



Jahresabschluss zum 31.12.2023

Inhaltsverzeichnis

Jahresabschluss:

1. Ergebnisrechnung	3
2. Finanzrechnung	5
3. Teilrechnungen - Übersicht	7
TH 1: Innere Dienste	8
TH 2: Kultur und Veranstaltungen	9
TH 3: Wirtschaft und Tourismus	10
TH 4: Zentrale Finanzleistungen	11
TH 5: Bauen und Umwelt	12
TH 6: Baubetriebshof	13
TH 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung	14
TH 8: Soziales und Sport	15
4. Bilanz	16
5. Anhang	19

Anlagen zum Jahresabschluss:

6. Rechenschaftsbericht	29
7. Beteiligungsberichte	98
8. Anlagenübersicht	114
9. Forderungsübersicht	116
10. Verbindlichkeitenübersicht	118
11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	120
12. Detail-Übersicht zur Übertragung der Haushaltsermächtigungen	122

1. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		in €				
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	31.689.976	32.795.000	31.938.688	-856.312	248.712
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	13.349.523	12.465.400	13.722.833	1.257.433	373.310
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	915.314	800.000	898.742	98.742	-16.572
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	5.770.492	5.075.460	6.661.490	1.586.030	890.998
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.728.961	3.762.510	2.866.021	-896.489	137.060
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	841.919	1.040.550	1.052.193	11.643	210.274
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	2.958.190	5.206.700	2.538.780	-2.667.920	-419.410
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	58.254.376	61.145.620	59.678.748	-1.466.872	1.424.372
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-21.166.027	-23.197.250	-24.066.899	-869.649	-2.900.872
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.989.799	-10.623.870	-8.236.726	2.387.144	-246.927
E 11	- Abschreibungen	-5.749.108	-5.510.000	-5.582.853	-72.853	166.255
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-14.788.366	-17.219.520	-14.915.162	2.304.358	-126.796
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung	-1.257.404	-868.000	-1.100.688	-232.688	156.716
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-7.077.344	-3.546.860	-5.238.058	-1.691.198	1.839.286
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-58.028.048	-60.965.500	-59.140.387	1.825.113	-1.112.339
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	226.328	180.120	538.361	358.241	312.033
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	45.304	93.270	145.911	52.641	100.607
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-119.030	-224.840	-112.910	111.930	6.120
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-73.726	-131.570	33.000	164.570	106.727
E 20	Ordentliches Ergebnis	152.602	48.550	571.361	522.811	418.759
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-5.675.101	-4.898.450	-6.079.998	-1.181.548	-404.897
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	5.675.101	4.898.450	6.079.998	1.181.548	404.897
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	152.602	48.550	571.361	522.811	418.759

2. Finanzrechnung

Finanzrechnung						
lfd. Nr.		Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in €				
F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	28.657.829	32.795.000	30.610.873	-2.184.127	1.953.044
F 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.663.141	10.831.500	12.769.347	1.937.847	1.106.206
F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	1.039.007	800.000	418.189	-381.811	-620.817
F 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.364.913	3.885.660	4.381.982	496.322	17.070
F 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.778.586	3.762.510	3.454.172	-308.338	675.586
F 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	790.159	1.040.550	1.120.374	79.824	330.215
F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.621.049	3.159.700	2.086.395	-1.073.305	465.346
F 8	Summe der lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	50.914.683	56.274.920	54.841.333	-1.433.587	3.926.649
F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	-20.492.941	-22.759.750	-22.588.296	171.454	-2.095.355
F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.011.706	-10.623.870	-8.865.062	1.758.808	-853.357
F 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-14.732.256	-17.219.520	-14.665.834	2.553.686	66.422
F 13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-1.344.417	-868.000	-1.152.574	-284.574	191.843
F 14	- Sonstige laufende Auszahlungen	-2.827.629	-3.140.860	-4.067.027	-926.167	-1.239.399
F 15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-47.408.948	-54.612.000	-51.338.794	3.273.206	-3.929.846
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.505.735	1.662.920	3.502.539	1.839.619	-3.197
F 17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	52.631	93.270	100.380	7.110	47.749
F 18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-119.566	-224.840	-113.565	111.275	6.002
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	-66.935	-131.570	-13.184	118.386	53.751
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.438.800	1.531.350	3.489.354	1.958.004	50.554
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.438.800	1.531.350	3.489.354	1.958.004	50.554
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	194.517	11.451.900	4.732.985	-6.718.915	4.538.468
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	143.004	1.390.900	34.349	-1.356.551	-108.655
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	87.024	878.200	67.777	-810.423	-19.248
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	424.545	13.721.000	4.835.110	-8.885.890	4.410.565
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-763.355	-13.714.500	-2.957.972	10.756.528	-2.194.618
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-4.744.480	-14.068.000	-7.084.511	6.983.489	-2.340.030
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	-1.400.000	-1.200.000	-280.719	919.281	1.119.281
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-50.354	-20.000	-46.260	-26.260	4.094
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.958.189	-29.002.500	-10.369.461	18.633.039	-3.411.273
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.533.644	-15.281.500	-5.534.352	9.747.148	999.293
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-3.094.844	-13.750.150	-2.044.997	11.705.153	1.049.847
F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	1.263.691	14.348.350		-14.348.350	-1.263.691
F 36	- Tilgung von Investitionskrediten	-1.167.593	-598.200	-562.547	35.653	605.047
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	96.097	13.750.150	-562.547	-14.312.697	-658.644
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	-634.727		-567.154	-567.154	67.573
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung			2.343.732		2.343.732
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-538.630	13.750.150	1.214.031	-12.536.119	1.752.661
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	65.416		-60.094	-60.094	-125.510
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-473.214	13.750.150	1.153.937	-12.596.213	1.627.151
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufende Gelder)	-569.311		-627.248	-627.248	-57.937
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	2.271.207	933.150	2.926.808	1.993.658	655.601

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

3. Teilrechnungen

Übersicht über die Teilrechnungen

Teilhaushalt	Ergebnis- rechnungen	Finanz- rechnungen
	Jahres- überschuss	Finanzmittel- fehlbetrag
Teilhaushalt 1 Innere Dienste	-6.155.115	-5.227.541
Teilhaushalt 2 Kultur und Veranstaltungen	-2.192.867	-2.023.814
Teilhaushalt 3 Wirtschaft und Tourismus	-250.478	-621.357
Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzleistungen	20.975.120	20.608.669
Teilhaushalt 5 Bauen und Umwelt	-7.050.522	-8.850.911
Teilhaushalt 6 Baubetriebshof	-34.780	-18.569
Teilhaushalt 7 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-641.907	-1.574.638
Teilhaushalt 8 Soziales und Sport	-4.078.089	-4.336.836
Gesamt	571.361	-2.044.997

Teilhaushalt 1: Innere Dienste						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	235.986	289.200	302.467	13.267	66.481
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	73.537	74.200	70.403	-3.797	-3.133
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	336.603	1.203.720	337.979	-865.741	1.376
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	251.831	186.800	173.572	-13.228	-78.259
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	1.573.393	1.330.300	1.303.949	-26.351	-269.444
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.471.350	3.084.220	2.188.370	-895.850	-282.980
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-4.005.568	-4.152.750	-4.852.741	-699.991	-847.172
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-614.410	-1.092.550	-600.702	491.848	13.709
E 11	- Abschreibungen	-533.963	-381.300	-555.360	-174.060	-21.398
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-281.834	-438.100	-382.721	55.379	-100.887
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-986.797	-1.478.650	-1.674.655	-196.005	-687.858
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.422.573	-7.543.350	-8.066.179	-522.829	-1.643.606
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-3.951.223	-4.459.130	-5.877.809	-1.418.679	-1.926.586
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	11.179				-11.179
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	11.179				-11.179
E 20	Ordentliches Ergebnis	-3.940.044	-4.459.130	-5.877.809	-1.418.679	-1.937.765
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-243.957	-226.600	-325.994	-99.394	-82.037
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.499	3.700	48.687	44.987	45.188
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-240.458	-222.900	-277.307	-54.407	-36.849
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-4.180.502	-4.682.030	-6.155.115	-1.473.085	-1.974.614

Teilhaushalt 1: Innere Dienste						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.766.900	-4.343.180	-4.595.771	-252.591	-828.871
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	11.179				-11.179
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.755.721	-4.343.180	-4.595.771	-252.591	-840.050
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-240.458	-222.900	-277.307	-54.407	-36.849
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.996.179	-4.566.080	-4.873.078	-306.998	-876.899
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	12.995		691	691	-12.304
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.995		691	691	-12.304
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-43.355	-169.500	-17.815	151.685	25.540
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-238.141	-402.500	-336.450	66.050	-98.309
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.995		-890	-890	12.105
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-294.491	-572.000	-355.155	216.845	-60.664
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-281.496	-572.000	-354.464	217.536	-72.968
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-4.277.675	-5.138.080	-5.227.541	-89.461	-949.867

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	210.279	393.850	208.057	-185.793	-2.223
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	534.132	469.400	564.352	94.952	30.219
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	640.114	792.000	731.621	-60.379	91.508
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	8.437	62.450	33.752	-28.698	25.315
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	35.651	700	32.770	32.070	-2.881
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.428.613	1.718.400	1.570.552	-147.848	141.939
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-1.357.725	-1.575.600	-1.623.620	-48.020	-265.895
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-761.350	-1.181.860	-1.020.125	161.735	-258.775
E 11	- Abschreibungen	-236.715	-77.600	-108.493	-30.893	128.222
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-107.445	-104.500	-112.187	-7.687	-4.742
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-554.893	-470.310	-590.915	-120.605	-36.022
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.018.128	-3.409.870	-3.455.339	-45.469	-437.211
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.589.515	-1.691.470	-1.884.788	-193.318	-295.273
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			-42	-42	-42
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen			-42	-42	-42
E 20	Ordentliches Ergebnis	-1.589.515	-1.691.470	-1.884.830	-193.360	-295.315
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-274.748	-278.250	-310.067	-31.817	-35.319
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	167		2.029	2.029	1.862
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-274.581	-278.250	-308.037	-29.787	-33.457
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-1.864.096	-1.969.720	-2.192.867	-223.147	-328.771

Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.349.081	-1.680.920	-1.683.465	-2.545	-334.384
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen			-42	-42	-42
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.349.081	-1.680.920	-1.683.507	-2.587	-334.426
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-274.581	-278.250	-308.037	-29.787	-33.457
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.623.661	-1.959.170	-1.991.544	-32.374	-367.883
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		148.500		-148.500	
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.350				-1.350
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.350	148.500		-148.500	-1.350
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-75.074	-210.000	-32.270	177.730	42.804
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.350				1.350
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-76.424	-210.000	-32.270	177.730	44.154
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-75.074	-61.500	-32.270	29.230	42.804
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-1.698.736	-2.020.670	-2.023.814	-3.144	-325.079

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	21.725	20.600	51.641	31.041	29.916
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	827.524	805.000	822.249	17.249	-5.274
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	78.596	32.000	129.399	97.399	50.804
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	25.476	29.400	26.513	-2.887	1.037
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	64.704	150.300	57.179	-93.121	-7.524
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.018.024	1.037.300	1.086.982	49.682	68.958
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-658.202	-677.300	-688.652	-11.352	-30.450
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-236.291	-361.700	-305.732	55.968	-69.441
E 11	- Abschreibungen	-53.303	-51.500	-59.425	-7.925	-6.122
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			-384	-384	-384
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-142.182	-217.250	-203.245	14.005	-61.063
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.089.978	-1.307.750	-1.257.438	50.312	-167.460
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-71.954	-270.450	-170.456	99.994	-98.502
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			-457	-457	-457
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen			-457	-457	-457
E 20	Ordentliches Ergebnis	-71.954	-270.450	-170.913	99.537	-98.959
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-73.681	-35.750	-80.113	-44.363	-6.432
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	494	500	549	49	55
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-73.187	-35.250	-79.564	-44.314	-6.377
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-145.141	-305.700	-250.478	55.222	-105.336

Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-148.335	-234.250	-502.174	-267.924	-353.838
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-148.335	-234.250	-502.174	-267.924	-353.838
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-73.187	-35.250	-79.564	-44.314	-6.377
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-221.523	-269.500	-581.738	-312.238	-360.215
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	5.057		6.081	6.081	1.024
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.057		6.081	6.081	1.024
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-435.000		435.000	
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-242.916	-30.000	-39.600	-9.600	203.317
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.544		-6.100	-6.100	-556
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-248.460	-465.000	-45.700	419.300	202.761
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-243.403	-465.000	-39.619	425.381	203.784
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-464.926	-734.500	-621.357	113.143	-156.431

