

Eckermann & Krauß

Jahresabschluss 2023
des Senio-Verbandes



Inhalt

Inhalt	2
1 Ausgangslage und Auftragsgegenstand	3
2 Vermögensrechnung.....	4
3 Ergebnisrechnung.....	6
4 Finanzrechnung.....	7
5 Teilergebnisrechnung 010101 Verbandsgremien	9
6 Teilergebnisrechnung 010102 Verbandsverwaltung.....	10
7 Teilfinanzrechnung 010102 Verbandsverwaltung	11
8 Teilergebnisrechnung 050402 Altenhilfeshäuser.....	12
9 Teilfinanzrechnung 050402 Altenhilfeshäuser	13
10 Teilergebnisrechnung 050403 Beteiligung Gersprenz.....	14
11 Teilfinanzrechnung 050403 Beteiligung Gersprenz	15
12 Teilergebnisrechnung 050404 SENIO Pflegeschule.....	16
13 Teilfinanzrechnung 050404 SENIO Pflegeschule	17
14 Teilergebnisrechnung 160101 Verbandsumlage.....	18
15 Teilergebnisrechnung 160201 Kredite	19
16 Teilfinanzrechnung 160201 Kredite.....	20
17 Allgemeine Angaben.....	21
18 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	22
19 Erläuterungen zu den Rechnungen	24
19.1 Vermögensrechnung	24
19.2 Ergebnisrechnung.....	38
19.3 Finanzrechnung.....	44
20 Übersichten zum Jahresabschluss.....	46
20.1 Anlagenübersicht.....	46
20.2 Forderungsübersicht.....	47
20.3 Rückstellungsübersicht.....	47
20.4 Verbindlichkeitenübersicht	48
20.5 Übertragungsübersicht.....	49
21 Sonstige Angaben.....	50
21.1 Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	50
21.2 Organe und Vertretungsbefugnis	50
21.3 Mitarbeiter.....	52
21.4 Wirtschaftliche Unternehmen des Senio-Verbandes	52
21.5 Haftungsverhältnisse	52
21.6 Steuerliche Verhältnisse	52
22 Rechenschaftsbericht.....	53
22.1 Stand der Aufgabenerfüllung	53
22.2 Vollzug des Haushaltsplans.....	53
22.3 Ergebnisse des Jahresabschlusses	53
22.4 Abweichungen vom Haushaltsplan	56
22.5 Voraussichtliche Entwicklung.....	59

1 Ausgangslage und Auftragsgegenstand

Der Senio-Verband führt seine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung. Für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres hat der Senio-Verband einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes darzustellen.

Für die Haushaltsjahre bis einschließlich des Jahres 2022 hat der Senio-Verband Jahresabschlüsse aufgestellt. Die Verbandsversammlung wurde über die wesentlichen Ergebnisse dieser Jahresabschlüsse unterrichtet. Bis einschließlich des Jahres 2022 hat das Revisionsamt des Landkreises Darmstadt-Dieburg die Jahresabschlüsse des Senio-Verbandes geprüft.

Nach Abschluss der Prüfung hat der Vorstand die Jahresabschlüsse mit den Prüfberichten der Verbandsversammlung zur Beratung, Beschlussfassung und Entlastung des Vorstandes vorgelegt.

Der Senio-Verband erteilte uns den Auftrag, den Jahresabschluss 2023 zu erstellen. Wir haben diesen Auftrag im August 2024 erfüllt. Der nachfolgende Bericht zum Jahresabschluss 2023 stellt das Ergebnis unserer Arbeit dar.

Wir bedanken uns bei den Mitarbeitern des Senio-Verbandes und des Landkreises Darmstadt-Dieburg für die durchweg kooperative Zusammenarbeit.

Bensheim, 23.08.2024

Florian Eckermann

Norman Krauß

2 Vermögensrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen	33.300.023,97	35.991.301,20	1	Eigenkapital	5.283.357,12	6.995.828,21
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	555,73	2.126,38	1.1	Netto-Position	425.445,45	425.445,45
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	555,73	2.126,38	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	6.570.382,76	6.134.437,70
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	6.028.700,99	5.873.982,43
1.2	Sachanlagen	33.299.468,24	34.189.174,82	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	541.681,77	260.455,27
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	2.608.419,65	2.608.419,65	1.2.3	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	30.532.510,22	31.373.947,46	1.2.4	Stiftungskapital	0,00	0,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	1.3	Ergebnisverwendung	-1.712.471,09	435.945,06
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	0,00	0,00	1.3.1	Ergebnisvortrag	0,00	0,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	145.394,42	193.663,76	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	13.143,95	13.143,95	1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	1.800.000,00	1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.712.471,09	435.945,06
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	1.800.000,00	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-27.070,76	154.718,56
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.685.400,33	281.226,50
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00				
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2	Sonderposten	6.367.159,80	6.580.679,27
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.367.159,80	6.580.679,27
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	0,00	0,00	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	453.105,69	684.320,42	2.1.3	Investitionsbeiträge	0,00	0,00
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	150.258,81	87.488,23	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	0,00	18.269,79	3	Rückstellungen	24.000,00	18.000,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	95.046,91	46.616,27	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25.650,04	4.124,99	3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz	0,00	0,00
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	8.145,47	13.871,22	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	21.416,39	4.605,96	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	302.846,88	596.832,19	3.5	Sonstige Rückstellungen	24.000,00	18.000,00
3	Rechnungsabgrenzungsposten	807,35	52.708,47				
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1	2 (Fortsetzung)	3	4	5	6	7	8
				4	Verbindlichkeiten	22.076.458,09	23.131.507,61
				4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	21.675.698,81	22.738.610,85
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	1.802.252,24	2.018.482,34
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	19.889.248,81	20.548.625,85
				4.2.2	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	1.489.252,24	1.568.497,34
					Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	1.786.450,00	2.189.985,00
				4.2.3	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	313.000,00	449.985,00
					Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	0,00	0,00
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	168.825,23	274.712,31
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	0,00
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	710,34	715,55
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	231.223,71	117.468,90
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	2.962,00	2.315,00
	Summe Aktiva	33.753.937,01	36.728.330,09		Summe Passiva	33.753.937,01	36.728.330,09

3 Ergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.475.607,06	1.543.000,00	1.328.866,57	214.133,43
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	167.021,08	180.000,00	167.554,00	12.446,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	315.291,82	318.000,00	398.996,76	-80.996,76
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	1.154.709,68	1.144.590,00	946.061,00	198.529,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.757,40	20.000,00	21.242,92	-1.242,92
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	225.297,11	229.100,00	213.519,47	15.580,53
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	33.906,34	31.000,00	290.557,27	-259.557,27
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	3.374.590,49	3.465.690,00	3.366.797,99	98.892,01
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	513.643,08	761.000,00	530.811,72	230.188,28
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.433.718,86	1.522.790,00	1.580.453,88	-57.663,88
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	957.800,47	967.400,00	909.331,69	58.068,31
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	16.731,70	-16.731,70
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.919,39	15.900,00	15.919,39	-19,39
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.921.081,80	3.267.090,00	3.053.248,38	213.841,62
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	453.508,69	198.600,00	313.549,61	-114.949,61
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	298.790,13	342.600,00	340.620,37	1.979,63
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-298.790,13	-342.600,00	-340.620,37	-1.979,63
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	3.374.590,49	3.465.690,00	3.366.797,99	98.892,01
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	3.219.871,93	3.609.690,00	3.393.868,75	215.821,25
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	154.718,56	-144.000,00	-27.070,76	-116.929,24
27	59	Außerordentliche Erträge	294.414,96	145.000,00	140.780,62	4.219,38
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	13.188,46	1.000,00	1.826.180,95	-1.825.180,95
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	281.226,50	144.000,00	-1.685.400,33	1.829.400,33
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	435.945,06	0,00	-1.712.471,09	1.712.471,09
Nachrichtlich: Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge: 0,- €						

4 Finanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 J. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.551.876,24	1.543.000,00	1.446.009,32	96.990,68
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	166.412,73	180.000,00	164.665,92	15.334,08
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	302.002,03	318.000,00	417.266,55	-99.266,55
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	745.989,80	1.144.590,00	898.190,00	246.400,00
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.757,40	20.000,00	21.242,92	-1.242,92
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	240.615,72	176.000,00	408.524,63	-232.524,63
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	3.009.653,92	3.381.590,00	3.355.899,34	25.690,66
10	Personalauszahlungen	508.575,86	761.000,00	533.505,48	227.494,52
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.422.726,15	1.522.790,00	1.634.289,22	-111.499,22
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	17.003,46	-17.003,46
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	299.580,16	342.600,00	324.860,06	17.739,94
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	24.219,58	16.900,00	33.248,64	-16.348,64
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	2.255.101,75	2.643.290,00	2.542.906,86	100.383,14
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)	754.552,17	738.300,00	812.992,48	-74.692,48
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	1,00	-1,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	0,00	0,00	1,00	-1,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	161.945,79	273.354,39	39.679,85	233.674,54
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	55.553,51	42.416,14	5.306,11	37.110,03
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	217.499,30	315.770,53	44.985,96	270.784,57
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-217.499,30	-315.770,53	-44.984,96	-270.785,57
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	537.052,87	422.529,47	768.007,52	-345.478,05
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	584.633,32	0,00	824.250,00	-824.250,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.529.182,46	1.072.000,00	1.894.992,82	-822.992,82
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	-944.549,14	-1.072.000,00	-1.070.742,82	-1.257,18
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-407.496,27	-649.470,53	-302.735,30	-346.735,23

