	293.811,73
2.	gegenüber Dritten	3.284,25	9.308,76
III.	sonstige Verbindlichkeiten	6.056,47	10.951,32
1.	gegenüber Dritten	6.056,47	10.951,32
	Bilanzsumme	**4.182.655,79**	**3.971.019,65**

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Erfolgsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

Nr.			Ergebnis EUR 2022	Ansatz EUR 2023	Ergebnis EUR 2023	Vergleich Ergeb./Ansatz (Sp. 3-2)
			1	2	3	4
1		Umsatzerlöse	518.841,82	319.100,00	852.046,58	532.946,58
2		sonstige betriebliche Erträge	28.149,41	76.000,00	65.926,96	-10.073,04
3		Materialaufwand	-403.960,78	-399.200,00	-602.200,17	-203.000,17
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-167.065,91	-194.000,00	-215.574,60	-21.574,60
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	-236.894,87	-205.200,00	-386.625,57	-181.425,57
4		Abschreibungen	-54.418,35	-56.300,00	-34.007,90	22.292,10
	a)	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-54.418,35	-56.300,00	-34.007,90	22.292,10
5		sonstige betriebliche Aufwendungen	-53.377,02	-76.350,00	-81.042,80	-4.692,80
6		Zinsen und ähnliche Aufwendungen,	-33.333,65	-33.200,00	-33.130,98	69,02
7		Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	-750,00	0,00	750,00
8		Ergebnis nach Steuern	1.901,43	-170.700,00	167.591,69	338.291,69
9		sonstige Steuern	-1.901,43	-2.200,00	-1.901,43	298,57
10		**Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**	**0,00**	**-172.900,00**	**165.690,26**	**338.590,26**

Zweckverband Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust
Erfolgsübersicht für das Wirtschaftsjahr 2023

Aufwendungen nach Bereichen → / nach Aufwandsarten ↓	Betrag insgesamt	Grundstücke, Straßen, Wege, Plätze und Ausstattungen	Abwasserbeseitigung	Wasserversorgung
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Materialaufwand	602.200,17	3.382,25	383.243,32	215.574,60
2. Personalaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Abschreibungen	34.007,90	18.007,51	5.609,63	10.390,76
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	33.130,98	23.214,88	5.370,53	4.545,57
5. Sonstige Steuern	1.901,43	1.901,43	0,00	0,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	81.042,80	19.142,82	31.490,87	30.409,11
7. Summe 1 - 5	752.283,28	65.648,89	425.714,35	260.920,04
8. Umlage der Spalten 3 und 4				
a) Zurechnung	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Abgabe	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Aufwendungen 1 - 7	752.283,28	65.648,89	425.714,35	260.920,04
10. Betriebserträge	917.973,53	65.648,89	590.802,58	261.522,06
11. Betriebsergebnis	165.690,25	0,00	165.088,23	602,02
12. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Unternehmensergebnis	165.690,25	0,00	165.088,23	602,02

Zweckverband Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

Anhang für das Wirtschaftsjahr 2023

I. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS

Auf den Jahresabschluss des Zweckverbandes Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust zum 31. Dezember 2023 werden die Vorschriften gemäß der Eigenbetriebsverordnung-HGB (EigBVO-HGB) angewendet. Das Wahlrecht wurde unter Berufung auf die Eigenbetriebsverordnung durch den Eigenbetrieb insoweit ausgeübt, dass die Rechnungslegung nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches erfolgt.

Der Ansatz und die Bewertung der Aktiva und Passiva erfolgen nach § 7 EigBVO-HGB i. V. m. §§ 238 bis 256 HGB.

Nach § 10 EigBVO gilt für die Darstellung im Anhang § 285 Nr. 9 und 10 des Handelsgesetzbuches mit der Maßgabe, dass die Angaben nach Nummer 9 über die vom Eigenbetrieb gewährten Leistungen für die Mitglieder der Betriebsleitung und des Betriebsausschusses sowie für sonstige für den Eigenbetrieb in leitender Funktion tätige Personen und nach Nummer 10 für die Mitglieder der Betriebsleitung und des Betriebsausschusses zu machen sind.