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	31.689.976	32.795.000	31.938.689	-856.312	248.712
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	4.585.123	3.100.000	4.185.338	1.085.338	-399.785
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte					
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.434	2.500	5.082	2.582	2.647
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen					
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	281.270	1.646.500	160.845	-1.485.655	-120.425
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	36.558.804	37.544.000	36.289.953	-1.254.047	-268.851
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen					
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
E 11	- Abschreibungen	-266.952	-51.400	-51.429	-29	215.523
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-13.582.783	-15.830.000	-13.651.962	2.178.038	-69.179
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-4.262.652	-197.800	-1.644.205	-1.446.405	2.618.447
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-18.112.387	-16.079.200	-15.347.595	731.605	2.764.792
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	18.446.417	21.464.800	20.942.358	-522.442	2.495.941
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	29.875	92.520	145.173	52.653	115.298
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-118.456	-224.840	-112.411	112.429	6.044
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-88.580	-132.320	32.762	165.082	121.342
E 20	Ordentliches Ergebnis	18.357.837	21.332.480	20.975.120	-357.360	2.617.283
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen					
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	18.357.837	21.332.480	20.975.120	-357.360	2.617.283

Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	19.438.676	20.139.700	21.626.712	1.487.012	2.188.036
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	-78.345	-132.320	-17.324	114.996	61.021
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	19.360.331	20.007.380	21.609.388	1.602.008	2.249.057
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	19.360.331	20.007.380	21.609.388	1.602.008	2.249.057
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		11.080.000	2.206.260	-8.873.740	2.206.260
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen					
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		11.080.000	2.206.260	-8.873.740	2.206.260
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-720.000	-13.100.000	-2.926.260	10.173.740	-2.206.260
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen					
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	-1.400.000	-1.200.000	-280.719	919.281	1.119.281
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen					
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.120.000	-14.300.000	-3.206.979	11.093.021	-1.086.979
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.120.000	-3.220.000	-1.000.719	2.219.281	1.119.281
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	17.240.331	16.787.380	20.608.669	3.821.289	3.368.338

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	661.541	1.482.550	1.245.231	-237.319	583.690
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.533.211	1.672.750	1.579.534	-93.216	46.323
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.347.149	1.378.500	1.351.679	-26.821	4.530
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	246.891	592.800	458.032	-134.768	211.141
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	578.518	1.708.100	199.216	-1.508.884	-379.302
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.367.311	6.834.700	4.833.693	-2.001.007	466.382
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.135.878	-2.146.300	-2.428.873	-282.573	-292.995
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.724.386	-5.285.450	-4.010.457	1.274.993	-286.071
E 11	- Abschreibungen	-3.669.370	-4.488.400	-3.819.102	669.299	-149.732
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-351.022	-373.200	-376.014	-2.814	-24.992
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-289.769	-385.630	-434.229	-48.599	-144.460
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-10.170.424	-12.678.980	-11.068.674	1.610.306	-898.250
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-5.803.114	-5.844.280	-6.234.982	-390.702	-431.868
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.250	750	737	-13	-3.512
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-575				575
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	3.675	750	737	-13	-2.937
E 20	Ordentliches Ergebnis	-5.799.439	-5.843.530	-6.234.244	-390.714	-434.805
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-2.792.580	-2.319.200	-3.074.279	-755.079	-281.699
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.022.927	1.626.950	2.258.001	631.051	235.074
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-769.653	-692.250	-816.278	-124.028	-46.625
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-6.569.092	-6.535.780	-7.050.522	-514.742	-481.430

Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.363.304	-3.557.880	-4.553.330	-995.450	-190.025
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	230	750	4.182	3.432	3.951
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.363.074	-3.557.130	-4.549.148	-992.018	-186.074
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-769.653	-692.250	-816.278	-124.028	-46.625
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-5.132.727	-4.249.380	-5.365.426	-1.116.046	-232.699
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	53.839	130.000	2.509.105	2.379.105	2.455.266
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.042	1.290.900	23.539	-1.267.361	12.497
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	38.261	878.200	23.714	-854.486	-14.547
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	103.142	2.299.100	2.556.358	257.258	2.453.216
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			-12.448	-12.448	-12.448
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-3.675.497	-12.334.000	-6.028.965	6.305.035	-2.353.468
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-854	-20.000	-430	19.570	424
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.676.351	-12.354.000	-6.041.843	6.312.157	-2.365.492
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.573.209	-10.054.900	-3.485.485	6.569.415	87.724
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-8.705.936	-14.304.280	-8.850.911	5.453.369	-144.975

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 6: Baubetriebshof						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	1.555		1.820	1.820	265
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte					
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.015		4.100	4.100	3.085
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	13.875	5.000	4.940	-60	-8.936
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	18.860	50.100	81.472	31.372	62.612
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	35.305	55.100	92.331	37.231	57.026
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.503.549	-2.780.400	-2.515.521	264.879	-11.972
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-474.635	-529.500	-449.875	79.625	24.761
E 11	- Abschreibungen	-174.370	-142.900	-180.194	-37.294	-5.823
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-128.872	-102.150	-117.783	-15.633	11.089
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.281.427	-3.554.950	-3.263.372	291.578	18.055
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-3.246.122	-3.499.850	-3.171.041	328.809	75.081
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E 20	Ordentliches Ergebnis	-3.246.122	-3.499.850	-3.171.041	328.809	75.081
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-109.630	-24.500	-88.211	-63.711	21.418
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.294.461	3.084.300	3.224.472	140.172	-69.989
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	3.184.832	3.059.800	3.136.261	76.461	-48.571
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-61.290	-440.050	-34.780	405.270	26.510

Teilhaushalt 6: Baubetriebshof						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.053.124	-3.356.900	-3.031.991	324.909	21.134
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.053.124	-3.356.900	-3.031.991	324.909	21.134
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.184.832	3.059.800	3.136.261	76.461	-48.571
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	131.707	-297.100	104.270	401.370	-27.437
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	2.626		5.790	5.790	3.164
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.626		5.790	5.790	3.164
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-60.418	-226.300	-122.839	103.461	-62.421
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-2.626		-5.790	-5.790	-3.164
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-63.044	-226.300	-128.629	97.671	-65.585
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-60.418	-226.300	-122.839	103.461	-62.421
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	71.289	-523.400	-18.569	504.831	-89.858

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	60.018	48.400	54.919	6.519	-5.099
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung			200	200	200
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.028.426	1.287.300	2.838.865	1.551.565	810.440
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	28.025	4.100	3.448	-652	-24.577
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	30.520	7.300	20.093	12.793	-10.427
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	374.498	302.400	432.446	130.046	57.948
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.521.486	1.649.500	3.349.971	1.700.471	828.484
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-1.731.528	-1.889.900	-2.037.125	-147.225	-305.597
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-764.435	-640.920	-320.396	320.524	444.039
E 11	- Abschreibungen	-259.661	-164.400	-235.639	-71.239	24.021
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-23.576	-21.800	-24.080	-2.280	-504
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-381.797	-317.530	-248.387	69.143	133.410
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.160.996	-3.034.550	-2.865.627	168.923	295.369
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-639.510	-1.385.050	484.343	1.869.393	1.123.853
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E 20	Ordentliches Ergebnis	-639.510	-1.385.050	484.343	1.869.393	1.123.853
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-1.001.734	-876.050	-1.162.650	-286.600	-160.915
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	17.524		36.399	36.399	18.875
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-984.211	-876.050	-1.126.250	-250.200	-142.040
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-1.623.721	-2.261.100	-641.907	1.619.193	981.813

Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-632.721	-1.281.900	-377.494	904.406	255.226
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-632.721	-1.281.900	-377.494	904.406	255.226
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-984.211	-876.050	-1.126.250	-250.200	-142.040
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.616.931	-2.157.950	-1.503.745	654.205	113.186
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	12.644	12.650	19.666	7.016	7.022
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	131.961	100.000	10.809	-89.191	-121.152
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	485		1.051	1.051	566
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	145.090	112.650	31.526	-81.124	-113.564
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			-1.450	-1.450	-1.450
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-285.986	-291.000	-99.920	191.080	186.066
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-485		-1.050	-1.050	-565
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-286.471	-291.000	-102.419	188.581	184.052
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-141.381	-178.350	-70.893	107.457	70.488
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-1.758.312	-2.336.300	-1.574.638	761.662	183.674

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

Teilhaushalt 8: Soziales und Sport						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	7.573.295	7.130.800	7.673.361	542.561	100.066
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	915.314	800.000	898.542	98.542	-16.772
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	773.662	766.810	786.087	19.277	12.424
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	295.025	349.690	302.713	-46.977	7.688
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	264.889	156.800	335.292	178.492	70.403
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	31.297	18.300	270.903	252.603	239.606
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	9.853.483	9.222.400	10.266.897	1.044.497	413.414
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-8.773.576	-9.975.000	-9.920.367	54.633	-1.146.791
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.414.291	-1.531.890	-1.529.440	2.450	-115.149
E 11	- Abschreibungen	-554.775	-152.500	-573.212	-420.712	-18.437
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-441.706	-451.920	-367.814	84.106	73.892
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung	-1.257.404	-868.000	-1.100.688	-232.688	156.716
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-330.382	-377.540	-324.640	52.900	5.742
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-12.772.135	-13.356.850	-13.816.162	-459.312	-1.044.027
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.918.652	-4.134.450	-3.549.265	585.185	-630.613
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E 20	Ordentliches Ergebnis	-2.918.652	-4.134.450	-3.549.265	585.185	-630.613
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-1.178.771	-1.138.100	-1.038.684	99.416	140.086
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	336.029	183.000	509.860	326.860	173.831
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-842.742	-955.100	-528.824	426.276	313.918
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-3.761.394	-5.089.550	-4.078.089	1.011.461	-316.695

Teilhaushalt 8: Soziales und Sport						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023 einschl. Nachträge	Ergebnis 2023	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.619.475	-4.021.750	-3.379.949	641.801	-760.474
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.619.475	-4.021.750	-3.379.949	641.801	-760.474
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-842.742	-955.100	-528.824	426.276	313.918
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.462.217	-4.976.850	-3.908.773	1.068.077	-446.556
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	128.034	80.750	-2.046	-82.796	-130.080
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	26.250		30.450	30.450	4.200
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	154.284	80.750	28.404	-52.346	-125.880
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-10.000		10.000	
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-166.447	-574.200	-424.467	149.733	-258.020
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-26.500		-32.000	-32.000	-5.500
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-192.947	-584.200	-456.467	127.733	-263.520
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-38.664	-503.450	-428.063	75.387	-389.400
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-3.500.880	-5.480.300	-4.336.836	1.143.464	-835.956

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

4. Bilanz

Bilanz zum 31.12.2023

AKTIVA

Posten	Bezeichnung	31.12.2022 €	31.12.2023 €
1	Anlagevermögen	219.024.899	222.017.206
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	28.450.545	29.523.517
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	176.950	148.776
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	13.941.187	13.739.263
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	152.408	155.478
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	14.180.000	15.480.000
1.2	Sachanlagen	151.626.198	152.687.244
1.2.1	Wald, Forsten	15.724.059	15.725.874
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.649.962	7.801.696
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	53.000.535	54.337.243
1.2.4	Infrastrukturvermögen	63.514.921	60.291.663
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	27.440	301.359
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	621.871	623.126
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	5.912.559	5.820.719
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.412.699	2.549.785
1.2.9	Pflanzen und Tiere		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.762.152	5.235.779
1.3	Finanzanlagen	38.948.156	39.806.445
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	18.973.265	19.838.994
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3	Beteiligungen	296.630	296.630
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	19.235.817	19.235.817
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	334.368	334.368
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	108.077	100.636
2	Umlaufvermögen	24.986.848	21.792.938
2.1	Vorräte	2.018.653	2.009.302
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.274	5.922
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.003.379	2.003.379
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	20.202.256	18.739.523
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	12.917.920	10.724.057
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	453.849	437.199
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	5.731.597	6.342.472
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	7.781	202.828
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	364.235	12.740
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	726.875	1.020.226
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.765.939	1.044.113
3	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4	Rechnungsabgrenzungsposten	170.433	254.685
4.1	Disagio		
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	170.433	254.685
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme	244.182.180	244.064.829

Bilanz zum 31.12.2023

PASSIVA

Posten	Bezeichnung	31.12.2022 €	31.12.2023 €
1	Eigenkapital	117.780.277	118.351.638
1.1	Kapitalrücklage	117.627.675	117.780.277
1.2	Sonstige Rücklagen		
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	152.602	571.361
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2	Sonderposten	66.836.749	65.117.860
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	1.710.901	1.710.901
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	63.279.523	63.051.429
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	47.558.436	48.351.237
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.170.962	14.173.742
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	550.125	526.450
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	11.796	12.568
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.490.558	
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7	Sonstige Sonderposten	343.971	342.963
3	Rückstellungen	18.637.936	19.739.089
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	15.055.289	16.117.249
3.2	Steuerrückstellungen	65.600	100.916
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4	Sonstige Rückstellungen	3.517.047	3.520.924
4	Verbindlichkeiten	40.721.914	40.521.302
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	6.036.984	7.793.377
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	6.036.984	5.449.645
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		2.343.732
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen		
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.018.191	1.053.884
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	125.979	95.585
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	23.941.264	24.243.003
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	8.243.154	5.277.699
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	136.877	442.735
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.219.465	1.615.021
5	Rechnungsabgrenzungsposten	205.303	334.939
	Bilanzsumme	244.182.180	244.064.829

5. Anhang

I. Rechtsgrundlagen

Der Anhang des Jahresabschlusses der Stadt Bad Dürkheim zum 31.12.2023 wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43 und 48 GemHVO erstellt.

II. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO finden uneingeschränkt Beachtung. Zusätzliche Bilanzpositionen wurden nicht aufgenommen; Bilanzpositionen ohne Werte werden aus Gründen der Vollständigkeit erwähnt.

III. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

IV. Sonstige Anhangangaben

1. Kostenunterdeckungen

Im Jahr 2023 gab es bei den Beiträgen für die Wirtschaftswege eine Kostenunterdeckung i. H. v. 3.418,42 €.

2. Trägerschaften bei Sparkassen

Trägerschaften bei Sparkassen existieren nicht.

3. Währungsumrechnungen

Posten, die ursprünglich auf Deutsche Mark lauteten, wurden zum offiziellen Umrechnungskurs 1,00 Euro (€) = 1,95583 Deutsche Mark (DM) umgerechnet. Darüber hinaus gibt es keine Posten im Jahresabschluss, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten.

4. Fremdkapitalzinsen

Fremdkapitalzinsen sind nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

5. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Für die im Anlagevermögen ausgewiesenen Grundstücke und Gebäude bestehen am Bilanzstichtag folgende Einschränkungen von Grundbesitzrechten:

- Unentgeltlich eingeräumtes Erbbaurecht an einem Grundstück (FC 1933 Leistadt e. V.; ferner besteht ein unentgeltlich eingeräumtes Vorkaufsrecht an dem Erbbaugrundstück)
- 307 entgeltlich eingeräumte Erbbaurechte an 163 Grundstücken
- Entgeltlich eingeräumte Geh- und Fahrrechte in einer nicht ermittelbaren Anzahl von Fällen

- Entgeltlich eingeräumte Leitungsrechte außerhalb des öffentlichen Verkehrsraumes in einem nicht erheblichen Umfang
- Entgeltlich eingeräumte Rechte zur Nutzung städtischer Grundstücke als PKW-Stellplatz auf dem Wurstmarktplatz

6. Drohende finanzielle Belastungen ohne Rückstellungsbildung

Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

7. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasing und kreditähnlichen Geschäften

Es existieren Verpflichtungen aus Leasingverträgen für Dienstfahrzeuge und für die Fahrzeuge der Carsharing-Flotte. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte liegen nicht vor.

8. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

9. Sonstige Haftungsverhältnisse ohne Bilanzausweis

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Haftungsverhältnisse:

Haftungsverhältnis	Gesamtbetrag 2023 in €	davon gegenüber der Stadtwerke GmbH in €
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	1.225.850,39	1.225.850,39
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	311.139,89	311.139,89
Ausfallbürgschaft (Therme)	8.190.000,00	8.190.000,00
Ausfallbürgschaft (Therme)	3.905.037,80	3.905.037,80
Ausfallbürgschaft (Therme)	3.683.308,00	3.683.308,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	3.230.764,80	3.230.764,80
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	1.499.992,00	1.499.992,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	2.230.000,00	2.230.000,00
Summe	24.406.128,88	24.406.128,88

Die Aufzählung beinhaltet die jeweils zum 31.12.2023 abgerufenen Darlehensbeträge.

10. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen

Verpflichtungsermächtigungen sind Ermächtigungen zum Eingehen von Auszahlungsverpflichtungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in künftigen Jahren.

Verpflichtungsermächtigung	Gesamtbetrag 2023 in €	davon in Anspruch genommen, ohne dass eine Verbindlichkeit begründet wurde
11410037 FM Kita Leistadt	690.000	0
54110026 Im Rustengut	500.000	0
Summe	1.190.000	0

11. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

- **Großinvestitionen in Stadtwerke GmbH**
Der Neubau der Therme, der 2021 begonnen wurde, ist ein bedeutendes Projekt, das durch regelmäßige Zuschüsse der Stadt, einen Landeszuschuss und Darlehen finanziert wird. Die erwarteten Baukosten sind bereits zu einem großen Teil durch Ausschreibungsverfahren fixiert. Allerdings besteht aufgrund der aktuellen Krisen, insbesondere der Inflation im Bereich der Materialkosten, das Risiko einer nicht vorhersehbaren Kostensteigerung. Sollten sich im weiteren Verlauf des Projekts erhebliche Mehrkosten ergeben, würde dies eine zusätzliche finanzielle Verpflichtung gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH darstellen, die bisher nicht im Jahresabschluss ausgewiesen wurde.
- **Hohes Investitionsniveau und anstehende Großinvestitionen in Stadt**
Aufgrund des insgesamt hohen Investitionsniveaus wird es notwendig sein, Investitionsdarlehen aufzunehmen. Dies würde ebenfalls zu zusätzlichen finanziellen Verpflichtungen und einer eingeschränkten freien Finanzspitze führen.

12. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen

Maßnahme	Fertigstellung	Gehobene Vorausleistungen in €	(Voraussichtliche) Höhe der Beiträge in €	(Voraussichtlicher) Zeitpunkt der Erhebung
Kaiserslauterer Straße (B37, Ortsdurchfahrt Hardenburg)	Aug. 2015	480.000	515.177	Abgerechnet Dezember 2023
Ausbau Geh- und Fahrweg Gerberstraße	Okt. 2018	0,00	ca. 40.000	2024/2025
Ausbau Rustengut (wiederkehrender Beitrag)	Dez. 2021	0,00	200.000	Oktober 2024
Ausbau Rustengut (wiederkehrender Beitrag)	Dez. 2022	0,00	300.000	Oktober 2024
Ausbau Rustengut (wiederkehrender Beitrag)	Dez. 2023	0,00	300.000	1. Halbjahr 2025
Summe		480.000	1.355.177	

13. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung für Arbeitnehmer

Die Stadt hat keine unmittelbare Verpflichtung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die direkte Verpflichtung besteht von Seiten der Zusatzversorgungskasse gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern. Die Stadt verpflichtet sich lediglich gegenüber der Zusatzversorgungskasse, Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, sodass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmern erfüllen kann. Insoweit besteht eine mittelbare Verpflichtung der Stadt (Subsidiärhaftung).

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten der Stadt können folgende Angaben gemacht werden:

- Die Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sind bei der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden - Bayerische Versorgungskammer München in 81925 München versichert.
- Versorgungszusagen für Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer bestehen aufgrund von Tarifrecht; § 61 Abs. 3 GemO i. V. m. § 25 TVöD und § 2 ATV-K, Altersvorsorge-TV-Kommunal.
- Nach einer Wartezeit von 60 Monaten erhält ein Versicherter eine Betriebsrente. Die Kasse zahlt als Betriebsrente:
 - Altersrenten für Versicherte,
 - Erwerbsminderungsrenten für Versicherte und

- Hinterbliebenenrenten für Witwen, Witwer und Waisen der Versicherten.
- Der Versicherungsfall tritt am Ersten des Monats ein, von dem an der Anspruch auf eine gesetzliche Rente wegen Alters als Vollrente bzw. wegen teilweiser oder voller Erwerbsminderung besteht.
- Die Betriebsrente der Zusatzversorgung ist beitragsorientiert ausgestaltet und wird nach einem Punktesystem ermittelt.
- Der Umlagesatz 2023 beträgt unverändert gegenüber dem Vorjahr 7,75 % der Bruttoentgeltsumme.
- Die umlagepflichtigen Entgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 14.675.684,43 € (Haushaltsvorjahr 2022: 14.028.229,57 €).
- Die Stadt zahlte im Haushaltsjahr 2023 an die Bayerische Versorgungskammer 1.137.506,99 € (Haushaltsvorjahr 2022: 1.084.095,39 €).

14. Derivative Finanzinstrumente

Derivative Finanzinstrumente werden nicht eingesetzt.

15. Abschreibungsmethode

Die planmäßige Abschreibung erfolgt durchgehend nach der linearen Methode.

16. Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer

Eine Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen erfolgte nicht.

17. Beteiligungen

Die entsprechenden Angaben erfolgen gesondert in der Aufstellung des Anteilbesitzes unter Punkt 19 des Anhangs.

18. Organisationen, für die die Stadt uneingeschränkt haftet

Die entsprechenden Angaben erfolgen ebenfalls gesondert in der Aufstellung des Anteilbesitzes unter Punkt 19 des Anhangs.

19. Aufstellung des Anteilbesitzes

Die Stadt Bad Dürkheim ist an folgenden Organisationen mit mindestens 5% beteiligt:

Name	Rechtsform	Sitz	Anteil am Kapital	Abschluss-jahr	Eigenkapital bzw. Kapitalkonto	Jahresergebnis bzw. Überschussermittlung	Uneingeschränkte Haftung der Gemeinde ?
Stadtwerke Bad Dürkheim - Abwasserbeseitigungseinrichtung	Eigenbetrieb	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2023	19.838.934,23 €	4.797,61 €	ja
Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2022	26.272.936,88 €	-1.926.390,22 €	nein
Staatsbad Bad Dürkheim GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2021	-146.798,84 € *	-22.821,17 €	nein
Stadthalle Bad Dürkheim Anlagegesellschaft des bürgerlichen Rechts	GbR	Bad Dürkheim	60/71	GJ 2023	251.864,23 €	-62.543,69 €	nein

* Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Die Stadt Bad Dürkheim ist an folgenden Organisationen mit mindestens 5% mittelbar beteiligt:

Rhein-Haardtbahn GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	10%**	GJ 2022	2.777.932,03 €	-68.228,25 €	nein
-----------------------	------	--------------	-------	---------	----------------	--------------	------

** unmittelbare Beteiligung bei Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH

20. Durchschnittlicher Personalbestand 2023

Personal	Bestand
Beamtinnen / Beamte	27,33
davon: auf Probe ernannt	1
davon: teilzeitbeschäftigt	9
Arbeitnehmerinnen / Arbeitnehmer	425,25
davon: teilzeitbeschäftigt	228,75
Insgesamt	452,58
Bedienstete im Vorbereitungsdienst	2
Auszubildende	18,42
Insgesamt	20,42
Beamtinnen / Beamte im Erziehungsurlaub	0,16
Arbeitnehmerinnen / Arbeitnehmer im Erziehungsurlaub	14,08
Insgesamt	14,24
Leiharbeiter	0

Die Berechnung des durchschnittlichen Personalbestandes erfolgt über das arithmetische Mittel der Summe der zwölf Einzelmonate des Jahres 2023.

21. Mitglieder des Stadtrates 2023

01.01.2023 – 31.12.2023
Bürgermeister Christoph Glogger
Gerd Ester
Johannes Steiniger, MdB
Markus Wolf, MdL
Helmut Darting
Gisela Hoffmann
Christine Michler
Rolf Bart
Andreas Wolf
Thomas Kalbfuß
Thorsten Brand
Ralf Lang
Jonny Papistok
Reinhard Brenzinger
Kerstin Kissel
Dieter Walther
Karlheinz Bayer
Ina Stepp
Thomas Geis
Horst Bäuml
Prof. Thomas Giel
Laura Knipser
Elke Spaeth
Sibylle Heißler
Jochen Schmitt
Jürgen Freunscht
Uwe Krauß
Angela Strobel
Frank Krick
Petra Dick-Walther
Walter Schubert
Jan Eymael
Monika Maleri

Bauerschmitt

Bad Dürkheim, 28.06.2024

6. Rechenschaftsbericht

I. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2023 der Stadt Bad Dürkheim wurde unter Beachtung des § 108 GemO Abs. 3 Nr. 1 und des § 49 GemHVO erstellt.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung berücksichtigen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde eingehen. Zugrundeliegende Annahmen sind hierbei anzugeben.