35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	6.000,00	0,00	9.940,00	-9.940,00
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	1.150,00	0,00	1.190,01	-1.190,01
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./. Nr. 36)	4.850,00	0,00	8.749,99	-8.749,99
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	999.478,46	596.832,00	596.832,19	-0,19
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-402.646,27	-649.470,53	-293.985,31	-355.485,22
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 u. 39)	596.832,19	-52.638,53	302.846,88	-355.485,41

5 Teilergebnisrechnung 010101 Verbandsgremien

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.261,60	8.700,00	32.296,84	-23.596,84
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	16.261,60	8.700,00	32.296,84	-23.596,84
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-16.261,60	-8.700,00	-32.296,84	23.596,84
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	0,00	0,00	0,00	0,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	16.261,60	8.700,00	32.296,84	-23.596,84
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	-16.261,60	-8.700,00	-32.296,84	23.596,84
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	20,00	-20,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	0,00	0,00	20,00	-20,00
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	-16.261,60	-8.700,00	-32.276,84	23.576,84
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	-16.261,60	-8.700,00	-32.276,84	23.576,84

6 Teilergebnisrechnung 010102 Verbandsverwaltung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	676,80	0,00	1.479,05	-1.479,05
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	676,80	0,00	1.479,05	-1.479,05
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	57.708,23	188.000,00	54.136,43	133.863,57
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	277.079,35	172.200,00	316.973,92	-144.773,92
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	6.518,71	300,00	716,98	-416,98
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	341.306,29	360.500,00	371.827,33	-11.327,33
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-340.629,49	-360.500,00	-370.348,28	9.848,28
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9,20	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-9,20	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	676,80	0,00	1.479,05	-1.479,05
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	341.315,49	360.500,00	371.827,33	-11.327,33
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	-340.638,69	-360.500,00	-370.348,28	9.848,28
27	59	Außerordentliche Erträge	3.979,51	0,00	0,00	0,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	8.929,76	-8.929,76
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	3.979,51	0,00	-8.929,76	8.929,76
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	-336.659,18	-360.500,00	-379.278,04	18.778,04
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	460,59	300,00	362,78	-62,78
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	-460,59	-300,00	-362,78	62,78
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	-337.119,77	-360.800,00	-379.640,82	18.840,82

7 Teilfinanzrechnung 010102 Verbandsverwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.943,33	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen	1.943,33	0,00	0,00	0,00
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-1.943,33	0,00	0,00	0,00

8 Teilergebnisrechnung 050402 Altenhilfshäuser

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.475.607,06	1.543.000,00	1.328.866,57	214.133,43
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.316,14	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	210.519,47	210.400,00	210.519,47	-119,47
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	20.319,53	11.000,00	257.462,62	-246.462,62
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	1.707.762,20	1.764.400,00	1.796.848,66	-32.448,66
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	7.325,64	37.700,00	8.154,90	29.545,10
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	946.621,20	1.120.230,00	1.047.026,73	73.203,27
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	923.181,55	944.900,00	902.246,78	42.653,22
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	16.731,70	-16.731,70
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.919,39	15.900,00	15.919,39	-19,39
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.893.047,78	2.118.730,00	1.990.079,50	128.650,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-185.285,58	-354.330,00	-193.230,84	-161.099,16
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	1.707.762,20	1.764.400,00	1.796.848,66	-32.448,66
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	1.893.047,78	2.118.730,00	1.990.079,50	128.650,50
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	-185.285,58	-354.330,00	-193.230,84	-161.099,16
27	59	Außerordentliche Erträge	289.609,25	145.000,00	139.654,99	5.345,01
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	7.939,37	1.000,00	15.085,41	-14.085,41
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	281.669,88	144.000,00	124.569,58	19.430,42
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	96.384,30	-210.330,00	-68.661,26	-141.668,74
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	278.180,06	322.800,00	320.698,41	2.101,59
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	-278.180,06	-322.800,00	-320.698,41	-2.101,59
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	-181.795,76	-533.130,00	-389.359,67	-143.770,33

9 Teilfinanzrechnung 050402 Altenhilfshäuser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	161.945,79	273.354,39	39.679,85	233.674,54
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	17.033,07	0,00	2.822,58	-2.822,58
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen	178.978,86	273.354,39	42.502,43	230.851,96
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-178.978,86	-273.354,39	-42.502,43	-230.851,96

10 Teilergebnisrechnung 050403 Beteiligung Gersprenz

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	0,00	0,00	0,00	0,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	0,00	0,00	0,00	0,00
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	0,00	0,00	0,00	0,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	0,00	0,00	0,00	0,00
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	1.799.999,00	-1.799.999,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	0,00	0,00	-1.799.999,00	1.799.999,00
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	0,00	0,00	-1.799.999,00	1.799.999,00
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	20.373,11	19.800,00	19.789,18	10,82
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	-20.373,11	-19.800,00	-19.789,18	-10,82
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	-20.373,11	-19.800,00	-1.819.788,18	1.799.988,18

11 Teilfinanzrechnung 050403 Beteiligung Gersprenz

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	1,00	-1,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Einzahlungen	0,00	0,00	1,00	-1,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0,00	0,00	1,00	-1,00

12 Teilergebnisrechnung 050404 SENIO Pflegeschule

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	167.021,08	180.000,00	167.554,00	12.446,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	313.975,68	318.000,00	398.996,76	-80.996,76
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.757,40	20.000,00	21.242,92	-1.242,92
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	12.910,00	20.000,00	31.615,60	-11.615,60
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	496.664,16	542.000,00	619.409,28	-77.409,28
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	448.609,21	535.300,00	468.520,39	66.779,61
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	193.516,71	221.360,00	183.916,39	37.443,61
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	28.100,21	22.200,00	6.367,93	15.832,07
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	670.226,13	778.860,00	658.804,71	120.055,29
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-173.561,97	-236.860,00	-39.395,43	-197.464,57
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	496.664,16	542.000,00	619.409,28	-77.409,28
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	670.226,13	778.860,00	658.804,71	120.055,29
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	-173.561,97	-236.860,00	-39.395,43	-197.464,57
27	59	Außerordentliche Erträge	819,03	0,00	1.095,63	-1.095,63
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	5.249,09	0,00	2.166,78	-2.166,78
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	-4.430,06	0,00	-1.071,15	1.071,15
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	-177.992,03	-236.860,00	-40.466,58	-196.393,42
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	-177.992,03	-236.860,00	-40.466,58	-196.393,42

13 Teilfinanzrechnung 050404 SENIO Pflegeschule

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	36.577,11	42.416,14	2.483,53	39.932,61
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen	36.577,11	42.416,14	2.483,53	39.932,61
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-36.577,11	-42.416,14	-2.483,53	-39.932,61

14 Teilergebnisrechnung 160101 Verbandsumlage

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	1.154.709,68	1.144.590,00	946.061,00	198.529,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	14.777,64	14.700,00	3.000,00	11.700,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,01	0,00	0,00	0,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	0,00	0,00	0,00	0,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	0,00	0,00	0,00	0,00
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	1.169.487,33	1.159.290,00	949.061,00	210.229,00

15 Teilergebnisrechnung 160201 Kredite

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	0,00	0,00	0,00	0,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	240,00	300,00	240,00	60,00
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
14	66	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	240,00	300,00	240,00	60,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-240,00	-300,00	-240,00	-60,00
21	56, 57	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	298.780,93	342.600,00	340.620,37	1.979,63
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-298.780,93	-342.600,00	-340.620,37	-1.979,63
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	0,00	0,00	0,00	0,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und 22)	299.020,93	342.900,00	340.860,37	2.039,63
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	-299.020,93	-342.900,00	-340.860,37	-2.039,63
27	59	Außerordentliche Erträge	7,17	0,00	10,00	-10,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	7,17	0,00	10,00	-10,00
30		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 26 und Nr. 29)	-299.013,76	-342.900,00	-340.850,37	-2.049,63
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	299.013,76	342.900,00	340.850,37	2.049,63
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 31 J. Nr. 32)	299.013,76	342.900,00	340.850,37	2.049,63
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 30 und Nr. 33)	0,00	0,00	0,00	0,00

16 Teilfinanzrechnung 160201 Kredite

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Fortge- schriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz / Ergebnis 2023 (Sp. 4 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	584.633,32	0,00	824.250,00	-824.250,00
	Summe Einzahlungen	584.633,32	0,00	824.250,00	-824.250,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.529.182,46	1.072.000,00	1.894.992,82	-822.992,82
	Summe Auszahlungen	1.529.182,46	1.072.000,00	1.894.992,82	-822.992,82
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-944.549,14	-1.072.000,00	-1.070.742,82	-1.257,18

17 Allgemeine Angaben

Der Senio-Verband führt seine Haushaltswirtschaft nach den Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) sowie der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO).

Gemäß § 112 HGO hat der Senio-Verband für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht aus

1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung.

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

1. ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten sowie
2. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Der Vorstand stellt den Jahresabschluss des Senio-Verbandes auf und unterrichtet die Versammlung unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse.

Nach Abschluss der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt legt der Vorstand den Jahresabschluss mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamts der Versammlung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

Die Versammlung beschließt über den vom Rechnungsprüfungsamt geprüften Jahresabschluss und entscheidet zugleich über die Entlastung des Vorstandes.

18 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Vollständigkeit

In der Vermögensrechnung (Bilanz) sind das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig auszuweisen.

Saldierungsverbot

Posten der Aktivseite dürfen nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen, Einzahlungen nicht mit Auszahlungen, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet werden.