II. ERLÄUTERUNGEN ZU DEN BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

AKTIVA

Anlagevermögen

Die Gegenstände des Anlagevermögens werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (Rechnungspreise zuzüglich Nebenkosten abzüglich Skonti) unter Berücksichtigung nutzungsbedingter planmäßiger Abschreibungen bilanziert. Grundlage der planmäßigen Abschreibung ist die voraussichtliche Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes (§ 253 Abs. 1 S. 1 Abs. 3 HGB). Die Abschreibung erfolgt linear.

Die Anlagenzugänge im Berichtsjahr ergaben sich in folgenden Positionen:

	EUR
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	1.249,50
	1.249,50

Eine Erläuterung zu den Positionen ist dem Anlagenspiegel im Anhang zu entnehmen.

Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Geschäfte mit Derivaten werden nicht getätigt. Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr bestehen nicht.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich zusammen aus folgenden Positionen:

	EUR	Vorjahr EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber der Gemeinde	92.183,82	74.150,76
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	684.134,57	389.239,01
Sonstige Vermögensgegenstände	6.466,88	17.245,08
	782.785,27	480.634,85

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten die noch nicht abzugsfähige Vorsteuer.

Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Das Giroguthaben bei der Sparkasse Offenburg/Ortenau beträgt zum Bilanzstichtag EUR 45.965,45.

Rechnungsabgrenzungsposten

Aufgrund der Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt mussten die Abwasser- und Wasserleitungen auf Grundstücken der Gemeinde Rust als Investitionskostenzuschuss behandelt werden. Daher wurde im Berichtsjahr die Umgliederung in Höhe von 804.162,40 Euro von den Grundstücken in den Rechnungsabgrenzungsposten vorgenommen.

PASSIVA

Eigenkapital

Der Gewinnvortrag beträgt wie im Vorjahr EUR 477.743,71. Im Berichtsjahr ergab sich ein Jahresgewinn von EUR 165.690,26 (Vorjahr: Ergebnis von EUR 0,00).

Sonderposten

Sonderposten mit Rücklageanteil und ähnliche Sonderposten sind, soweit gesetzlich zugelassen, als eigenständige Posten auszuweisen (§ 247 Abs. 3 HGB).

Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen erfassen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten und sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist (§ 253 Abs. 1 S. 2 HGB).

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich zusammen aus folgenden Positionen:

	EUR	Vorjahr EUR
Aufbewahrungsverpflichtung (pauschal)	1.000,00	1.000,00
Kostenanteil GPA-Prüfung	12.000,00	30.700,00
Kostenanteil GPA-Bauprüfung	11.700,00	10.400,00
Eigene Abrechnung- und Abschlusskosten	1.800,00	1.800,00
Jahresabschlusskosten einschließl. Steuererklärungen	17.700,00	11.800,00
	44.200,00	55.700,00

Die Bildung einer Rückstellung für Gebührenüberschüsse für Abwasser wurde nicht vorgenommen, da für das Jahr 2023 noch keine Nachkalkulation erstellt wurde und dadurch der gebührenrechtliche Überschuss nicht vorliegt.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden mit ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert (§ 253 Abs. 1 S. 2 HGB).

Die Angabe der Fristigkeit erfolgt nach § 268 Abs. 5 HGB und setzt sich wie folgt zusammen:

		Davon mit einer Restlaufzeit		
	Gesamtbetrag 31.12.2023	bis zu einem Jahr	zwischen einem Jahr und fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren
	EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen gegenüber Dritten	2.194.090,99	80.104,36	320.417,44	1.793.569,19
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Verbandsmitgliedern	460.843,87	460.843,87	0,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	3.284,25	3.284,25	0,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	6.056,47	6.056,47	0,00	0,00
	2.664.275,58	550.288,95	320.417,44	1.793.569,19

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten sind nicht besichert.

III. ERLÄUTERUNG ZUR ERFOLGSRECHNUNG

Umsatzerlöse

Die Erfolgsrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) aufgestellt.