II. Angaben zur Ergebnisrechnung

Gem. § 18 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist, in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind und in der Bilanz kein negatives Eigenkapital auszuweisen ist.

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	58.254.376,16	61.145.620,00	59.678.747,80	-1.466.872,20	-2,40
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	58.028.047,67	60.965.500,00	59.140.386,77	-1.825.113,23	-2,99
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	226.328,49	180.120,00	538.361,03	358.241,03	198,89
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	45.304,00	93.270,00	145.910,61	52.640,61	56,44
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	119.030,45	224.840,00	112.910,35	-111.929,65	-49,78
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-73.726,45	-131.570,00	33.000,26	164.570,26	125,08
E20 - Ordentliches Ergebnis	152.602,04	48.550,00	571.361,29	522.811,29	1.076,85
E23 - Jahresergebnis	152.602,04	48.550,00	571.361,29	522.811,29	1.076,85

E 16 Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z. B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt in Höhe von 538.361 € ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 312.033 €. Gegenüber dem geplanten Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 358.241 €.

E 19 Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von 33.000 €. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 106.727 € und gegenüber dem Haushaltsplan um 164.570 € verändert.

E 20 Ordentliches Ergebnis

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit 571.361 € abschließt und vom Vorjahresergebnis um 418.759 € abweicht.

E 23 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 571.361 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 418.759 €. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 48.550 € ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 522.811 €.

Die Veränderung in Bezug auf das Haushaltsvorjahr ist sowohl auf höhere Erträge (1.424.372 € / 2,4%) als auch auf höhere Aufwendungen (1.112.339 € / 1,9%) zurückzuführen. Im Wesentlichen sind die Erträge gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Insbesondere die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (890.998 € / 15,4%), die Zuwendungen (373.310 € / 2,8%) und die Steuereinnahmen (248.712 € / 0,8%) sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	31.689.976,44	32.795.000,00	31.938.688,45	-856.311,55	-2,61
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	13.349.523,13	12.465.400,00	13.722.833,18	1.257.433,18	10,09
E3 - Erträge der sozialen Sicherung	915.314,09	800.000,00	898.741,77	98.741,77	12,34
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.770.492,14	5.075.460,00	6.661.490,22	1.586.030,22	31,25
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.728.961,40	3.762.510,00	2.866.020,99	-896.489,01	-23,83
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	841.919,20	1.040.550,00	1.052.193,27	11.643,27	1,12
E7 - Sonstige laufende Erträge	2.958.189,76	5.206.700,00	2.538.779,92	-2.667.920,08	-51,24
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	58.254.376,16	61.145.620,00	59.678.747,80	-1.466.872,20	-2,40
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	45.304,00	93.270,00	145.910,61	52.640,61	56,44
Gesamtertrag	58.299.680,16	61.238.890,00	59.824.658,41	-1.414.231,59	-2,31

Die Erträge insgesamt weichen um 1.524.978,25 Euro vom Vorjahresergebnis und um -1.414.231,59 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den Erträgen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 59.678.747,80 ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 1.424.371,64 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung -1.466.872,20 Euro.

E 01 Erträge aus Steuern und Abgaben

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Grundsteuer A	104.057,10	125.000,00	122.582,41	-2.417,59	-1,93
Grundsteuer B	3.213.922,78	3.949.000,00	4.149.947,74	200.947,74	5,09
Gewerbesteuer	13.977.782,00	14.500.000,00	12.532.352,50	-1.967.647,50	-13,57
Anteil Einkommenssteuer	11.005.351,81	10.890.000,00	11.487.282,00	597.282,00	5,48
Anteil Umsatzsteuer	1.694.482,31	1.796.000,00	1.733.545,91	-62.454,09	-3,48
Vergnügungssteuer	437.149,98	300.000,00	505.576,14	205.576,14	68,53
Hundesteuer	133.121,65	135.000,00	136.650,20	1.650,20	1,22
Ausgleichsleistungen	1.124.108,81	1.100.000,00	1.270.751,55	170.751,55	15,52
Summe	31.689.976,44	32.795.000,00	31.938.688,45	-856.311,55	-2,61

Die Erträge weichen vom Planansatz in Höhe von 32.795.000 € um -856.311 € ab.

Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Erträge um 248.712 € auf 31.938.688 €, dies entspricht einer Veränderung von 0,8%.

Wesentlich ist hierbei die Erhöhung der Grundsteuer B um 936.025 € auf 4.149.948 €.

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer hat sich um 481.930 € auf 11.487.282 € erhöht.

E 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Schlüsselzuweisungen	2.133.494,00	--	669.601,00	669.601,00	--
Zuweisungen für Zentrale Orte	--	1.100.000	1.195.487,00	95.487,00	8,68
Sonstige allgemeine Zuweisungen	2.261.805,98	2.004.200	2.329.333,20	325.133,20	16,22
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	7.032.481,14	7.727.300	7.862.952,42	135.652,42	1,76
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.656.748,26	1.633.900	1.665.459,56	31.559,56	1,93
Tilgungszuschuss von sonst. öffentl. Sonderrechn.	264.993,75	--	--	--	--
Summe Zuwendungen	13.349.523,13	12.465.400	13.722.833,18	1.257.433,18	10,09

Zuwendungen, Allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Gemeinde dar. Im Haushaltsjahr 2023 waren dies 13.722.833 €, im Vergleich zum Haushaltsvorjahr ergibt sich eine Veränderung in Höhe von 373.310 € und im Vergleich zum Haushaltsplan 1.257.433 €.

Die Erträge aus den Schlüssel- und Investitionszuweisungen sind gegenüber dem Vorjahr um 1.463.893 € gesunken. Die Spielbankabgaben sind um 133.615 € gestiegen. Die Zuwendungen der Kreisverwaltung sind um 332.578 € gesunken.

E 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich SGB XII und anderer sozialen Leistungen	908.005,62	800.000,00	895.116,39	95.116,39	11,89
Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	7.308,47	0,00	3.625,38	3.625,38	--
Summe Erträge der sozialen Sicherung	915.314,09	800.000,00	898.741,77	98.741,77	12,34

Die Erträge der sozialen Sicherung setzen sich größtenteils aus Kostenbeteiligungen des Landes sowie von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung zusammen. Im Haushaltsjahr 2023 waren dies 898.742 €, im Vergleich zum Haushaltsvorjahr ergibt sich eine Veränderung in Höhe von -16.572 € und im Vergleich zum Haushaltsplan eine Veränderung von 98.742 €.

E 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Verwaltungsgebühren	332.862,40	257.850,00	332.309,27	74.459,27	28,88
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und Kostenerstattungen	2.919.691,94	2.267.400,00	2.385.980,76	118.580,76	5,23
Beteiligung Essenskosten	502.010,38	560.410,00	570.758,10	10.348,10	1,85
Sonstige zweckgebundene Abgaben	820.504,03	800.000,00	816.825,00	16.825,00	2,10
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	1.064.935,75	1.064.800,00	1.065.058,69	258,69	0,02
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	130.487,64	125.000,00	1.490.558,40	1.365.558,40	1.092,45
Summe Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.770.492,14	5.075.460,00	6.661.490,22	1.586.030,22	31,25

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen unter anderem Entgelte für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen im engeren Sinne sowie für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen zur Deckung laufender Kosten. Ihrer Erhebung liegt eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zu Grunde.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 6.661.490 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 890.998 € bzw. um 1.586.030 € gegenüber dem Haushaltsplan.

Wesentlich sind hier Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte (1.360.071 € / 1.042,3%). Dieser einmalige Effekt beruht auf einer Neuregelung von § 38 Abs. 4 Satz 3 GemHVO, wonach Grabnutzungsentgelte künftig vollständig im laufenden Haushaltsjahr als Ertrag zu buchen sind.

E 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und können damit im Vergleich zu anderen Gemeinden in ihrer Zusammensetzung stark variieren. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 2.866.021 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 137.060 € bzw. um -896.489 € gegenüber dem Haushaltsplan.

Wesentliche Ursache für die Verminderung gegenüber Vorjahr und Planung ist der zurückgegangene Ertrag aus dem Verkauf von Vorräten (Holz). Die Eintrittsgelder für kulturelle Veranstaltungen hingegen waren sowohl in Vergleich zum Vorjahr (+105.116 €) wie auch im Vergleich zur Planung (+8.526 €) wesentlich höher.

E 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenerstattungen und -umlagen von verbundenen Unternehmen	43.202,53	45.900,00	11.388,34	-34.511,66	-75,19
Kostenerstattungen und -umlagen von Sondervermögen	68.181,47	62.000,00	72.888,08	10.888,08	17,56
Kostenerstattungen und -umlagen vom öffentlichen Bereich	591.752,97	456.650,00	463.508,33	6.858,33	1,50
Kostenerstattungen und -umlagen vom privaten Bereich	38.637,52	54.950,00	89.251,34	34.301,34	62,42
Kostenerstattungen und -umlagen von sonstigen	100.144,71	421.050,00	415.157,18	-5.892,82	-1,40
Summe Kostenerstattungen und -umlagen	841.919,20	1.040.550,00	1.052.193,27	11.643,27	1,12

Erträge aus Kostenerstattung und Kostenumlagen entstehen, wenn die Gemeinde Leistungen für Dritte erfüllt. Hierzu sind beispielsweise die Unterhaltung von Bundes- und Landesstraßen bei größeren Gemeinden zu zählen, Erstattungen für die Kosten von Wahlen oder für Aufwendungen aus gemeinsamen Verwaltungseinrichtungen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 1.052.193,27 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 210.274,07 Euro bzw. um 11.643,27 gegenüber dem Haushaltsplan.

E 07 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Aktivierete Personalkosten	15.733,47	50.000,00	77.406,13	27.406,13	54,81
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	21.242,27	1.665.900,00	157.897,32	-1.508.002,68	-90,52
Weitere sonstige Erträge (z. B. Konzessionen)	1.456.144,18	1.443.400,00	1.715.695,83	272.295,83	18,86
Sonstige Steuererstattungen	346,12	400,00	586,65	186,65	46,66
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.464.600,72	2.047.000,00	587.183,07	-1.459.816,93	-71,31
Sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	123,00	--	10,92	10,92	--
Summe Sonstige laufende Erträge	2.958.189,76	5.206.700,00	2.538.779,92	-2.667.920,08	-51,24

Unter die Position der sonstigen laufenden Erträge fallen sämtliche Erträge, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können. Die sonstigen laufenden Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 2.461.374 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -481.083 € bzw. um -2.695.326 € gegenüber dem Haushaltsplan.

Die Abweichung zum Plan resultiert im Wesentlichen aus nicht realisierten Verkäufen von Grundstücken.

E 17 Zins- und Finanzerträge

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Zinsen für Stundungen und Verrentungen	4.939,71	1.000,00	812,43	-187,57	-18,76
Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	21,18	20,00	19,95	-0,05	-0,25
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40.343,11	92.250,00	145.078,23	52.828,23	57,27
Summe Zinserträge und sonstige Finanzerträge	45.304,00	93.270,00	145.910,61	52.640,61	56,44

Die Erträge aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt. Sie belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 145.911 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 100.607 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 93.270 € um 52.641 € ab.

Aufwendungen

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	21.166.026,53	23.197.250,00	24.066.898,98	869.648,98	3,75
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.989.798,56	10.623.870,00	8.236.725,90	-2.387.144,10	-22,47
E11 - Bilanzielle Abschreibungen	5.749.108,29	5.510.000,00	5.582.853,43	72.853,43	1,32
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.788.365,66	17.219.520,00	14.915.161,79	-2.304.358,21	-13,38
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.257.404,49	868.000,00	1.100.688,24	232.688,24	26,81
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	7.077.344,14	3.546.860,00	5.238.058,43	1.691.198,43	47,68
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	58.028.047,67	60.965.500,00	59.140.386,77	-1.825.113,23	-2,99
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	119.030,45	224.840,00	112.910,35	-111.929,65	-49,78
Gesamtaufwendungen	58.147.078,12	61.190.340,00	59.253.297,12	-1.937.042,88	-3,17

Die Aufwendungen in Höhe von 59.253.297€ weichen um 1.106.219 € vom Vorjahresergebnis und um -1.937.043€ von der Haushaltsplanung ab. Wesentlicher Grund für die Erhöhung sind notwendige Forderungsabschreibungen in den sonstigen laufenden Aufwendungen.