Einzelbewertung

Die Vermögensgegenstände, Rückstellungen und Schulden sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten.

Vorsichtsprinzip

Es ist vorsichtig zu bewerten.

Vorhersehbare Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, sind zu berücksichtigen, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind; Risiken und Verluste, für deren Verwirklichung im Hinblick auf die besonderen Verhältnisse der öffentlichen Haushaltswirtschaft nur eine geringe Wahrscheinlichkeit spricht, bleiben außer Betracht.

Gewinne sind nur zu berücksichtigen, wenn sie am Abschlussstichtag realisiert sind.

Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden

Vermögensgegenstände sind höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach anzusetzen; Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag und Rückstellungen nur in Höhe des Betrags anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

Anschaffungskosten sind die Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und ihn in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. Zu den Anschaffungskosten gehören auch die Nebenkosten sowie die nachträglichen Anschaffungskosten. Minderungen des Anschaffungspreises sind abzusetzen.

Herstellungskosten sind die Aufwendungen, die durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung eines Vermögensgegenstands, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung entstehen. Dazu gehören die Materialkosten, die Fertigungskosten und die Sonderkosten der Fertigung. Bei der Berechnung der Herstellungskosten dürfen auch angemessene Teile der notwendigen Materialgemeinkosten, der notwendigen Fertigungsgemeinkosten und des Werteverzehrs des Anlagevermögens, soweit er durch die Fertigung veranlasst ist, eingerechnet werden.

Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Die planmäßige Abschreibung erfolgt grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann (lineare Abschreibung). Maßgeblich ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, die auf der Grundlage von Erfahrungswerten und unter Berücksichtigung von Beschaffenheit und Nutzung des Vermögensgegenstands zu bestimmen ist.

Wird durch die Instandsetzung des Vermögensgegenstands eine Verlängerung der Nutzungsdauer erreicht, ist die Restnutzungsdauer neu zu bestimmen; entsprechend ist zu verfahren, wenn infolge einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eine Verkürzung eintritt.

Die Flüssigen Mittel werden mit dem jeweiligen Nennwert angesetzt.

Die Sonderposten werden den entsprechenden Anlagen zugeordnet und die ertragswirksame Auflösung richtet sich nach der Nutzungsdauer des geförderten Anlageguts.

Die Rückstellungen werden in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Verpflichtung notwendig sind.

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag passiviert.

19 Erläuterungen zu den Rechnungen

19.1 Vermögensrechnung

Die Vermögensrechnung bildet die Vermögenslage des Senio-Verbandes ab. Ihre Gliederung richtet sich nach § 49 GemHVO. Sie ist in Kontenform aufzustellen. In der Rechnung erfolgt eine Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva).

Aktiva

Die Aktiva bildet das Vermögen des Verbandes ab. Das Vermögen wird in Anlagevermögen und Umlaufvermögen untergliedert.

	31.12.2023	31.12.2022
Aktiva	33.753.937,01 €	36.728.330,09 €
Anlagevermögen	33.300.023,97 €	35.991.301,20 €
Umlaufvermögen	453.105,69 €	684.320,42 €
Rechnungsabgrenzungsposten	807,35 €	52.708,47 €

Bei den Vermögensgegenständen des Senio-Verbandes handelt es sich überwiegend um Anlagevermögen.

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen beinhaltet die Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb des Verbandes zu dienen. Es wird in immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen und Finanzanlagen untergliedert.

	31.12.2023	31.12.2022
Anlagevermögen	33.300.023,97 €	35.991.301,20 €
Immaterielle Vermögensgegenstände	555,73 €	2.126,38 €
Sachanlagen	33.299.468,24 €	34.189.174,82 €
Finanzanlagen	0,00 €	1.800.000,00 €
Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00 €	0,00 €

Das Anlagevermögen des Senio-Verbandes besteht vorwiegend aus Sachanlagen.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensteile, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen. Sie gelten weder als unbewegliches noch als bewegliches Anlagevermögen.

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

Als Lizenz bezeichnet man Verträge über die Nutzung von gewerblichen Schutzrechten. Der Lizenzgeber als Inhaber des Rechts gewährt dem Lizenznehmer das Recht, den geschützten Tatbestand zu nutzen. DV-Software (Anwendungs- und Systemsoftware) ist generell als selbstständiger Vermögensgegenstand zu aktivieren.

Der Senio-Verband verfügt über folgende Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte:

	31.12.2023	31.12.2022
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	555,73 €	2.126,38 €
Lizenzen, DV-Software	555,73 €	2.126,38 €

Im Haushaltsjahr 2023 werden keine Softwarelizenzen angeschafft. Die bestehenden Anlagen werden um 2 Tsd. € abgeschrieben.

1.2 Sachanlagen

Bei Sachanlagen handelt es sich um körperliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.

1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Grundstücke werden in unbebaute und bebaute Grundstücke unterschieden. Als bebaut gilt ein Grundstück, wenn sich auf diesem ein Gebäude oder ein Bauwerk des Infrastrukturvermögens befindet.

Der Senio-Verband verfügt über folgende Grundstücke:

	31.12.2023	31.12.2022
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	2.608.419,65 €	2.608.419,65 €
Grundstück Reinheim	609.596,73 €	609.596,73 €
Grundstück Groß-Umstadt	532.048,66 €	532.048,66 €
Grundstück Groß-Zimmern	599.127,34 €	599.127,34 €
Grundstück Münster	867.646,92 €	867.646,92 €

Im Haushaltsjahr 2023 tätigt der Senio-Verband keine Grundstücksgeschäfte. Infolge dessen bleibt der Bilanzwert unverändert.

1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Gebäude sind selbstständig nutzbare, überdeckte bauliche Anlagen, die von Menschen betreten werden können und geeignet oder bestimmt sind, dem Schutz von Menschen, Tieren oder Sachen zu dienen.

Der Senio-Verband verfügt über folgende Bauten:

	31.12.2023	31.12.2022
Bauten (einschließlich auf fremden Grundstücken)	30.532.510,22 €	31.373.947,46 €
Gebäude Reinheim	3.821.734,86 €	3.991.665,05 €
Gebäude Groß-Umstadt	6.676.484,68 €	6.851.043,40 €
Gebäude Groß-Zimmern	2.923.585,96 €	3.024.947,30 €
Gebäude Münster	3.180.526,52 €	3.271.878,10 €
Gebäude Groß-Bieberau	8.445.107,20 €	8.634.835,31 €
Gebäude Fischbachtal	4.187.989,50 €	4.276.464,65 €
Außenanlage Groß-Umstadt	254.903,85 €	257.532,54 €
Außenanlage Groß-Bieberau	890.718,03 €	910.680,76 €
Außenanlage Fischbachtal	151.459,62 €	154.900,35 €

Im Haushaltsjahr 2023 werden die Baumaßnahmen auf dem Parkplatz Groß-Umstadt beendet. Die nachträglichen Herstellungskosten in Höhe von 4 Tsd. € werden aktiviert. Auch am Haus Schlossblick in Fischbachtal werden Arbeiten beendet und die nachträglichen Herstellungskosten in Höhe von 8 Tsd. € aktiviert. Die bestehenden Anlagen werden um 853 Tsd. € abgeschrieben.

1.2.5 Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zu den anderen Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen Vermögensgegenstände, die einen mittelbaren Bezug zum Leistungserstellungsprozess haben.

Der Senio-Verband verfügt über folgende andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung:

	31.12.2023	31.12.2022
Andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	145.394,42 €	193.663,76 €
Andere Anlagen	87.182,34 €	128.417,92 €
Betriebsausstattung	6.601,00 €	3.277,27 €
Büromaschinen, EDV, Bürotechnik	48.443,28 €	58.516,89 €
Büromöbel	3.167,80 €	3.451,68 €

Im Haushaltsjahr 2023 werden zwei Paraprojekt Cases für die SENIO Pflegeschule beschafft. Die Kosten hierfür betragen 2 Tsd. €. Des Weiteren wird ein Gerätehaus für das Haus Fischbachtal für einen Preis von 2 Tsd. € erworben. Die bestehenden Sachanlagen werden um 53 Tsd. € abgeschrieben.

1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen sind geldliche Vorleistungen auf schwebende bzw. noch nicht abgewickelte Geschäfte. Bei Anlagen im Bau handelt es sich um noch nicht endgültig fertiggestellte Vermögensgegenstände.

Der Senio-Verband hat folgende Anlagen im Bau:

	31.12.2023	31.12.2022
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	13.143,95 €	13.143,95 €
Anlagen im Bau - Reinheim	13.143,95 €	13.143,95 €

1.3 Finanzanlagen

Die bilanzielle Aufgliederung der Finanzanlagen soll die Möglichkeiten bzw. das unterschiedliche Ausmaß der Einflussnahme auf das Unternehmen, in das investiert wurde, erkennen lassen. In der Regel handelt es sich dabei um Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapiere sowie verschiedene Formen von Ausleihungen. Geldanlagen des Verbandes, die nicht auf Dauer bzw. nur zur Anlage von zeitweise nicht benötigter Liquidität gebildet worden sind, gelten nicht als Finanzanlagen. Diese Geldanlagen werden generell dem Umlaufvermögen zugeordnet, da sie jederzeit unter Beachtung der Vereinbarungen beendet werden müssen, wenn die Mittel für Auszahlungen benötigt werden.

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Anteile an verbundenen Unternehmen sind Finanzanlagen an rechtlich selbstständigen Unternehmen, auf die der Verband einen beherrschenden Einfluss ausübt (i.d.R. bei einem Anteil von mehr als 50 v.H.).