Die Umsatzerlöse gliedern sich wie folgt:

	EUR	Vorjahr EUR
Erlöse aus dem Wasserverkauf	261.244,00	202.445,60
Erlöse aus den Abwassergebühren	571.445,39	297.039,03
Erträge aus der Auflösung der Sonderposten	19.357,19	19.357,19
	852.046,58	518.841,82

Die Umsatzerlöse sind im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 333 gestiegen.

Sonstige betriebliche Erträge

Angaben zu einzelnen Erträgen und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung nach § 285 Nr. 31 HGB sind nicht angefallen.

Die sonstigen betrieblichen Erträge sind im Wesentlichen die Betriebs- und Verwaltungsumlage in Höhe von TEUR 65.

Materialaufwand

Der Materialaufwand enthält Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und/oder bezogene Leistungen.

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

	EUR	Vorjahr EUR
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	215.574,60	167.065,91
Bezogene Leistungen	386.625,57	236.894,87
	602.200,17	403.960,78

Der Materialaufwand ist im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 198 gestiegen.

Die unter den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ausgewiesenen Kosten betreffen ausschließlich die Gebühren für die Wasserlieferung durch die Gemeinde.

Die Aufwendungen für bezogene Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

		Vorjahr
	EUR	EUR
Abwassergebühren Gemeinde Rust	382.463,45	233.909,18
Unterhaltung Straßen und Grünanlagen	3.382,25	2.428,37
Sonstige	779,87	557,32
	386.625,57	236.894,87

Abschreibung auf Sachanlagen

In der Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens im Wirtschaftsjahr 2023 werden lediglich die Abschreibungen ausgewiesen, die direkt dem Zweckverband Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/Rust zugeordnet sind.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betragen EUR 81.042,80. Sie enthalten im Wesentlichen Geschäftsausgaben (TEUR 24,9) und Beratungskosten (TEUR 17,5).

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Bei den ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um die Zinsaufwendungen an Kreditinstitute (TEUR 33).

Sonstige Steuern

Die sonstigen Steuern in Höhe von EUR 1.901,43 entsprechen dem Aufwand für die Grundsteuer.

IV. SONSTIGE ANGABEN

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Nachtragsbericht

Nach dem Bilanzstichtag 31. Dezember 2023 sind aus heutiger Sicht keine weiteren Vorgänge von besonderer Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eingetreten.

Rust, 30. Juli 2026

Dr. Kai-Achim Klare
(Verbandsvorsitzender)

Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangs-stand 1.1.2023	Zugang	Abgang	Umbu-chungen	Endstand 31.12.2023	Anfangs-stand 1.1.2023	Abschreibun-gen des Wirtschafts-jahres	Angesammelte Abschreibungen auf Abgänge	Umbu-chungen	Endstand 31.12.2023	am Ende des Wirtschafts-jahres	am Anfang des Wirtschafts-jahres	Durch-schnitt-licher Abschrei-bungssatz	Durch-schnitt-licher Restbuch-
Anlagevermögen	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.
II. Sachanlagen														
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.461.938,35	1.249,50	0,00	0,00	2.463.187,85	92.580,00	27.009,41	0,00	0,00	119.589,41	2.343.598,44	2.369.358,35	1,10	95,14
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.186.024,52	0,00	939.521,11	0,00	246.503,41	148.022,98	6.998,49	114.612,29	0,00	40.409,18	206.094,23	1.038.001,54	2,84	83,61
	3.647.962,87	1.249,50	939.521,11	0,00	2.709.691,26	240.602,98	34.007,90	114.612,29	0,00	159.998,59	2.549.692,67	3.407.359,89	1,26	94,10
III. Finanzanlagen														
1. Beteiligungen	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	100,00
	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	100,00
Anlagevermögen gesamt	3.648.012,87	1.249,50	939.521,11	0,00	2.709.741,26	240.602,98	34.007,90	114.612,29	0,00	159.998,59	2.549.742,67	3.407.409,89	1,26	94,10

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Liquiditätsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