E 09 Personal - und Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	216.169,58	260.400,00	233.756,82	-26.643,18	-10,23
Dienstbezüge und dergleichen	13.769.466,70	19.707.900,00	15.356.539,35	-4.351.360,65	-22,08
Beiträge zu Versorgungskassen	1.309.059,86	346.000,00	1.399.698,99	1.053.698,99	304,54
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	2.865.032,36	17.750,00	3.020.903,04	3.003.153,04	16.919,17
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	195.673,32	187.200,00	213.229,59	26.029,59	13,90
Personalnebenaufwendungen	14.881,14	3.100,00	16.836,36	13.736,36	443,11
Zuführung zu Rückstellungen	1.965.437,79	1.768.700,00	2.236.281,92	467.581,92	26,44
Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	28.953,19	0,00	29.382,17	29.382,17	--
Versorgungsaufwendungen	801.352,59	906.200,00	1.560.270,74	654.070,74	72,18
Summe	21.166.026,53	23.197.250,00	24.066.898,98	869.648,98	3,75

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Personalaufwendungen sind neben den Sach- und Dienstleistungsaufwendungen die größte Aufwandsposition.

Bei den Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern erfasst.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 24.066.899 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 2.900.872 €. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 23.197.250 € um 869.649 € ab.

Die Erhöhung der Summe der Personalkosten gegenüber 2022 lässt sich im auf zwei Ursachen zurückführen. Zum einen wurde durch eine notwendige Umstellung der Berechnung der Beihilferückstellung der zu passivierende Betrag um rd. 1,0 Mio. EUR ergebniswirksam erhöht, die Erhöhung ist nicht zahlungswirksam, beeinflusst jedoch das Ergebnis einmalig. Des Weiteren machen sich die Tarifierhöhung in 2023 und die Inflationsausgleichzahlungen im Vergleich zum Vorjahr bemerkbar.

E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	1.396.651,59	2.153.160,00	1.651.106,97	-502.053,03	-23,32
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	1.686.063,66	2.574.000,00	1.790.319,93	-783.680,07	-30,45
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	489.233,90	469.150,00	485.451,37	16.301,37	3,47
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	1.009.682,18	1.354.550,00	1.135.363,32	-219.186,68	-16,18
Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern	108.106,60	98.400,00	85.279,41	-13.120,59	-13,33
Fahrzeugunterhaltung	230.588,18	204.200,00	191.046,99	-13.153,01	-6,44
Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen	101.564,56	98.550,00	85.653,28	-12.896,72	-13,09
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.936,22	56.050,00	23.309,91	-32.740,09	-58,41
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.224.432,46	1.314.000,00	1.338.224,62	24.224,62	1,84
Kostenerstattungen	471.532,22	665.010,00	219.218,69	-445.791,31	-67,04
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.255.006,99	1.636.800,00	1.231.751,41	-405.048,59	-24,75
Summe	7.989.798,56	10.623.870,00	8.236.725,90	-2.387.144,10	-22,47

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen. Sie sind neben den Personalaufwendungen die eine große Aufwandsposition.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 8.236.726 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 246.927 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 10.623.870 Euro um -2.387.144 € ab.

Im Wesentlichen ist die Erhöhung zum Vorjahr auf die Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall (254.455 € / 18,2%) und die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (125.681 € / 12,4%) zurückzuführen.

E 11 Abschreibungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	200.718,84	193.000,00	200.539,08	7.539,08	3,91
Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	177.974,44	172.300,00	176.111,89	3.811,89	2,21
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	947.893,95	1.017.000,00	965.174,55	-51.825,45	-5,10
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.373.786,94	3.357.200,00	3.384.006,25	26.806,25	0,80
Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden	2.209,18	2.200,00	2.497,11	297,11	13,51
Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Denkmäler	8.553,38	8.600,00	8.553,39	-46,61	-0,54
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA	822.067,18	758.400,00	845.971,16	87.571,16	11,55
Sonstige und außerplanmäßige Abschreibungen	215.904,38	--	--	--	--
Abschreibungen auf Umlaufvermögen	--	1.300,00	--	-1.300,00	--
Summe	5.749.108,29	5.510.000,00	5.582.853,43	72.853,43	1,32

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 5.582.853 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -166.255 €. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 5.510.000 € um 72.853 € ab.

E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.205.582,68	1.389.520,00	1.263.199,92	-126.320,08	-9,09
Gewerbesteuerumlage	1.030.840,98	1.450.000,00	1.018.206,87	-431.793,13	-29,78
Allgemeine Umlagen	12.551.942,00	14.380.000,00	12.633.755,00	-1.746.245,00	-12,14
<i>davon Allgemeine Umlagen an das Land</i>	<i>232.067,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>--</i>
<i>davon Kreisumlage</i>	<i>12.319.875,00</i>	<i>14.380.000,00</i>	<i>12.633.755,00</i>	<i>-1.746.245,00</i>	<i>-12,14</i>
Summe	14.788.365,66	17.219.520,00	14.915.161,79	-2.304.358,21	-13,38

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Gewerbesteuerumlage) und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 14.915.162 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 126.796 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 17.219.520 € um -2.304.358 € ab.

E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	130.179,04	130.000,00	115.103,38	-14.896,62	-11,46
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	40.000,00	15.000,00	105.971,70	90.971,70	606,48
Sonstige Leistungen	1.087.225,45	723.000,00	879.613,16	156.613,16	21,66
Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.257.404,49	868.000,00	1.100.688,24	232.688,24	26,81

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde im Bereich der sozialen Sicherung zu leisten hat. Hierzu zählen unter anderem Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden, Kosten der Unterkunft und Heizung oder Leistungen nach dem Asylbewerbergesetz.

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 1.100.688 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -156.716 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 868.000 € um 232.688 € ab.

E 14 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	284.160,19	306.300,00	284.685,73	-21.614,271	-7,06
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.288.280,64	1.630.670,00	1.966.475,99	335.805,99	20,59
Geschäftsaufwendungen	544.046,95	548.590,00	517.447,39	-31.938,57	-5,68
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	489.087,86	513.510,00	521.387,76	7.877,76	1,53
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und des UV	11.873,75	0,00	31.996,53	31.996,53	--
Aufwendungen für Steuern	8.399,57	108.840,00	42.085,23	-66.754,77	-61,33
Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	4.451.495,18	438.950,00	1.873.979,80	1.435.029,80	326,92
Summe	7.077.344,14	3.546.860,00	5.238.058,43	1.691.198,43	47,68

Unter die Position der Sonstigen laufenden Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können. Hierunter fallen auch Wertberichtigungen auf Forderungen und der Verlust aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die unter Buchwert veräußert wurden oder ohne Wertausgleich in Abgang gebracht wurden.

Die sonstigen laufenden Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 5.238.058 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -1.839.286 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 3.546.860 € um 1.691.198 € ab.

E 18 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Zinsen an Sondervermögen	--	--	10.199,04	10.199,04	--
Zinsen an den öffentlichen Bereich	574,79	--	--	--	--
Zinsen an den inländischen Geldmarkt	90.411,66	174.840,00	75.085,57	-99.754,43	-57,05
Zinsen an sonstigen inländischen Bereich	--	--	457,00	457,00	--
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	28.044,00	50.000,00	27.168,74	-22.831,26	-45,66
Summe Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	119.030,45	224.840,00	112.910,35	-111.929,65	-49,78

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Gemeinde aus der Aufnahme von Krediten zu leisten hat.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 112.910,35 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -6.120,10 Euro. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 224.840 Euro um -111.929,65 Euro ab.

E 21 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen sind im Jahr 2023 nicht angefallen.

III. Angaben zur Finanzrechnung

Die Ergebnisse im Überblick

Die Finanzrechnung ist ausgeglichen, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen aus Vorjahren ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, und in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	50.914.683,41	56.274.920,00	54.841.332,64	-1.433.587,36	-2,55
laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	47.408.948,18	54.612.000,00	51.338.794,04	-3.273.205,96	-5,99
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.505.735,23	1.662.920,00	3.502.538,60	1.839.618,60	110,63
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	52.631,45	93.270,00	100.380,46	7.110,46	7,62
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	119.566,48	224.840,00	113.564,81	-111.275,19	-49,49
Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-66.935,03	-131.570,00	-13.184,35	118.385,65	89,98
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.438.800,20	1.531.350,00	3.489.354,25	1.958.004,25	127,86
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.438.800,20	1.531.350,00	3.489.354,25	1.958.004,25	127,86
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	424.544,73	13.721.000,00	4.835.109,96	-8.885.890,04	-64,76
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.958.188,82	29.002.500,00	10.369.461,49	-18.633.038,51	-64,25
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.533.644,09	-15.281.500,00	-5.534.351,53	9.747.148,47	63,78
Finanzmittelergebnis	-3.094.843,89	-13.750.150,00	-2.044.997,28	11.705.152,72	85,13
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	72.904.195,87	21.848.350,00	100.718.926,80	78.870.576,80	360,99
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	73.442.826,10	8.098.200,00	99.504.895,75	91.406.695,75	1.128,73
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-538.630,23	13.750.150,00	1.214.031,05	-12.536.118,95	-91,17

Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	366.060,67	--	366.141,25	366.141,25	--
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	300.644,25	--	426.234,95	426.234,95	--

F 20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen beläuft sich im Haushaltsjahr 2023 auf 3.489.354 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 50.554 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 1.531.350 € um 1.958.004 € ab.

F 33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2022	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung Plan	Abweichung %
Investitionszuwendungen	194.516,87	11.451.900,00	4.732.984,73	-6.718.915,27	-58,67
Beiträge und ähnliche Entgelte	135.334,12	1.375.900,00	34.348,61	-1.341.551,39	-97,50
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	7.669,38	15.000,00	--	-15.000,00	--
Einzahlungen für Sachanlagen	3.758,27	0,00	10.107,48	10.107,48	--
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	64.571,93	13.200,00	57.669,14	44.469,14	336,89
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	18.694,16	865.000,00	--	-865.000,00	--
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	424.544,73	13.721.000,00	4.835.109,96	-8.885.890,04	-64,76
Investitionszuwendungen	--	13.520.500,00	2.219.569,55	-11.300.930,45	-83,58
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	763.354,68	194.000,00	738.402,65	544.402,65	280,62
Auszahlungen für Sachanlagen	4.744.480,14	14.068.000,00	7.084.510,59	-6.983.489,41	-49,64
Auszahlungen für Finanzanlagen (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen)	1.400.000,00	1.200.000,00	280.718,70	-919.281,30	-76,61
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	50.354,00	20.000,00	46.260,00	26.260,00	131,30
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	6.958.188,82	29.002.500,00	10.369.461,49	-18.633.038,51	-64,25
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.533.644,09	-15.281.500,00	-5.534.351,53	9.747.148,47	63,78

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 4.835.110 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 4.410.565 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 13.721.000 € um -8.885.890 € ab.

Die Planabweichung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass der geplante Landeszuschuss für den Bau der Therme noch nicht vollständig erfolgt ist.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 10.369.461 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.411.273 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 29.002.500 € um -18.633.039 € ab.

Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die geplante Einzahlung des Landeszuschusses für den Bau der Therme noch nicht vollständig abgerufen werden konnte, weshalb auch die Weiterleitung noch nicht an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH erfolgte.

Im Folgenden sind die Top 10 der größten Auszahlungen für Investitionen dargestellt:

Inv.-Nr.	Bezeichnung	€
62610003	Zuschuss Therme	2.926.260
11420088	Liegenschaften: Ankauf unbebaute Grundstücke	1.066.479
11410070	FM An den Drei Mühlen	871.309
11410088	FM Ankauf von Grundvermögen	592.810
11410018	FM Baubetriebshof	538.134,17
54110026	Im Rustengut	383.272
62610004	Bet. Verb. Unternehmen – Stadtwerke GmbH	280.719
11410040	FM Haus für Kinder	372.614
55120006	Kurpark: Toilettenanlage Gradierbau	259.875
57321001	Verpachtung Brunnenhalle (BgA)	253.842

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -5.534.352 € und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr um 999.293 € verringert.

F 34 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich im Haushaltsjahr 2023 auf 2.044.997 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.049.847 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von -13.750.150 € um 11.705.153 € ab.

F 37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Die Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf -562.547 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -658.644 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 13.750.150 € um -14.312.697 € ab.

Die Abweichung zum Planansatz lässt sich auf bisher zwar umfangreich geplante, jedoch noch nicht umgesetzte Investitionen zurückführen.

F 39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Bilanzstichtag bestand ein Liquiditätskredit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber dem Eigenbetrieb über 2.343.732 €.

Die maximale Liquiditätskreditaufnahme gegenüber dem Eigenbetrieb im Laufe des Jahres 2023 belief sich auf 6,7 Mio. €.