Der Senio-Verband hat folgende Anteile an verbundenen Unternehmen:

	31.12.2023	31.12.2022
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	1.800.000,00 €
Anteile an Tochterunternehmen SDLZ	0,00 €	1.800.000,00 €

Mit Ablauf des 31.12.2022 wurden die Anteile an der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz an den Landkreis Darmstadt-Dieburg verkauft und unter das Dach der Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg integriert. Somit verfügt der Senio-Verband über keine Anteile an verbundenen Unternehmen mehr.

2 Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen werden die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb nicht dauerhaft dienen. Es wird in Vorräte, Erzeugnisse, Forderungen und flüssige Mittel untergliedert.

	31.12.2023	31.12.2022
Umlaufvermögen	453.105,69 €	684.320,42 €
Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00 €	0,00 €
Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0,00 €	0,00 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	150.258,81 €	87.488,23 €
Flüssige Mittel	302.846,88 €	596.832,19 €

Das Umlaufvermögen des Senio-Verbandes besteht aus Forderungen und flüssigen Mitteln.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Forderung ist der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage basieren. Eine Forderung erlischt in der Regel durch Zahlung. Bei den Forderungen wird u.a. zwischen Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Forderungen aus Steuern und Abgaben, privatrechtlichen und sonstigen Forderungen unterschieden.

Sofern Forderungen zweifelhaft oder uneinbringlich sind, müssen Wertberichtigungen vorgenommen werden. Die Forderungen des Senio-Verbandes sind werthaltig, sodass keine Wertberichtigungen erfolgen.

2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

Zuweisungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und den sonstigen Bereichen.

Der Senio-Verband hat folgende Forderungen aus Zuweisungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	0,00 €	18.269,79 €
Forderungen aus sonstigen Zuweisungen	0,00 €	18.269,79 €

2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen

Zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen gehören die Gebühren-, Beitrags-, Steuerforderungen sowie sonstige Forderungen, die auf öffentlich-rechtlicher Grundlage beruhen.

Der Senio-Verband hat folgende Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen:

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Steuern, Abgaben und Umlagen	95.046,91 €	46.616,27 €
Forderungen aus Steuern	94.487,27 €	46.616,27 €
Forderungen aus Gebühren	559,64 €	0,00 €

Die Forderungen aus Steuern betreffen noch ausstehende Umlagezahlungen der Gemeinde Eppertshausen in Höhe von 94 Tsd. €.

2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultieren aus privatrechtlichen Leistungsbeziehungen des Verbandes mit Dritten.

Der Senio-Verband hat folgende Forderungen aus Lieferungen und Leistungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25.650,04 €	4.124,99 €
Ford. aus privatrechtl. Lieferungen und Leistungen	25.650,04 €	4.124,99 €

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betreffen die Betriebskostenabrechnungen für das betreute Wohnen in Groß-Bieberau und Fischbachtal in Höhe von 23 Tsd. € und ausstehende Mietzahlungen in Höhe von 2 Tsd. €.

2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen

Unter Forderungen gegen verbundene Unternehmen und solchen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind sämtliche Forderungen auszuweisen, die nicht als längerfristige „Ausleihungen“ an solchen Unternehmen dem Finanzanlagevermögen zuzuordnen sind.

Der Senio-Verband hat folgende Forderungen gegen verbundene Unternehmen:

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	8.145,47 €	13.871,22 €
Ford. aus Lief. und Leist. gegen verb. Unternehmen	8.145,47 €	13.871,22 €

Die Forderungen betreffen in erster Linie Mieten von der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz.

2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände sind Ansprüche gegen Dritte mit Ausnahme der Beteiligungs- und Konzernunternehmen, die weder aus Lieferung und Leistung noch aus Beteiligungen, Ausleihungen u. dgl. entstanden sind.

Der Senio-Verband verfügt über folgende sonstige Vermögensgegenstände:

	31.12.2023	31.12.2022
Sonstige Vermögensgegenstände	21.416,39 €	4.605,96 €
Forderungen aus Sozialversicherung	4.501,38 €	3.091,22 €
Forderungen an Bedienstete	1.555,35 €	0,00 €
Andere sonstige Vermögensgegenstände	15.359,66 €	1.514,74 €

2.4 Flüssige Mittel

Zu den flüssigen Mitteln zählen insbesondere die Guthaben bei Kreditinstituten sowie der Kassenbestand.

Der Senio-Verband verfügt über folgende flüssige Mittel:

	31.12.2023	31.12.2022
Flüssige Mittel	302.846,88 €	596.832,19 €
Bank	301.819,35 €	596.515,46 €
Kasse	1.027,53 €	316,73 €

3 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

	31.12.2023	31.12.2022
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	807,35 €	52.708,47 €
ARAP aus Lieferungen und Leistungen	807,35 €	52.708,47 €

Passivseite

Die Passiva bildet das Kapital des Senio-Verbandes ab. Das Kapital wird in Eigenkapital und Fremdkapital untergliedert. Zum Fremdkapital gehören die Sonderposten, die Rückstellungen sowie die Verbindlichkeiten.

	31.12.2023	31.12.2022
Passiva	33.753.937,01 €	36.728.330,09 €
Eigenkapital	5.283.357,12 €	6.995.828,21 €
Sonderposten	6.367.159,80 €	6.580.679,27 €
Rückstellungen	24.000,00 €	18.000,00 €
Verbindlichkeiten	22.076.458,09 €	23.131.507,61 €
Rechnungsabgrenzungsposten	2.962,00 €	2.315,00 €

Der Senio-Verband finanziert sein Vermögen überwiegend mittels Fremdkapital. Die Eigenkapitalquote beträgt 15,65 %.

1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz des Vermögens und des Fremdkapitals.

	31.12.2023	31.12.2022
Eigenkapital	5.283.357,12 €	6.995.828,21 €
Netto-Position	425.445,45 €	425.445,45 €
Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	6.570.382,76 €	6.134.437,70 €
Ergebnisverwendung	-1.712.471,09 €	435.945,06 €

1.1 Netto-Position

Die Netto-Position stellt das Basiskapital des Verbandes dar, das bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz festgestellt wird.

Der Senio-Verband hat folgende Netto-Position:

	31.12.2023	31.12.2022
Netto-Position	425.445,45 €	425.445,45 €
Nettovermögensposition	425.445,45 €	425.445,45 €

Die Netto-Position verändert sich nicht.

1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Für diverse Tatbestände sind innerhalb des Eigenkapitals Rücklagen zu bilden.

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses werden Rücklagen gebildet.

Der Senio-Verband verfügt über folgende Rücklagen:

	31.12.2023	31.12.2022
Rücklagen a. Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	6.028.700,99 €	5.873.982,43 €
Ordentliche Ergebnisse 2008 - 2021	5.873.982,43 €	5.358.777,42 €
Ordentliches Ergebnis 2022	154.718,56 €	515.205,01 €

Hierbei handelt es sich um die Überschüsse der ordentlichen Ergebnisse der Jahre 2008 bis 2022.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses werden Rücklagen gebildet.

Der Senio-Verband verfügt über folgende Rücklagen:

	31.12.2023	31.12.2022
Rücklagen a. Überschüssen d. außerord. Ergebn.	541.681,77 €	260.455,27 €
Außerordentliche Ergebnisse 2008 - 2021	260.455,27 €	110.453,01 €
Außerordentliches Ergebnis 2022	281.226,50 €	150.002,26 €

Hierbei handelt es sich um die Überschüsse der außerordentlichen Ergebnisse der Jahre 2008 bis 2022.

1.3 Ergebnisverwendung

Die Ergebnisverwendung umfasst alle zulässigen Festlegungen für laufende oder frühere Rechnungsperioden. Dazu gehören Ergebnisvorträge, Ausgleich von Fehlbeträgen aus Vorjahren sowie Verrechnungen mit der Netto-Position.

1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Unter dieser Bilanzposition wird das in der Ergebnisrechnung ermittelte Jahresergebnis ausgewiesen.

Der Senio-Verband erzielt im Jahr 2023 folgendes Jahresergebnis:

	31.12.2023	31.12.2022
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.712.471,09 €	435.945,06 €
Ordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-27.070,76 €	154.718,56 €
Außerordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.685.400,33 €	281.226,50 €

Im Haushaltsjahr 2023 wird im ordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 27 Tsd. € und im außerordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 1.685 Tsd. € erzielt.

2 Sonderposten

In der Vermögensrechnung werden Sonderposten für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge sowie für den Gebührenaussgleich gebildet.

	31.12.2023	31.12.2022
Sonderposten	6.367.159,80 €	6.580.679,27 €
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen	6.367.159,80 €	6.580.679,27 €
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00 €	0,00 €
Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €

2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge

Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge werden nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis zeitbezogen aufgelöst. Die Auflösung wird entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorgenommen.

2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Der Senio-Verband erhält folgende Investitionszuweisungen vom öffentlichen Bereich:

	31.12.2023	31.12.2022
Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.367.159,80 €	6.580.679,27 €
Zuweisungen vom Land	6.352.159,80 €	6.562.679,27 €
Pauschale Investitionszuw. von Gemeinden (GV)	15.000,00 €	18.000,00 €

Im Haushaltsjahr 2023 erhält der Senio-Verband keine Investitionszuweisungen. Die bestehenden Sonderposten werden um 214 Tsd. € aufgelöst.

3 Rückstellungen

Rückstellungen werden für ungewisse Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen gebildet. Die Rückstellung ist mit dem Betrag zu bewerten, der nach vernünftiger Beurteilung angemessen ist.