Nr.			Ergebnis	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergeb./Ansatz (Sp. 3 - 2)
			2022	2023	2023	2023
			1	2	3	4
1.		Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	442.514,96	577.700,00	590.925,20	13.225,20
2.	+	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.120,50	0,00	1.011,95	1.011,95
3.	+	Ertragsteuerrückzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)**	**443.635,46**	**577.700,00**	**591.937,15**	**14.237,15**
5.	-	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	-412.857,57	-432.400,00	-551.143,09	-118.743,09
6.	-	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	143.460,78	-105.450,00	-58.941,37	46.508,63
7.	-	Ertragsteuerzahlungen	-1.901,43	-2.950,00	-1.901,43	1.048,57
8.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)**	**-271.298,22**	**-540.800,00**	**-611.985,89**	**-71.185,89**
9.	**=**	**Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)**	**172.337,24**	**36.900,00**	**-20.044,74**	**-56.944,74**
10.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte	0,00	32.400,00	0,00	-32.400,00
14.	+	Erhaltene Zinsen	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+	Erhaltene Dividenden	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)**	**0,00**	**32.400,00**	**0,00**	**-32.400,00**
17.	-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-188.474,33	-40.000,00	-14.971,65	25.028,35
19.	-	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	-	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)**	**-188.474,33**	**-40.000,00**	**-14.971,65**	**25.028,35**
22.	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)**	**-188.474,33**	**-7.600,00**	**-14.971,65**	**-7.371,65**
23.	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe aus Nummern 9 und 22)**	**-16.137,09**	**29.300,00**	**-35.016,39**	**-64.316,39**

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Liquiditätsrechnung für das Wirtschaftsjahr 2023

Nr.			Ergebnis	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ergeb./Ansatz (Sp. 3 - 2)
			2022	2023	2023	2023
			1	2	3	4
24.	+	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	+	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	+	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 24 bis 29)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31.	-	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten	0,00	-79.300,00	0,00	79.300,00
34.	-	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	-	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	-	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	-	Gezahlte Zinsen	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 31 bis 37)**	**0,00**	**-79.300,00**	**0,00**	**79.300,00**
39.	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 30 und 38)**	**0,00**	**-79.300,00**	**0,00**	**79.300,00**
40.	**=**	**Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Summe aus Nummern 23 und 39)**	**-16.137,09**	**-50.000,00**	**-35.016,39**	**14.983,61**
41.	+	Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	12.635,36		12.767,55	
42.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00		0,00	
43.	-	Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	-12.632,97		-14.760,62	
44.	-	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Kassenkrediten	0,00		0,00	
45.	**=**	**Überschuss/Bedarf aus wirtschaftsplan-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (Saldo aus Nummern 41 bis 44)**	**2,39**		**-1.993,07**	
46.		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	99.109,61		82.974,91	
47.	-	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Summe aus Nummern 40 und 45)	-16.134,70		-37.009,46	
48.	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus den Summen Nummern 46 und 47)**	**82.974,91**		**45.965,45**	
		nachrichtlich:				
49.		Endbestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresende	0,00		0,00	
50.		voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0,00	

ZV Tourismus-Dienstleistungen-Freizeit Ringsheim/ Rust
Entwicklung der Liquidität für das Haushaltsjahr 2023

			Liquiditätsrechnung	
		Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Rechnungsjahres
Nr.			2022	2023
			1	2
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	99.109,61	82.974,91
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 9 direkte Methode EigBVO-HGB)	172.337,24	-20.044,74
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr.22 direkte Methode EigBVO-HGB)	-188.474,33	-14.971,65
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 39 direkte Methode EigBVO-HGB)	0,00	0,00
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus wirtschaftsplanungswirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 45 direkte Methode EigBVO-HGB)	2,39	-1.993,07
6	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 48 direkte Methode EigBVO-HGB)**	**82.974,91**	**45.965,45**
7a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00	0,00
7b	+	Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c	+	Forderungen aus organisationsbedingten Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00	0,00
8a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende	0,00	0,00
8b	-	Verbindlichkeiten aus organisationsbedingten Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00	0,00
9	**=**	**Liquide Eigenmittel zum Jahresende**	**82.974,91**	**45.965,45**
10	-	mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0,00	0,00
11	**=**	**Bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende**	**82.974,91**	**45.965,45**
12	-	für bestimmte Zwecke gebunden	0,00	0,00
13	**=**	**Bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel**	**82.974,91**	**45.965,45**