Liquiditätskredite am freien Markt wurden im Jahr 2023 nicht aufgenommen.

IV. Angaben zu den Teilrechnungen

Teilhaushalt 1: Innere Dienste

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-4.180.502 €	-6.155.115 €	-4.682.030 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-4.277.675 €	-5.277.541 €	-5.138.080 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (1.473.085 € / 31,5%); der Fehlbetrag ist um 1.974.614 € (47,2%) höher als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist um 139.461 € (2,7%) höher als geplant und um 999.866 € (23,4%) höher als im Haushaltsjahr 2022.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge haben sich gegenüber der Planung um 895.850 € (29,0%) vermindert. Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen (-13.228 € / -7,1%), die Privatrechtlichen Leistungsentgelte (-865.741 € / -71,9%), sowie die Sonstigen laufenden Erträge verminderten sich. Die Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträge erhöhten sich jedoch (13.267 € / 4,6%) gegenüber der Planung.

Die Aufwendungen sind um 522.829 € (6,9%) höher als geplant. Die Mehraufwendungen sind vor allem bei Sonstigen laufenden Aufwendungen (196.005 / 13,3%) und den Abschreibungen (174.060 € / 45,6%) entstanden.

Minderaufwendungen sind für Sach- und Dienstleistungen (-491.848 € / -45,0%) sowie für Zuwendungen / Umlagen (-55.379 € / -12,6%) entstanden.

Ein weiterer Grund für den gegenüber der Planung höheren Fehlbetrag sind die um 54.407 € / 24,4% höheren Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (ILV).

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2022

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2022 verringert sich die Summe der Erträge aus Verwaltungstätigkeit um 282.980 € (-11,5%). Während sich die Zuwendungen / Umlagen (66.481 € / -28,2%) erhöht haben, haben sich die Kostenerstattungen und -umlagen (-78.259 € / -31,1%) und die Sonstigen laufenden Erträge (-269.444 € / -17,1%) vermindert.

Diesen Änderungen bei den Erträgen stehen im Vergleich zum Haushaltsvorjahr höhere Aufwendungen von 1.643.606 € (25,6%) gegenüber und sind im Wesentlichen auf höhere Aufwendungen für Zuwendungen / Umlagen (100.887 € / 35,8%) und erhöhte Sonstige laufende Aufwendungen (687.858 € / 69,7%) zurückzuführen.

Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-1.864.096 €	-2.192.867 €	-1.969.720 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-1.698.736 €	-2.023.814 €	-2.020.670 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (-223.147 € / -11,3%) und um 328.771 € (17,6%) höher als der Fehlbetrag im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist um 3.144 € (-0,2%) höher als geplant und um 325.079 € (19,1%) höher als im Haushaltsjahr 2022.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge sind gegenüber der Planung um 147.848 € (-8,6%) vermindert.

Im Wesentlichen sind die Mindererträge bei den Kostenerstattungen (-28.698 € / -46,0%) und den Privatrechtlichen Leistungsentgelten (-60.379 € / -7,6%) entstanden. Lediglich die Sonstigen laufenden Erträge sind gegenüber der Planung gestiegen (32.070 € / 4.581,4%).

Die Aufwendungen erhöhten sich gegenüber der Planung um insgesamt 45.469 € (1,3%). Geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-161.735 € / -13,7%) stehen dabei insbesondere höhere Sonstige laufende Aufwendungen (120.605 € / 25,6% und höhere Personal- und Versorgungsaufwendungen (48.020 € / 3,0%) gegenüber.

Ein weiterer Grund für den gegenüber der Planung höheren Fehlbetrag sind die um 29.787 € (10,7%) höheren Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (ILV).

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2022

Im Vergleich zum Vorjahr erhöhten sich die Erträge um 141.939 € (9,9%).

Die Mehrerträge sind im Wesentlichen bei den Privatrechtlichen Leistungsentgelten (91.508 € / 14,3%) sowie den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (30.219 € / 5,7%) entstanden.

Die Aufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr um 437.211 € (14,5%) gestiegen.

Gegenüber 2022 ist die ILV um 33.457 € (12,2%) gestiegen.

Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-145.141 €	-250.478 €	-305.700 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-464.926 €	-621.357 €	-734.500 €

Der Jahresfehlbetrag ist geringer als geplant (-55.222 € / -18,1%); ebenfalls hat sich der Fehlbetrag um 105.336 € (72,6%) gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist geringer als geplant (-113.143 € / -15,4%) und um 156.431 € (33,6%) höher als im Haushaltsjahr 2022.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge haben sich gegenüber der Planung um 49.682 € (4,8%) erhöht.

Wesentlich sind hier die Mindererträge der Sonstigen laufenden Erträge (-93.121 € / -62,0%), wohingegen sich die Privatrechtlichen Leistungsentgelte um 97.399 € (304,4%) erhöht haben.

Die Summe der laufenden Aufwendungen weicht um -50.312 € (-3,8%) von den geplanten Aufwendungen ab. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (55.968 € / 15,5%) haben sich vermindert.

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2022

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Erträge um 68.958 € (6,8 %) erhöht.

Die Privatrechtlichen Leistungsentgelte haben sich um 50.804 € (36,4%) erhöht. Ebenso haben sich die Zuwendungen / Umlagen um 29.916 € (137,7%) erhöht.

Die laufenden Aufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 167.460 € (15,4%) gestiegen.

Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresüberschuss	18.357.837 €	20.975.120 €	21.332.480 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelüberschuss	17.240.331 €	20.608.669 €	16.787.380 €

Der Jahresüberschuss ist geringer als geplant (-357.360 € / -1,7%) und um 2.617.283 € (14,3%) höher als im Vorjahr.

Der Finanzmittelüberschuss ist höher als geplant (3.821.289 € / 22,8%) und höher als 2022 (3.368.338 € / 22,2%).

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge liegen mit 36.289.953 € unter dem Planansatz (-1.254.047 € / -3,3 %). Jedoch liegen die laufenden Aufwendungen ebenfalls unter dem Planansatz (-731.605 € / 4,6%).

Insbesondere die sonstigen laufenden Erträge sind geringer als geplant (1.485.655 € / 90,2%). Dies liegt insbesondere daran, dass die geplante Auflösung des Sonderpostens für den kommunalen Finanzausgleich nicht aufgelöst werden musste. Ebenso liegen die Steuern und ähnliche Abgaben unter dem Planansatz (856.312 € / 2,6%). Die Zuwendungen / Umlagen sind höher als geplant (1.085.338 € / 35,0%), dies ist auf die in der Planungsphase für den Haushalt 2023 noch weitgehend unklaren Auswirkungen des neuen Landesfinanzausgleichgesetzes zurückzuführen.

Eine weitere wesentliche Änderung der Aufwendungen ergab sich bei den geplanten Zuwendungen / Umlagen. Diese liegen mit 13.651.962 € um 2.178.038 € unter der Planung. Grund hierfür ist ebenfalls die in der Planungsphase für den Haushalt 2023 noch weitgehend unklaren Auswirkungen des neuen Landesfinanzausgleichgesetzes (LFAG).

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2022

Auch im Vergleich zum Haushaltsvorjahr sind sowohl die Erträge (-268.851 € / -0,7%) als auch die Aufwendungen (-2.764.792 € / -15,3%) geringer ausgefallen.

Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-6.569.092 €	-7.050.522 €	-6.535.780 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-8.705.936 €	-8.850.911 €	-14.304.280 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (514.742€ / 7,9%) und um 481.430 € (7,3%) höher als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag hingegen ist deutlich geringer als geplant (-5.453.369 € / -38,1%), jedoch um 144.975 € (1,7%) höher als im Vorjahr.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Grund für den gegenüber der Planung erhöhten Fehlbetrag sind die um 2.001.007 € (-29,3%) geringeren Erträge. Dies ist im Wesentlichen auf die Mindererträge der Sonstigen laufenden Erträge (-1.508.884 € / -88,3%) zurückzuführen, da der Verkauf von Grundstücken zum Teil nicht wie geplant realisiert wurde.

Die Aufwendungen sind um 1.610.306 € (-12,7%) niedriger als geplant. Dies ist vor allem auf die Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-1.274.993 / -24,1%) und die geringeren Abschreibungen (-669.299 € / -15,6%) zurückzuführen.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2022

Die Summe der Erträge hat sich gegenüber dem Vorjahr um 466.382 € (10,7 %) verringert. Eine wesentliche Veränderung ist bei den Zuwendungen / Umlagen (583.690 € / 88,2%) und bei den Sonstigen laufenden Erträgen (-379.302 € / -65,6%) zu verzeichnen, da im Vorjahr 2022 mehr Grundstücksverkäufe getätigt wurden.

Dem gegenüber stehen Aufwendungen, die sich gegenüber dem Vorjahr erhöht haben (898.250 € / 8,8%). Die Mehraufwendungen ergeben sich insbesondere aus erhöhten Personal- (292.995 € / 13,7%) und Sachaufwendungen (286.071 € / 7,7 %) sowie aus höheren Abschreibungen (149.732 € / 4,1%) und höheren Sonstigen laufenden Aufwendungen (144.460 € / 49,9%).

Teilhaushalt 6: Baubetriebshof

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-61.290 €	-34.780 €	-440.050 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	71.289 €	-18.569 €	-523.400 €

Das Jahresergebnis ist um 405.270 € (92,1%) höher als geplant und hat sich gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 26.510 € (43,25%) erhöht.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist ebenfalls geringer als geplant (-504.831 € / -96,5%) und um 89.858 € (126,0%) höher als im Haushaltsjahr 2022.

Der Teilhaushalt 6 (Baubetriebshof) ist geprägt von den Erträgen interner Leistungsverrechnungen. Das ordentliche Ergebnis weist vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen einen Fehlbetrag von -3.171.041 € aus.

Dieser Fehlbetrag konnte durch Erträge aus internen Leistungsverrechnungen in Höhe von 3.136.261 € größtenteils ausgeglichen werden.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge sind gegenüber der Planung um 37.231 € (67,6%) höher ausgefallen.

Die Summe der laufenden Aufwendungen weicht um -291.578 (-8,2%) vom Planansatz ab. Wesentlich sind hier die geringeren Personal- und Versorgungsaufwendungen (-264.879 / -9,5%), sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-79.625 € / -15,0%)

Das ordentliche Ergebnis, ohne Berücksichtigung der Erträge und Aufwendungen aus den internen Leistungsbeziehungen, ist gegenüber der Planung somit um 328.809 € (9,4 €) besser ausgefallen.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2022

Das ordentliche Ergebnis hat sich vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen gegenüber dem Vorjahr um 75.081 € (2,3%) verbessert.

Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-1.623.721 €	-641.907 €	-2.261.100 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-1.758.312 €	-1.574.638 €	-2.336.300 €

Der Jahresfehlbetrag ist geringer als geplant (-1.619.193 € / -71,6%), und um 981.813 € (60,5%) höher als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist ebenfalls geringer als geplant (-761.662 € / -32,6%) und geringer als im Vorjahr (-183.674 € / -10,4%).

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Ein Grund für den gegenüber der Planung reduzierten Fehlbetrag sind erhöhte Erträge (1.700.471 € / 103,1%). Dies ist im Wesentlichen auf erhöhte öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (1.551.565 € / 120,5%) zurückzuführen.

Des Weiteren sind die Aufwendungen um 168.923 € (-5,6%) geringer als geplant ausgefallen. Geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-320.524 € / -50,0%) stehen höhere Personalaufwendungen (147.225 € / 7,8%) und Abschreibungen gegenüber.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2022

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2022 sind die Erträge um 828.484 € (32,9%) gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (810.440 € / 40,0%) zurückzuführen.

Die Aufwendungen haben sich gegenüber 2022 um 295369 € (-9,3%) verringert. Insbesondere die Sach- und Dienstleistungen (-444.039 € / -58,1%) sind gesunken. Mehraufwendungen sind bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (305.597 € / 17,6%), sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (133.410 € / 34,9%) entstanden.

Der Saldo aus internen Leistungsbeziehungen ist gegenüber 2022 um 142.040 € (14,4%) höher ausgefallen.

Teilhaushalt 8: Soziales und Sport

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Jahresfehlbetrag	-3.761.394 €	-4.078.089 €	-5.089.550 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2023
Finanzmittelfehlbetrag	-3.500.880 €	-4.336.836 €	-5.480.300 €

Der Jahresfehlbetrag ist niedriger als geplant (-1.011.461 € / -19,9%), jedoch höher als im Vorjahr (316.695 € / 8,4%).