	31.12.2023	31.12.2022
Rückstellungen	24.000,00 €	18.000,00 €
Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach FAG	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Rekultivierung v. Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	24.000,00 €	18.000,00 €

3.5 Sonstige Rückstellungen

Der Senio-Verband bildet folgende sonstige Rückstellungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Sonstige Rückstellungen	24.000,00 €	18.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2021	6.000,00 €	6.000,00 €
Erstellung Jahresabschluss 2022	0,00 €	6.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2022	6.000,00 €	6.000,00 €
Erstellung Jahresabschluss 2023	6.000,00 €	0,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2023	6.000,00 €	0,00 €

4 Verbindlichkeiten

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen den Senio-Verband aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage basieren. Eine Verbindlichkeit erlischt i.d.R. durch Zahlung.

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten	22.076.458,09 €	23.131.507,61 €
Verb. aus Anleihen	0,00 €	0,00 €
Verb. aus Kreditaufnahmen für Investitionen	21.675.698,81 €	22.738.610,85 €
Verb. a. Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €
Verb. aus Zuweisungen und Zuschüssen	0,00 €	0,00 €
Verb. aus Lieferungen und Leistungen	168.825,23 €	274.712,31 €
Verb. aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00 €	0,00 €
Verb. gegenüber verbundenen Unternehmen	710,34 €	715,55 €
Sonstige Verbindlichkeiten	231.223,71 €	117.468,90 €

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Verbindlichkeiten aus Krediten bezeichnen die von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital i.d.R. mit Zinsen zurückzuzahlen.

4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Der Senio-Verband hat folgende Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten:

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	19.889.248,81 €	20.548.625,85 €
Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten	19.889.248,81 €	20.548.625,85 €

4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

Der Senio-Verband hat folgende Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern:

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber öff. Kreditgebern	1.786.450,00 €	2.189.985,00 €
Kreditaufnahmen für Investitionen bei Gemeinden (GV)	1.786.450,00 €	2.189.985,00 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen auszuweisen, bei denen der Verband Leistungsempfänger ist, wenn der Vertragspartner seinen Teil der Leistung bereits erbracht hat und die eigene Gegenleistung noch aussteht (Leistungsverzug/Erfüllungsrückstand).

Der Senio-Verband hat folgende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten a. Lieferungen und Leistungen	168.825,23 €	274.712,31 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	168.825,23 €	274.712,31 €

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen

In dieser Bilanzposition werden die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen ausgewiesen.

Folgende Verbindlichkeiten hat der Senio-Verband:

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen	710,34 €	715,55 €
Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen	710,34 €	715,55 €

4.9 Sonstige Verbindlichkeiten

Der Senio-Verband hat folgende sonstige Verbindlichkeiten:

	31.12.2023	31.12.2022
Sonstige Verbindlichkeiten	231.223,71 €	117.468,90 €
Sonstige Steuerverbindlichkeiten	9.543,78 €	6.289,42 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherung	0,00 €	2.889,55 €
Verbindlichkeiten gegenüber Bediensteten	2.822,85 €	3.303,25 €
Verwahrgelder (treuhänderische Gelder)	14.749,99 €	6.000,00 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen	201.766,00 €	91.066,00 €
Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.341,09 €	7.920,68 €

Die Verwahrgelder resultieren aus Kautionszahlungen in Höhe von 15 Tsd. €. Die erhaltenen Anzahlungen betreffen noch nicht abgerechnete Mietnebenkosten in Höhe von 202 Tsd. €.

5 Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Der Senio-Verband bildet folgende passive Rechnungsabgrenzungsposten:

	31.12.2023	31.12.2022
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.962,00 €	2.315,00 €
PRAP aus Lieferungen und Leistungen	2.962,00 €	2.315,00 €

19.2 Ergebnisrechnung

1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge als Gegenleistungen für Hauptleistungen des Verbandes, die auf einem direkten Gegenleistungsverhältnis beruhen. Die Erlöse beruhen auf freier Preisvereinbarung, wobei unter freien Preisvereinbarungen auch Preise auf Grundlage von Preislisten zu verstehen sind.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende privatrechtliche Leistungsentgelte:

	31.12.2023	31.12.2022
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.328.866,57 €	1.475.607,06 €
Miete Groß-Umstadt	423.875,76 €	463.226,27 €
Miete Groß-Bieberau	238.849,00 €	378.920,00 €
Miete Münster	223.244,15 €	247.924,30 €
Miete Reinheim	170.639,71 €	147.107,80 €
Miete Fischbachtal	147.532,50 €	143.552,50 €
Miete Groß-Zimmern	124.725,45 €	94.876,19 €

2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Entgelte für Leistungen auf der Grundlage eines hoheitlichen Leistungsverhältnisses, bei denen die Gegenleistung durch eine Rechtsnorm (Gesetz, Verordnung, Satzung) bestimmt wird.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

	31.12.2023	31.12.2022
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	167.554,00 €	167.021,08 €
Förderung Schulgeld	167.554,00 €	167.021,08 €

3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Unter Kostenerstattungen sind Ausgleichserträge für sach- und personenbezogene Leistungen zwischen der Ebene der öffentlichen Hand und/oder den Leistungsträgern bei Vorlage gesetzlicher oder vertraglicher Leistungsverpflichtungen zu verstehen.

Im Haushaltsjahr 2023 erhält der Senio-Verband folgende Kostenerstattungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	398.996,76 €	315.291,82 €
Kostenerstattungen vom Land	394.853,49 €	312.224,55 €
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	4.143,27 €	1.316,14 €
Kostenerstattungen von Sozialversicherung	0,00 €	1.751,13 €

5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft (vgl. § 3 Abgabenordnung). Umlagen dienen zur Deckung des Finanzbedarfs und werden erhoben, soweit die sonstigen Erträge nicht ausreichen.

Im Haushaltsjahr 2023 erhebt der Senio-Verband folgende Verbandsumlage:

	31.12.2023	31.12.2022
Steuern u. steuerärtl. Ertr. einschl. Ertr. a. Umlagen	946.061,00 €	1.154.709,68 €
Umlage Landkreis Darmstadt-Dieburg	235.664,00 €	287.638,26 €
Umlage Stadt Groß-Umstadt	176.724,00 €	215.699,83 €
Umlage Stadt Reinheim	150.707,00 €	183.945,30 €
Umlage Gemeinde Münster	112.487,00 €	137.295,02 €
Umlage Gemeinde Groß-Zimmern	107.094,00 €	130.713,17 €
Umlage Gemeinde Otzberg	55.439,00 €	67.666,01 €
Umlage Gemeinde Eppertshausen	47.871,00 €	58.428,00 €
Umlage Stadt Groß-Bieberau	36.518,00 €	44.571,81 €
Umlage Gemeinde Fischbachtal	23.557,00 €	28.752,28 €

7 Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Zuweisungen und Zuschüsse von Dritten sind Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung originärer Aufgaben des Verbandes. Es muss sich hierbei um überwiegend konsumtive, nicht personenbezogene Erträge handeln.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen erhalten:

	31.12.2022	31.12.2022
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	21.242,92 €	2.757,40 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	21.242,92 €	2.757,40 €

8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge werden als Sonderposten in der Bilanz passiviert. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauern der bezuschussten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Der Senio-Verband löst im Haushaltsjahr 2023 folgende Sonderposten auf:

	31.12.2023	31.12.2022
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	213.519,47 €	225.297,11 €
Auflösung von Sonderposten	213.519,47 €	225.297,11 €

9 Sonstige ordentliche Erträge

Als sonstige ordentliche Erträge werden solche Erträge angesehen, die nicht in den Positionen 1-8 erfasst werden.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende sonstige Erträge:

	31.12.2023	31.12.2022
Sonstige ordentliche Erträge	290.557,27 €	33.906,34 €
Schadensersatzleistungen	245.722,62 €	8.189,53 €
Andere sonstige Nebenerlöse	43.355,60 €	25.000,00 €
Andere sonstige betriebliche Erträge	1.429,05 €	666,81 €
Auflösung von Rückstellungen	50,00 €	50,00 €

11 Personalaufwendungen

Als Personalaufwendungen werden die Entgelte der Beschäftigten und die Bezüge der Beamten bezeichnet.

Der Senio-Verband leistet im Geschäftsjahr 2023 folgende Personalaufwendungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Personalaufwendungen	530.811,72 €	513.643,08 €
Entgelte für Arbeitnehmer	419.299,73 €	382.714,82 €
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	83.016,06 €	89.432,46 €
Zukunftssicherung	26.881,64 €	32.824,87 €
Beiträge zur Berufsgenossenschaft u. Unfallversicherung	906,52 €	800,56 €
Aufwendungen für Personaleinstellungen	474,53 €	497,13 €
Übrige sonstige Personalaufwendungen	233,24 €	7.373,24 €

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

In dieser Position werden insbesondere Materialaufwendungen, Energiekosten, Fremdleistungskosten sowie Aufwendungen für Kommunikation, Information und Reisen gebucht.

Im Haushaltsjahr 2023 hat der Senio-Verband folgende Aufwendungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.580.453,88 €	1.433.718,86 €
Fremdinstandhaltung	855.146,25 €	630.466,33 €
Beratung und Prüfung	231.934,20 €	163.217,88 €
Sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	129.668,61 €	202.615,88 €
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	106.724,15 €	126.851,76 €
Energieaufwendungen	84.730,34 €	135.801,82 €
Sonstige Fremdleistungen	74.411,68 €	70.210,42 €
Versicherungsbeiträge	50.912,45 €	35.033,43 €
Übrige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	14.663,34 €	19.337,60 €
Information und Kommunikation	12.493,85 €	18.300,31 €
Materialaufwendungen	9.959,06 €	20.983,38 €
Aufwendungen für Aufsichtsrat bzw. Beirat oder dgl.	8.919,75 €	9.326,39 €
Andere sonstige betriebliche Aufwendungen	890,20 €	1.573,66 €

14 Abschreibungen

Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. Ressourcenverbrauch an Vermögensgegenständen einer Periode dar.

Im Haushaltsjahr 2023 nimmt der Senio-Verband folgende Abschreibungen vor:

	31.12.2023	31.12.2022
Abschreibungen	909.331,69 €	957.800,47 €
Abschr. auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	853.471,88 €	867.126,76 €
Abschr. andere Anlagen, BGA	52.745,16 €	62.863,47 €
Abschr. von immateriellen Vermögensgegenständen	1.570,65 €	2.352,96 €
Abschr. auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit	1.060,00 €	6.750,91 €
Abschr. auf geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	484,00 €	18.706,37 €

15 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte sind Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung von originären Aufgaben des Zuwendungsgebers. Es muss sich hierbei um überwiegend konsumtive, nicht personenbezogene Aufwendungen handeln.

Der Senio-Verband leistet im Haushaltsjahr 2023 folgende Zuweisungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	16.731,70 €	0,00 €
Sonstige Erstattungen an gesetzl. Sozialversicherung	16.731,70 €	0,00 €

18 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Als sonstige ordentliche Aufwendungen werden solche Aufwendungen bezeichnet, die nicht den vorhergehenden Positionen 11-17 zugeordnet werden.

Im Haushaltsjahr 2023 leistet der Senio-Verband folgende sonstige ordentliche Aufwendungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.919,39 €	15.919,39 €
Grundsteuer	15.919,39 €	15.919,39 €

22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

In dieser Position werden in erster Linie Kreditbeschaffungskosten sowie Bankzinsen gebucht.

Der Senio-Verband hat folgende Zinsen zu entrichten:

	31.12.2023	31.12.2022
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	340.620,37 €	298.790,13 €
Bankzinsen	340.100,39 €	298.260,95 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	519,98 €	529,18 €

27 Außerordentliche Erträge

Der Senio-Verband erzielt im Haushaltsjahr 2023 folgende außerordentliche Erträge:

	31.12.2023	31.12.2022
Außerordentliche Erträge	140.780,62 €	294.414,96 €
Periodenfremde Erträge	140.780,62 €	294.414,96 €

Die sonstigen periodenfremden Erträge betreffen in erster Linie Betriebs- und Nebenkostenabrechnungen für das Jahr 2022.

28 Außerordentliche Aufwendungen

Der Senio-Verband leistet im Haushaltsjahr 2023 folgende außerordentliche Aufwendungen:

	31.12.2023	31.12.2022
Außerordentliche Aufwendungen	1.826.180,95 €	13.188,46 €
Verluste aus dem Abgang von Finanzanlagen	1.799.999,00 €	0,00 €
Periodenfremde Aufwendungen	26.181,95 €	13.188,46 €

Die Verluste aus dem Abgang von Finanzanlagen betreffen den Verkauf der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz an den Landkreis Darmstadt-Dieburg für 1 €. Die Bewertung der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz soll bei Auflösung des Zweckverbandes mit in die Endabrechnung einfließen und sodann berücksichtigt werden.

19.3 Finanzrechnung

1-9 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen weitestgehend den ordentlichen Erträgen und Finanzerträgen aus der Ergebnisrechnung. Differenzen entstehen aufgrund nichtzahlungswirksamer Erträge wie der Auflösung von Sonderposten und Rückstellungen sowie anderen periodischen Abgrenzungen.

10-18 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen weitestgehend den ordentlichen Aufwendungen und Finanzaufwendungen aus der Ergebnisrechnung. Differenzen entstehen aufgrund nichtzahlungswirksamer Aufwendungen wie den Abschreibungen sowie der Bildung von Rückstellungen und anderen periodischen Abgrenzungen.

21 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens

Der Senio-Verband hat folgende Einzahlungen aus Veräußerungen von Sachanlagevermögen erzielt:

	31.12.2023	31.12.2022
Einzahl. aus Abgang v. Gegenst. d. Sachanl.verm.	1,00 €	0,00 €
Einzahlungen aus der Veräußerung der SDLZ	1,00 €	0,00 €

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Der Senio-Verband führt im Haushaltsjahr 2023 folgende Baumaßnahmen durch:

	31.12.2023	31.12.2022
Auszahlungen für Baumaßnahmen	39.679,85 €	161.945,79 €
Baumaßnahmen Groß-Umstadt	31.673,04 €	148.467,66 €
Baumaßnahmen Fischbachtal	8.006,81 €	334,18 €
Baumaßnahmen Reinheim	0,00 €	13.143,95 €

26 Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen

Im Haushaltsjahr 2023 leistet der Senio-Verband folgende sonstige Investitionen in das Sachanlagevermögen:

	31.12.2023	31.12.2022
Ausz. f. Investitionen i. d. sonst. Sachanlageverm.	5.306,11 €	55.553,51 €
Invest. i. d. bewegl. Sachanlagev. u. imm. Anlageverm.	5.306,11 €	55.553,51 €

31 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

Kredite sollen nur aufgenommen werden, wenn die Finanzierung der Investitionen anders nicht möglich ist.

Der Senio-Verband nimmt im Haushaltsjahr 2023 folgende Kredite auf:

	31.12.2023	31.12.2022
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	824.250,00 €	584.633,32 €
Kreditaufnahmen für Investitionen	824.250,00 €	584.633,32 €

32 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

Nach dem Grundsatz der Sparsamkeit sind Kredite möglichst frühzeitig zurückzuführen, sodass Zinsaufwendungen gespart werden können.

Im Haushaltsjahr 2023 kann der Senio-Verband folgende Kredite tilgen:

	31.12.2023	31.12.2022
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	1.894.992,82 €	1.529.182,46 €
Kredittilgungen	1.894.992,82 €	1.529.182,46 €

35 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Folgende haushaltsunwirksame Einzahlungen verzeichnet der Senio-Verband im Haushaltsjahr 2023:

	31.12.2023	31.12.2022
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	9.940,00 €	6.000,00 €
Einzahlungen aus Kautionen	9.940,00 €	6.000,00 €

36 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Folgende haushaltsunwirksame Auszahlungen verzeichnet der Senio-Verband im Haushaltsjahr 2023:

	31.12.2023	31.12.2022
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	1.190,01 €	1.150,00 €
Auszahlungen aus Kautionen	1.190,01 €	1.150,00 €

20 Übersichten zum Jahresabschluss

20.1 Anlagenübersicht

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten (in Tsd. €)				Kumulierte Abschreibungen (in Tsd. €)				Buchwert (in Tsd. €)			
	Gesamte AK/HK 01.01.2023	Zugänge 2023	Abgänge 2023	Umbuchungen 2023	Gesamte AK/HK 31.12.2023	Kumulierte Abschreibungen 01.01.2023	Zuschreibungen 2023	Abschreibungen 2023	Umbuchungen 2023	Kumulierte Abschreibungen 31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	11		0	0	11	9	0	2	0	11	1	2
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe 1	11	0	0	0	11	9	0	2	0	11	1	2
II. Sachanlagevermögen												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.608		0	0	2.608	0	0	0	0	0	2.608	2.608
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	41.080	0	0	12	41.092	9.706	0	853	0	10.559	30.533	31.374
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.530	5	0	0	1.535	1.337	0	53	0	1.390	145	194
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	13	12	0	-12	13	0	0	0	0	0	13	13
Summe 2	45.231	17	0	0	45.248	11.042	0	907	0	11.949	33.299	34.189
III. Finanzanlagevermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.800		1.800	0	0	0	0	0	0	0	0	1.800
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3 Beteiligungen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.6 Sonstige Finanzanlagen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe 3	1.800	0	1.800	0	0	0	0	0	0	0	0	1.800
IV. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamtsumme (1 bis 4.)	47.042	17	1.800	0	45.259	11.051	0	908	0	11.959	33.300	35.991

20.2 Forderungsübersicht

Art der Forderungen	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	87.488,23	150.258,81	150.258,81	0,00	0,00
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	18.269,79	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	46.616,27	95.046,91	95.046,91	0,00	0,00
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.124,99	25.650,04	25.650,04	0,00	0,00
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	13.871,22	8.145,47	8.145,47	0,00	0,00
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	4.605,96	21.416,39	21.416,39	0,00	0,00
Summe der Forderungen	87.488,23	150.258,81	150.258,81	0,00	0,00

20.3 Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung	Stand zum 31.12.2022	Zuführung Rückstellung	Inanspruch- nahme	Auflösung Rückstellung	Stand zum 31.12.2023
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Sonstige Rückstellungen	18.000,00	12.000,00	5.950,00	50,00	24.000,00
Summe der Rückstellungen	18.000,00	12.000,00	5.950,00	50,00	24.000,00

20.4 Verbindlichkeitenübersicht

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren
4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	22.738.610,85	21.675.698,81	1.802.252,24	7.816.484,47	12.056.962,10
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	20.548.625,85	19.889.248,81	1.489.252,24	6.750.284,47	11.649.712,10
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	2.189.985,00	1.786.450,00	313.000,00	1.066.200,00	407.250,00
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	274.712,31	168.825,23	168.825,23	0,00	0,00
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	715,55	710,34	710,34	0,00	0,00
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	117.468,90	231.223,71	231.223,71	0,00	0,00
Summe der Verbindlichkeiten	23.131.507,61	22.076.458,09	2.203.011,52	7.816.484,47	12.056.962,10

20.5 Übertragungsübersicht

Folgende Ermächtigungen werden in das Haushaltsjahr 2024 übertragen:

Haushaltsreste des Finanzhaushalts		
Teilhaushalt	Position	HH-Rest
050402 Altenhilfeshäuser	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	230.851,96
Summe		230.851,96

21 Sonstige Angaben

21.1 Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Der Senio-Verband ist ein Zweckverband nach dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit. Er wurde von folgenden Kommunen gegründet:

- Landkreis Darmstadt Dieburg (24,91 %)
- Stadt Groß-Umstadt (18,68 %)
- Stadt Reinheim (15,93 %)
- Gemeinde Münster (11,89 %)
- Gemeinde Groß-Zimmern (11,32 %)
- Gemeinde Otzberg (5,86 %)
- Gemeinde Eppertshausen (5,06 %)
- Stadt Groß-Bieberau (3,86 %)
- Gemeinde Fischbachtal (2,49 %)

Seinen Sitz hat der Senio-Verband in Reinheim.