Der Finanzmittelfehlbetrag ist geringer als geplant (-1.143.464 € / -20,9%) und um 835.956 € (23,9%) höher als im Haushaltsjahr 2022.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Gegenüber der Planung sind erhöhte Erträge in Höhe von 1.044.497 (11,3%) zu verzeichnen. Die Zuwendungen / Umlagen sind um 542.561 € (7,6%), die Sonstigen laufenden Erträge sind um 252.603 € (1.380,3%), die Kostenerstattungen und –umlagen sind um 178.492 € (113,8%) gestiegen. Die Privatrechtlichen Leistungsentgelte fielen um 46.977 € (-13,4%) geringer aus als zunächst geplant.

Die Aufwendungen hingegen sind um 459.312 € (3,4%) höher ausgefallen, was im Wesentlichen auf erhöhte Abschreibungen (420.712 € / 275,9 %) und erhöhte Aufwendungen der sozialen Sicherung (232.688 € / 26,8%) zurückzuführen ist. Maßgebliche Minderaufwendungen gegenüber den Planzahlen sind bei den Zuwendungen / Umlagen (-84.106 € / -18,6%) zu verzeichnen.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2022

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2022 sind gestiegene Erträge (413.414 € / 4,2%) zu verzeichnen. Erhöhte Erträge waren im Teilhaushalt 8 fast durchweg gegeben. Die größten Abweichungen zum Vorjahr waren bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (100.066 € / 1,3%) und Sonstigen laufenden Erträgen (239.606 € / 765,6%) zu beobachten.

Die Summe der Aufwendungen steigt gegenüber dem Vorjahr um 1.044.027 € (8,2%). Dabei fallen insbesondere die erhöhten Personalaufwendungen (1.146.791 € / 13,1 %) ins Gewicht. Dementgegen wirkten die gesunkenen Aufwendungen der sozialen Sicherung (-156.716 € / -12,5%) und die geringeren Zuwendungen / Umlagen (-73.892 € / -16,7 %) entgegen.

Wesentliche Investitionen 2023 in den Teilhaushalten gem. §§ 46,1 und 4,12 GemHVO (mehr als 26.000 €) - S. 1 von 2

Invest.-Nr.	TH	Bezeichnung der Maßnahme	Bilanz-zugang	Ansatz	HH-Reste aus 2022	Summe ÜPL/APL	Summe Ansatz, HH-Reste, über-außerplanmäßige Zu- und Abgänge	Überschreitung	Herkunft der Finanzierungsmittel
11460003	1	EDV: Hardware	180.097 €	300.000 €	63.610 €	- €	363.610 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
62610003	4	Zuschuss Therme	1.251.300 €	12.380.000 €	- €	- €	12.380.000 €	keine Überschreitung	Zahlungswirksam sind jedoch nur 1.251.300 Euro (1.300.000 Euro Zuschuss Therme für Baukostensteigerung: -48.700 Euro Einbehalt Machbarkeitsstudie)
62610004	4	Bet. Verb. Unternehmen - Stadtwerte GmbH	865.729 €	1.200.000 €	- €	- €	1.200.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410009	5	FM Städt. Mietobjekte	77.714 €	- €	143.482 €	- €	143.482 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410018	5	FM Baubetriebshof	492.210 €	350.000 €	8.079 €	134.175 €	492.254 €	Überschreitung	Deckung über 57321001
11410030	5	FM Salierschule	34.049 €	- €	41.045 €	- €	41.045 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410031	5	FM Valentin-Ostertag-Schule	55.787 €	200.000 €	- €	- €	200.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410035	5	FM Kindergarten Grethen	118.117 €	- €	137.880 €	- €	137.880 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410036	5	FM Kindergarten Ungstein	145.206 €	- €	165.292 €	- €	165.292 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410037	5	FM Kindergarten Leistadt	175.394 €	80.000 €	209.400 €	- €	289.400 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410038	5	FM Kindergarten Hardenburg	122.205 €	60.000 €	233.582 €	- €	293.582 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410040	5	FM Haus für Kinder	372.614 €	160.000 €	246.605 €	- €	406.605 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410045	5	FM KITA Schatzkiste	101.920 €	- €	227.057 €	- €	227.057 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel

Wesentliche Investitionen 2023 in den Teilhaushalten gem. §§ 46,1 und 4,12 GemHVO (mehr als 26.000 €) - S. 2 von 2

11410070	5	FM An den Drei Mühlen	909.020 €	1.500.000 €	- €	- €	1.500.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410088	5	FM Ankauf von Grundvermögen	622.310 €	- €	268.650 €	- €	268.650 €	Überschreitung	Förderung 100 % Bund u. Land Lila Villa e.V. - Zuschuss erhalten
11420088	5	Liegenschaften: Ankauf unbebaute Grundstücke	1.055.577 €	975.000 €	81.350 €	- €	1.056.350 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
52110001	5	Baurechtliche Verfahren	37.846 €	36.000 €	- €	2.500 €	38.500 €	Überschreitung	Deckung über 51180002
54110026	5	Im Rustengut	106.496 €	600.000 €	431.723 €	- 31.630 €	1.000.094 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
54110034	5	Radverkehrskonzept/Fahrradwege	222.779 €	50.000 €	67.580 €	106.000 €	223.580 €	Überschreitung	Deckung über 57321001
54130035	5	Str.bel. Klaustal	36.938 €	- €	- €	37.600 €	37.600 €	Überschreitung	Deckung über 54130004, 57321001
54130042	5	Str.bel. Im Rustengut	29.765 €	- €	- €	31.630 €	31.630 €	Überschreitung	Deckung über 54110026
55120008	5	Kurpark allgemin	53.406 €	30.000 €	68.182 €	- 26.197 €	71.985 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
55120010	5	Kurpark Eingang Saline Süd	169.896 €	50.000 €	244.807 €	- €	294.807 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
57321001	5	Verpachtung Brunnenhalle (BgA)	268.160 €	5.000.000 €	- €	- 257.775 €	4.742.225 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
57520002	5	Gradierbau	277.879 €	10.000 €	4.000 €	264.500 €	278.500 €	Überschreitung	Deckung über 55120006, 55120008
11430004	6	Baubetriebshof: Fuhrpark	95.141 €	155.000 €	180.000 €	- €	335.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
12610002	7	Feuerwehr: techn. Ausstattung/Geräte	99.620 €	146.000 €	102.000 €	41.450 €	289.450 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
21110001	8	Pestalozzschule	37.564 €	18.900 €	10.000 €	8.800 €	37.700 €	Überschreitung	Deckung über 21110003
36520010	8	Kindergarten Haus für Kinder	170.268 €	103.200 €	45.000 €	23.200 €	171.400 €	Überschreitung	Deckung über 36610001
36610001	8	Spielplätze	60.598 €	200.000 €	173.300 €	- 23.200 €	350.100 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
42410001	8	Kommunale Sportanlagen (eigene)	67.890 €	100.000 €	50.000 €	- 5.085 €	144.915 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel

V. Angaben zu den einzelnen Positionen der Bilanz

Der Ansatz und die Bewertung der Aktiva und Passiva erfolgen zum 31.12.2023.

<u>AKTIVA</u>	<u>244.064.828,95 €</u>
<u>A 1 Anlagevermögen</u>	<u>222.017.205,69 €</u>
<u>A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	<u>295.23.516,86 €</u>

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Sie sind in der Anlagenbestandsdatei der Anlagenbuchhaltung einzeln nachgewiesen.

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt.

Die immateriellen Vermögensgegenstände werden grundsätzlich linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben, die in der vom Ministerium des Innern, für Sport und für Infrastruktur bekanntgegebenen Abschreibungstabelle festgeschrieben ist.

Für Zugänge im Abschlussjahr ist die Abschreibung zeitanteilig monatsgenau berechnet.

Die Anlagenabgänge sind mit dem Restbuchwert berücksichtigt.

Im Abschlussjahr sind weder Buchverluste noch Buchgewinne zu verzeichnen.

<u>A 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	<u>148.775,84 €</u>
--	---------------------

Unter dieser Bilanzposition werden vorwiegend Softwarelizenzen ausgewiesen. Deren Abschreibung erfolgt über die wirtschaftliche Nutzungsdauer, die in der vom Ministerium des Innern, für Sport und für Infrastruktur bekanntgegebenen Abschreibungstabelle festgelegt ist.

Die Zugänge im Abschlussjahr (9.763 €) ergeben sich durch die Anschaffung von Softwareprodukten.

Abgänge waren keine zu verzeichnen.

A 1.1.2 Geleistete Zuwendungen

13.739.262,63 €

Geleistete Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen mit einer mehrjährigen Zweckbindung werden linear über den Zeitraum der Zweckbindung abgeschrieben.

Die ursprünglich im Jahr 2022 gebuchte Zuwendung über 11.080.000 € an die Stadtwerke GmbH für den Thermenneubau musste im Jahr 2023 um 48.700 € reduziert werden. Hintergrund ist, dass wir auch nur 11.031.300 € Zuwendung vom Ministerium der Finanzen erhalten werden, da das Ministerium bereits eine Machbarkeitsstudie für 48.700 € direkt bezahlte und deswegen diesen Betrag an der Zuwendung an uns abzog.

Weitere Bewegungen gab es in dieser Bilanzposition nicht.

A 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

155.478,39 €

Mit gezahlten Investitionszuschüssen für den Erwerb von Anlagevermögen erwirbt die Stadt eine dauerhafte Nutzungsberechtigung.

Hier wurde ein Zuschuss über 12.448 € für eine Absaug- und Fördereinheit für den Salinenschlamm an die Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung geleistet.

A 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

15.480.000,00 €

Für den Neubau einer Therme durch die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH hatte die Stadt Bad Dürkheim am 20.12.2021 einen Zuwendungsbescheid zur Investitionsförderung an die GmbH erstellt. Demnach erhält die GmbH für die Therme eine Zuwendung von insgesamt 14.180.000 € als Festbetragsfinanzierung über eine Laufzeit von 20 Jahren, beginnend im Jahr 2021. In den Jahren 2021 bis einschließlich 2039 sind dies jährlich 720.000 €, im letzten Jahr 2040 nur 500.000 €.

Der jährliche Betrag wird in vierteljährlichen Raten jeweils auf Abforderung der GmbH an diese ausbezahlt werden. In Abweichung davon wurde im Dezember 2021 die jährliche Summe in einem Betrag an die GmbH ausbezahlt. Die Zuwendung wird bis zur Fertigstellung der Therme als Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände ausgewiesen.

Im Jahr 2023 erfolgte eine weitere Zuwendung an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH über 1.300.000 € für die Mehrkosten 2023 beim Neubau der Therme.

A 1.2 Sachanlagen

152.687.244,26 €

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sind in einer Anlagenbestandsdatei aus der Anlagenbuchhaltung einzeln nachgewiesen.

Das Sachanlagevermögen wird grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer und außerplanmäßiger Abschreibungen bewertet.

Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

Anschaffungskostenminderungen wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Für Zu- und Abgänge im Haushaltsjahr sind die Abschreibungen zeitanteilig monatsgenau berechnet.

Die planmäßigen Abschreibungen werden auf der Grundlage der vom Ministerium des Innern, für Sport und für Infrastruktur vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

Die Anlagenabgänge sind mit dem Restbuchwert berücksichtigt.

Die Ergebnisrechnung verzeichnet Buchgewinne i. H. v. 52.523 € aus Vermögensabgängen. Die Buchverluste aus Vermögensabgängen belaufen sich auf 1.439 €.

Im Jahr 2023 wurden keine neuen Festwerte gebildet.

A 1.2.1 Wald, Forsten

15.725.874,12 €

Die Bilanzposition „1.2.1 Wald, Forsten“ umfasst drei Waldarten:

- Stadtwald
- Limburg-Dürkheimer-Wald
- Sonstige bewaldete Flächen

Die Stadt Bad Dürkheim ist alleinige Eigentümerin des planmäßig bewirtschafteten Stadtwaldes, während sich der ebenfalls planmäßig bewirtschaftete Limburg-Dürkheimer-Wald (LDW) im Gemeinschaftseigentum des Landes Rheinland-Pfalz und der Stadt Bad Dürkheim befindet, mit jeweils 50% Anteil. Die sonstigen bewaldeten Flächen sind Grundstücke mit waldartigem Charakter ohne planmäßig bewirtschaftetem Waldbestand und befinden sich im gesamten Stadtgebiet.