Der Senio-Verband verwaltet sich selbst unter eigener Verantwortung durch seine Organe.

Auf die Wirtschafts- und Haushaltsführung des Verbandes sind die Vorschriften des Gemeindefinanzrechts sinngemäß anzuwenden.

21.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Organe des Verbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorstand.

Verbandsversammlung

Die Verbandsversammlung ist das oberste Organ des Verbandes. Sie entscheidet über die wichtigen Angelegenheiten. Sie besteht satzungsgemäß aus 18 Vertretern der Verbandsmitglieder. Hiervon entfallen auf jedes Mitglied zwei Vertreter.

Die Mitglieder der Verbandsversammlung werden von den Vertretungskörperschaften der Verbandsmitglieder nach den Grundsätzen der Verhältniswahl für deren Wahlzeit gewählt.

Folgende Personen sind im Haushaltsjahr 2023 Vertreter in der Verbandsversammlung:

Mitglied	Vertreter	Stellvertreter
Eppertshausen	Lehnen, Hans-Dieter	Gillner, Ewald
	Hechler, Manfred	Groh, Reiner
Fischbachtal	bleibt unbesetzt	Schwörer, Sabine
	Pauker-Buß, Gabriele	Bärens, Rainer
Groß-Bieberau	Engelhardt, Martin	Reinheimer, Ludwig

	Barkhausen, Dirk	Koohestanian, Christiane
Groß-Umstadt	Donig, Marvin	Munoz, Dennis Alfonso
	Sagnelli-Reeh, Daniella	Huber, Annette
Groß-Zimmern	Pullmann, Mark (bis 30.06.2023); Kreisel, Jürgen (ab 01.07.2023)	Fagiolino, Vito (bis 30.06.2023); Rigatelli, Andreas (ab 01.07.2023)
	Dr. Brand, Kerstin	Raab, Reiner (bis 30.09.2023); Klover, Tjark (ab 05.12.2023)
Münster	Roßkopf, Erna	Schrod, Thorsten
	Panknin, Peter	Müller, Jürgen
Otzberg	Schmidt, Marcus	Brüstle, Alfred
	Kaboth-Schneider, Carola	Klock, Frank
Reinheim	Henkel, Markus	Rietenbach, Daniel (bis 16.10.2023); bleibt unbesetzt
	Rückert, Andreas (bis 04.10.2023); Pawlewicz-Rupp, Kanya (ab 05.10.2023)	Pawlewicz-Rupp, Kanya (bis 04.10.2023); Strobel, Dagmar (ab 05.10.2023)
Landkreis Darmstadt-Dieburg	Frank, Gerald	Eckert-Graulich, Pia
	Bubenzer, Sebastian	Brockmann, Ann-Katrin

Verbandsvorstand

Der Verbandsvorstand ist das Verwaltungsorgan des Verbandes. Er besorgt nach den Beschlüssen der Verbandsversammlung die laufende Verwaltung des Verbandes.

Der Verbandsvorstand besteht aus der Verbandsvorsitzenden bzw. dem Verbandsvorsitzenden, deren bzw. dessen ersten und zweiten Stellvertreterin bzw. Stellvertreter und vier weiteren Mitgliedern.

Folgende Personen sind im Haushaltsjahr 2023 Mitglied im Verbandsvorstand:

Vorsitzende/r: *unbesetzt*

Erste/r Stellvertreter/in: *bleibt unbesetzt*

Zweite/r Stellvertreter/in: *bleibt unbesetzt*

Weitere Mitglieder:

1. *bleibt unbesetzt*

2. *bleibt unbesetzt*

3. *bleibt unbesetzt*

4. *bleibt unbesetzt*

Im Jahr 2019 hat die Kommunalaufsicht des Regierungspräsidiums Darmstadt zusätzlich folgende Personen zu Beauftragten für die Wahrnehmung der Aufgaben des Vorsitzenden im vorläufigen Vorstand des Zweckverbandes Senio gem. § 141 HGO ernannt, die auch im Haushaltsjahr 2023 Beauftragte sind:

Beauftragte:

Schellhaas, Klaus Peter

Helfmann, Carsten

Thoma, Philipp

Vogt, Anja Dorothea

Grimm, Achim (bestellt bis 30.06.2023)

Pullmann, Mark (bestellt seit 01.07.2023)

Schledt, Joachim

Weber, Matthias

Feick, Manuel

Kirch, René

21.3 Mitarbeiter

Der Senio-Verband hat Beschäftigte, aber keine Beamte. Er beschäftigt im Haushaltsjahr 2023 insgesamt zehn Bedienstete. Davon sind eine Person in der Verwaltung, zwei Personen als Hausmeister sowie sieben Personen in der SENIO Pflegeschule eingesetzt.

21.4 Wirtschaftliche Unternehmen des Senio-Verbandes

Der Senio-Verband war bis zum 31.12.2022 Alleingesellschafter an der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz. Mit Ablauf des 31.12.2022 wurde die Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz an den Landkreis Darmstadt-Dieburg verkauft und unter das Dach der Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg integriert.

21.5 Haftungsverhältnisse

Für den Senio-Verband bestehen keine Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind, oder Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.

21.6 Steuerliche Verhältnisse

Der Senio-Verband ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts. Der Verband hat steuerbare Leistungen, die jedoch steuerfrei sind.

22 Rechenschaftsbericht

22.1 Stand der Aufgabenerfüllung

Gemäß § 3 der Verbandssatzung ist die Hauptaufgabe des Senio-Verbandes die Förderung der Altenhilfe insbesondere der Altenpflege sowie die diesbezügliche Volks- und Berufsbildung für das Gebiet der Verbandsmitglieder. Diese Aufgabe wird insbesondere durch den Betrieb der SENIO Pflegeschule verwirklicht. Weiterhin errichtet, unterhält, vermietet und verwaltet der Zweckverband Wohn- und Pflegeeinrichtungen und stellt deren Betrieb sicher.

Im Haushaltsjahr 2023 kann der Senio-Verband vollständig die ihm obliegenden Aufgaben erfüllen.

22.2 Vollzug des Haushaltsplans

Der Haushaltsplan ermächtigt den Vorstand, Aufwendungen und Auszahlungen zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Der Vorstand hat die Aufgabe, die Vorgaben des Haushaltsplans umzusetzen.

22.3 Ergebnisse des Jahresabschlusses

Vermögenslage

Das Vermögen des Verbandes untergliedert sich in Anlagevermögen und Umlaufvermögen. Die Anlagenintensität und die Umlaufintensität stellen dar, welchen Anteil Anlagevermögen und Umlaufvermögen am Gesamtvermögen haben.

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} = \frac{33.300.023,97 \text{ €}}{33.753.937,01 \text{ €}} = 98,66 \%$$

$$\text{Umlaufintensität} = \frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} = \frac{453.913,04 \text{ €}}{33.753.937,01 \text{ €}} = 1,34 \%$$

Der Senio-Verband weist eine hohe Anlagenintensität auf. Diese ist insbesondere durch die hohen Vermögenswerte der Infrastruktur begründet.

Das Kapital des Verbandes untergliedert sich in Eigenkapital und Fremdkapital. Die Eigenkapitalquote und die Fremdkapitalquote stellen dar, welchen Anteil Eigenkapital und Fremdkapital am Gesamtkapital haben.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} = \frac{5.283.357,12 \text{ €}}{33.753.937,01 \text{ €}} = 15,65 \%$$

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} = \frac{28.470.579,89 \text{ €}}{33.753.937,01 \text{ €}} = 84,35 \%$$

Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2022 hat sich die Eigenkapitalquote geringfügig verringert (2022: 19,05 %).

Finanzlage

Der Zahlungsmittelfluss des Verbandes untergliedert sich in die Zahlungsmittelflüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit, Finanzierungstätigkeit sowie haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen. Die Verwaltungstätigkeitsquote, die Investitionstätigkeitsquote und die Finanzierungstätigkeitsquote stellen dar, welchen Anteil die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit an den Gesamtauszahlungen haben.

$$\text{Verwaltungstätigkeitsquote} = \frac{\text{Verwaltungstätigkeit}}{\text{Gesamtauszahlungen}} = \frac{2.542.906,86 \text{ €}}{4.484.075,65 \text{ €}} = 56,71 \%$$

$$\text{Investitionstätigkeitsquote} = \frac{\text{Investitionstätigkeit}}{\text{Gesamtauszahlungen}} = \frac{44.985,96 \text{ €}}{4.484.075,65 \text{ €}} = 1,00 \%$$

$$\text{Finanzierungstätigkeitsquote} = \frac{\text{Finanzierungstätigkeit}}{\text{Gesamtauszahlungen}} = \frac{1.894.992,82 \text{ €}}{4.484.075,65 \text{ €}} = 42,26 \%$$

Der Senio-Verband verzeichnet die höchste Quote bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

Ertragslage

Die Erträge des Verbandes untergliedern sich in ordentliche Erträge, Finanzerträge und außerordentliche Erträge. Die Leistungsentgelte und die Steuern gehören zu den ordentlichen Erträgen. Die Leistungsentgeltquote stellt dar, welchen Anteil die privatrechtlichen Leistungsentgelte, die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die Kostenersatzleistungen und -erstattungen an den Gesamterträgen haben. Die Steuerertragsquote stellt dar, welchen Anteil die Steuererträge an den Gesamterträgen haben. Beim Senio-Verband handelt es sich bei den Steuererträgen um die Verbandsumlage.

$$\text{Leistungsentgeltquote} = \frac{\text{Leistungsentgelte}}{\text{Gesamterträge}} = \frac{1.895.417,33 \text{ €}}{3.507.578,61 \text{ €}} = 54,04 \%$$

$$\text{Steuerertragsquote} = \frac{\text{Steuererträge}}{\text{Gesamterträge}} = \frac{946.061,00 \text{ €}}{3.507.578,61 \text{ €}} = 26,97 \%$$

Die Aufwendungen des Verbandes untergliedern sich in ordentliche Aufwendungen, Finanzaufwendungen und außerordentliche Aufwendungen. Die Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und die Abschreibungen gehören zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Personalaufwandsquote, die Sach- und Dienstleistungsquote und die Abschreibungsquote stellen dar, welchen Anteil die jeweiligen Aufwendungen an den Gesamtaufwendungen haben.

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Gesamtaufwendungen}} = \frac{530.811,72 \text{ €}}{5.220.049,70 \text{ €}} = 10,17 \%$$

$$\text{Sach –/Dienstleistungsquote} = \frac{\text{SDL – Aufwendungen}}{\text{Gesamtaufwendungen}} = \frac{1.580.453,88 \text{ €}}{5.220.049,70 \text{ €}} = 30,28 \%$$

$$\text{Abschreibungsquote} = \frac{\text{Abschreibungen}}{\text{Gesamtaufwendungen}} = \frac{909.331,69 \text{ €}}{5.220.049,70 \text{ €}} = 17,42 \%$$

22.4 Abweichungen vom Haushaltsplan

Der Haushaltsplan stellt die Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Verbandes dar. Er ermächtigt den Vorstand, Aufwendungen und Auszahlungen zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Der Vorstand hat die Aufgabe, die Vorgaben des Haushaltsplans umzusetzen.

Im Rahmen des Haushaltsvollzugs kann es zu Abweichungen zwischen den Haushaltsansätzen und den tatsächlichen Ergebnissen kommen. Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen aufgezeigt.

Ergebnishaushalt

In dem Ergebnishaushalt werden die geplanten Erträge und geplanten Aufwendungen sowie das geplante Jahresergebnis ausgewiesen. In der Ergebnisrechnung werden diesen Planwerten die tatsächlichen Ist-Werte gegenübergestellt und ein Plan-Ist-Vergleich durchgeführt.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende Erträge:

	Plan	Ist	Plan-Ist-Vergl.
Erträge	3.610.690,00 €	3.507.578,61 €	103.111,39 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.543.000,00 €	1.328.866,57 €	214.133,43 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	180.000,00 €	167.554,00 €	12.446,00 €
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	318.000,00 €	398.996,76 €	-80.996,76 €
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließ- lich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	1.144.590,00 €	946.061,00 €	198.529,00 €
Erträge aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	20.000,00 €	21.242,92 €	-1.242,92 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	229.100,00 €	213.519,47 €	15.580,53 €
Sonstige ordentliche Erträge	31.000,00 €	290.557,27 €	-259.557,27 €
Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliche Erträge	145.000,00 €	140.780,62 €	4.219,38 €

In der Ergebnisrechnung verzeichnet der Senio-Verband Mindererträge in Höhe von 103 Tsd. €. Diese sind in erster Linie auf Mindererträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 214 Tsd. € und Mindererträgen bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen in Höhe von 199 Tsd. € zurückzuführen.

Demgegenüber verzeichnet der Senio-Verband Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von 260 Tsd. €. Hierbei handelt es sich um Schadensersatzleistungen. Auch bei den Kostenersatzleistungen und -erstattungen erwirtschaftet der Senio-Verband Mehrerträge in Höhe von 81 Tsd. €.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 folgende Aufwendungen:

Aufwendungen	Plan 3.610.690,00 €	Ist 5.220.049,70 €	Plan-Ist-Vergl. -1.609.359,70 €
Personalaufwendungen	761.000,00 €	530.811,72 €	230.188,28 €
Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.522.790,00 €	1.580.453,88 €	-57.663,88 €
Abschreibungen	967.400,00 €	909.331,69 €	58.068,31 €
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00 €	16.731,70 €	-16.731,70 €
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.900,00 €	15.919,39 €	-19,39 €
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	342.600,00 €	340.620,37 €	1.979,63 €
Außerordentliche Aufwendungen	1.000,00 €	1.826.180,95 €	-1.825.180,95 €

Im Haushaltsjahr 2023 verzeichnet der Senio-Verband Mehraufwendungen in Höhe von 1.609 Tsd. €. Dies liegt hauptsächlich in den Mehraufwendungen bei den außerordentlichen Aufwendungen. Dahinter verbirgt sich der Verlust aus dem Abgang von Finanzanlagen aufgrund des Verkaufs der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz in Höhe von 1.800 Tsd. €.

Bei den Personalaufwendungen können Einsparungen in Höhe von 230 Tsd. € erzielt werden. Die Ursache liegt darin begründet, dass die Stelle der hauptamtlichen Geschäftsführung nicht besetzt ist. Stattdessen wurde die Geschäftsführung im Wege eines Geschäftsbesorgungsvertrages mit dem Landkreis Darmstadt-Dieburg realisiert. Infolge dessen werden die Kosten der Geschäftsführung nicht wie geplant als Personalaufwendungen, sondern stattdessen als Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gebucht.

Insgesamt verschlechtert sich das Ergebnis gegenüber dem Haushaltsplan um 1.712 Tsd. €.

Finanzhaushalt

In dem Finanzhaushalt werden die geplanten Einzahlungen und geplanten Auszahlungen sowie der geplante Zahlungsmittelfluss ausgewiesen. In der Finanzrechnung werden diesen Planwerten die tatsächlichen Ist-Werte gegenübergestellt und ein Plan-Ist-Vergleich durchgeführt.

Der Senio-Verband hat im Haushaltsjahr 2023 aus seiner Investitionstätigkeit folgende Einzahlungen:

	Plan	Ist	Plan-Ist-Vergl.
Einzahlungen	0,00 €	1,00 €	-1,00 €
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00 €	1,00 €	-1,00 €
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Im Haushaltsjahr 2023 verzeichnet der Senio-Verband nur die Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen aufgrund des Verkaufs der Anteile an der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz in Höhe von 1 €.

Der Senio-Verband verzeichnet im Haushaltsjahr 2023 aus seiner Investitionstätigkeit folgende Auszahlungen:

	Plan	Ist	Plan-Ist-Vergl.
Auszahlungen	315.770,53 €	44.985,96 €	270.784,57 €
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Baumaßnahmen	273.354,39 €	39.679,85 €	233.674,54 €
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	42.416,14 €	5.306,11 €	37.110,03 €
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

In der Finanzrechnung erzielt der Senio-Verband Minderauszahlungen in Höhe von 271 Tsd. €. Diese sind in erster Linie auf niedrigere Auszahlungen für Baumaßnahmen in Höhe von 234 Tsd. € zurückzuführen. Des Weiteren erwirtschaftet der Senio-Verband Minderauszahlungen bei den Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen in Höhe von 37 Tsd. €.

22.5 Voraussichtliche Entwicklung

Im Haushaltsjahr 2023 verzeichnet der Senio-Verband ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 1.712 Tsd. €.

Die finanzielle Lage und Entwicklung des Verbandes sind als angespannt zu bewerten. Die Haushaltswirtschaft wird jedoch so geführt, dass die stetige Aufgabenerfüllung gesichert scheint.

Aktuell sind keine finanziellen Risiken für den Senio-Verband ersichtlich.

Die SENIO Pflegeschule geht mit Ablauf des 31.12.2023 an das Bildungszentrum für Gesundheit GmbH der Kreiskliniken des Landkreises Darmstadt-Dieburg über. Damit wird den Beschlüssen der Senio Verbandsversammlung vom 17.11.2022 und 13.12.2022 Rechnung getragen, dass der Zweckverband Senio-Verband aufgelöst werden soll. Zuvor wurde mit Ablauf des 31.12.2022 die Anteile an der Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz an den Landkreis Darmstadt-Dieburg verkauft und unter das Dach der Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg integriert. Im Jahr 2024 wird die Veräußerung der Bestandshäuser weiter vorangetrieben.

Reinheim, 28.08.2024

Der Verbandsvorstand



Beauftragter für die Wahrnehmung der
Aufgaben des Vorsitzenden im vorläufigen
Vorstand des Zweckverbandes Senio gem.
§ 141 HGO