Die Bewertung des stehenden Holzvorratsvermögens des Stadtwaldes und des Limburg-Dürkheimer-Waldes erfolgt durch die Landesforstverwaltung auf der Grundlage der jeweiligen Forsteinrichtungswerke. Hierbei wird ein spezielles Festwertverfahren angewendet.

Für den Limburg-Dürkheimer-Wald datiert das derzeit gültige Forsteinrichtungswerk vom 01.10.2013. Die Gültigkeit lief bis zum 30.09.2023.

Am 18.07.2023 hat der Stadtrat Bad Dürkheim auf Empfehlung des Fachausschusses für Weinbau, Landwirtschaft und Forsten die Verlängerung dieses Forsteinrichtungswerkes beschlossen. Das verlängerte Forsteinrichtungswerk aus 2013 trat am 01.10.2023 in Kraft und besitzt Gültigkeit bis zum 30.09.2028.

Für den Stadtwald wurde im Jahr 2016 eine letzte Anpassung des Festwertes vorgenommen.

Die Zugänge im Jahr 2023 über 1.815 € erfolgten bei den sonstigen bewaldeten Flächen. Abgänge waren nicht zu verzeichnen.

A 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

7.801.695,83 €

Die Bilanzposition „1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ umfasst folgende Arten von Grundstücken:

- Grünflächen
- Ackerland und sonstige bewirtschaftete Flächen
- Schutzflächen
- Gewässer
- Sonstige unbebaute Grundstücke

Die Zugänge beliefen sich auf insgesamt 998.952 €. Davon entfallen 900.000 € allein auf den Kaufpreis für die Kaiserslauterer Straße 305 (Buchert'sches Gelände). Dazu kommen noch die Anschaffungsnebenkosten wie z. B. Notarkosten und Grunderwerbsteuer. Daneben erfolgten weitere, kleinere Zugänge.

Der Abgang über 10.105 € resultiert aus dem Verkauf des Flurstückes 5151/8.

Die Anlage im Bau für das Wassertretbecken wurde nach der Fertigstellung mit 340.278 € in diese Bilanzposition umgebucht.

A 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

54.337.243,25 €

Die Bilanzposition „1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ umfasst folgende Arten von Grundstücken:

- Grundstücke mit Wohnbauten
- Grundstücke mit sozialen Einrichtungen
- Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen
- Grundstücke mit Kulturanlagen
- Grundstücke mit Sportanlagen
- Grundstücke mit Verwaltungsgebäuden
- Grundstücke mit sonstigen Gebäuden

Im Jahr 2023 ergaben sich die Zugänge i. H. v. 725.661 € im Wesentlichen durch die Anschaffung des bebauten Grundstückes Weinstraße Süd 77 (622.310 €). Außerdem wurden im Bereich der Mehrfamilienhäuser 75.838 € investiert. Daneben erfolgten weitere kleinere Zugänge in dieser Bilanzposition.

Ferner gab es Umbuchungen i. H. v. 1.591.472 €, die aus den fertiggestellten Anlagen im Bau (Brandschutzmaßnahmen Pestalozzischule, Stationäre Lüftungsanlagen in der Salierschule und in den Kindergärten sowie ein Gerätehaus) resultieren.

A 1.2.4 Infrastrukturvermögen

60.291.663,13 €

Die Bilanzposition „1.2.4 Infrastrukturvermögen“ umfasst folgende Vermögensobjekte:

- Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen
- Abfallbeseitigungsanlagen
- Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen
- Sonstiges Infrastrukturvermögen

Grundsätzlich wird das Sachanlagevermögen einzeln bewertet. Eine Ausnahme stellt jedoch die Straßenbeleuchtung dar. Die Vermögenswerte der Straßenbeleuchtung werden mit Hilfe einer Gruppenbewertung ermittelt. Hierzu werden pro Straße und Straßenbeleuchtungsart die Straßenlaternen zu einer Gruppe zusammengefasst und mit den Anschaffungskosten bewertet.

Die Zugänge von 165.181 € ergaben sich hauptsächlich durch den Erwerb von Flächen für den Hochwasserschutz.

Ferner gab es Umbuchungen mit einem Saldo von insgesamt 48.701 €.

Zum einen wurden die fertiggestellten Anlagen im Bau für die Parkplätze in den Kappesgärten sowie die Straßenbeleuchtung im Klaustal mit einem Wert von 83.383 € in diese Bilanzposition umgebucht. Zum andern erfolgte eine Umbuchung in das Umlaufvermögen mit einem Wert von 37.917 € für Gelände im Gewerbegebiet Bruch. Außerdem gab es eine geringfügige Umbuchung für Weinbergsgelände.

A 1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

301.358,81 €

Die Bilanzposition „1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden“ beinhaltet lediglich zwei Objekte. Dabei handelt es sich zum einen um die Skaterfläche der Skateranlage der Stadt Bad Dürkheim mit allen Grundstückseinrichtungen, die sich auf dem Schulgrundstück der Carl-Orff-Realschule des Landkreises Bad Dürkheim befinden.

Zum andern erfolgte im Jahr 2023 ein Zugang für die WC-Anlage am Gradierbau über 5.556 € sowie eine Umbuchung i. H. v. 270.860 € aus der entsprechenden fertiggestellten Anlage im Bau.

A 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

623.126,38 €

Die Bilanzposition „1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler“ umfasst folgende Vermögensobjekte:

- Kunstgegenstände
- bewegliche Kulturdenkmäler
- unbewegliche Kulturdenkmäler
- Denkmalzonen

Das Stadtmuseum verwaltet mehrere Hundert Kunstgegenstände. Diese Kunstgegenstände werden nicht einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt, sondern zusammen als eine Anlage mit der Summe der Anschaffungskosten aller Kunstgegenstände. Ab dem Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz wurden weitere Zugänge bei den Kunstgegenständen einzeln gebucht.

Stadtkunstobjekte werden einzeln in der Anlagenbuchhaltung geführt.

Als Denkmal werden alle Mahnmale und Denkmäler bilanziert, die unter Denkmalschutz stehen. Gebäude, die unter Denkmalschutz stehen, aber regelmäßig als Gebäude genutzt werden, werden als historische Gebäude unter der Bilanzposition „Bebaute Grundstücke“ erfasst.

Als Denkmalzone ist lediglich die Klosterruine Limburg bilanziert.

Alle Denkmäler und die Denkmalzone, die bereits für die Eröffnungsbilanz erfasst wurden, sind mit 1 € bewertet.

Im Jahr 2023 gab es in dieser Bilanzposition einen Zugang über 9.809 € für das Stadtkunstobjekt „Mosaik im Kneippbecken“.

A 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

5.820.718,66 €

Die Bilanzposition „1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge“ umfasst folgende Vermögensgegenstände:

- Dienstfahrzeuge Verwaltung (PKW)
- Brand- und Katastrophenschutzfahrzeuge
- Fahrzeuge Baubetriebshof
- Zusatzgeräte für Fahrzeuge Baubetriebshof
- Zusatzgeräte für Brand- und Katastrophenschutzfahrzeuge
- Sonstige Fahrzeuge
- Energieversorgungsanlagen
- Betriebstechnik
- Maschinen und Anlagen zur Materialbearbeitung, -lagerung u. -bereitstellung
- Technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege
- Technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes, einschl. Ausstattungsgegenstände
- Anlagen der Abwasser- und Abfallbeseitigung
- Sonstige Maschinen und technische Anlagen, wie zum Beispiel Überwachungs- und Kontrollanlagen, technische Anlagen der Parkraumbewirtschaftung
- Betriebsvorrichtungen

Unter Maschinen und technischen Anlagen erfolgt grundsätzlich der Ausweis aller Vermögensgegenstände, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen.

Außerdem sind hierunter Betriebsvorrichtungen bilanziert. Diese sind i. d. R. fest mit dem Gebäude verbunden, jedoch nicht Gebäudebestandteil, weil die betriebliche Nutzung im Vergleich zur Gebäudenutzung überwiegt. Die Abgrenzung zwischen Gebäudebestandteil und Betriebsvorrichtung erfolgt gemäß BMF-Schreiben vom 15.03.2006.

Die Zugänge belaufen sich insgesamt auf 225.716 €.

An Anschaffungen sind u. a. zu verzeichnen: ein gebrauchter LKW (95.140 €), ein Notstromaggregat (37.267 €), ein PKW (27.846 €), ein Schneepflug (14.302 €) sowie weitere kleinere Anschaffungen.

In den Abgängen über 65.958 € sind u. a. ein Wechselladerfahrzeug (48.847 €) und ein PKW (12.450 €) verzeichnet.

Ferner gab es eine Umbuchung aufgrund der fertiggestellten Anlage im Bau i. H. v. 136.663 € für die Be- und Entlüftung der Küche im Haus für Kinder.

A 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.549.785,13 €

Die Bilanzposition „1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung“ umfasst folgende Vermögensgegenstände:

- Werkstatt- und Lagereinrichtungen
- Werkzeuge
- Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen
- Mobiliar und sonstige Einrichtungsgegenstände
- Büromaschinen und sonstige technische Geräte
- Organisations- und Arbeitsmittel
- Hardware und EDV-technische Anlagen
- Schuleinrichtungen
- KiTa- und Spielplatzeinrichtungen
- Küchengeräte und Küchenmobiliar
- Medienbestand der Bibliotheken und Büchereien
- Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen alle Vermögensgegenstände, die nicht im unmittelbaren Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen.

Nachfolgend die wesentlichen Zugänge zu dieser Bilanzposition im Jahr 2023:

Firewall	39.041 €
Spielgerät Abenteuerlandschaft	31.415 €
Terroirtisch	20.810 €
Kombidämpfer	18.115 €
Spielgerät Karussell	18.199 €
Spielgerät Eisenbahn	13.724 €
Server	13.470 €
Server	13.470 €
Spielgerät Minianlage Blumenwiese	11.732 €
Elektro-akustische Anlage (ELA)	11.571 €
Plotter	10.476 €
Smartboard	10.045 €
Spielgerät Bienenhäuschen	10.033 €

Daneben gab es eine Vielzahl kleinerer Anschaffungen. Insgesamt belaufen sich die Zugänge auf 532.375 €.

Es sind Abgänge über 23.220 € zu verzeichnen, darunter u. a. eine Geschirrspülmaschine (4.558 €).

Umbuchungen waren keine zu verzeichnen.

A 1.2.9 Pflanzen und Tiere

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

5.235.778,95 €

Nachfolgend ein Überblick über die fertiggestellten Anlagen im Bau, die im Jahr 2023 umgebucht wurden:

AIB Kneipp-Becken	-340.279 €
AIB Brandschutzmaßnahmen Pestalozzischule	-25.215 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Salierschule	-514.148 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Grethen	-128.856 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Ungstein	-160.327 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Leistadt	-215.587 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Hardenburg	-131.618 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Haus für Kinder	-258.667 €
AIB Stationäre Lüftungsanlage Kiga Schatzkiste	-130.636 €
AIB Gerätehaus	-26.418 €
AIB Parkplätze Kappesgärten	-49.445 €
AIB Str.Bel. Klaustal	-36.938 €
AIB Toilettenanlage am Gradierbau im Kurpark	-270.860 €
AIB Küche Be- und Entlüftung Kita Haus für Kinder	-136.663 €
Saldo Umbuchung von Anlagen im Bau	-2.425.656 €

Folgende Anlagen im Bau waren am 31.12.2023 noch nicht fertiggestellt:

AIB Straße Im Rustengut Ausbau TG 1	929.590 €
AIB Brunnenhalle (BgA)	1.657.449 €
AIB Ortsdurchfahrt Leistadt	30.387 €
AIB Valentin-Ostertag-Schule	97.475 €
AIB Straße Spielbergweg	33.534 €
AIB Breitbandausbau (Sonderaufruf Gewerbe)	43.076 €
AIB NGA Breitbandausbau	18.775 €
AIB Stadionkonzept Stadion Trift	25.320 €
AIB Gartenhaus Hort Grethen	4.045 €
AIB Str.Bel. Im Rustengut	79.311 €
AIB Gelenkmastfahrzeug	202.906 €
AIB MFH An den drei Mühlen 2	965.397 €
AIB Flurstücke für Hochwasserschutzprojekt	19.935 €
AIB BBH: Modernisierung Werkst. u. Verwaltung	677.501 €
AIB Fluchttreppe Jukib	5.846 €
AIB Stadtleitsystem/Stadtrundgang und Kurrundweg	523 €
AIB Küche Kita Haus für Kinder	163.109 €
AIB Speerwurfanlage	21.327 €
AIB Dammweg/Seebacher Str. Anpassung Gefälle	21.000 €
AIB Modernisierung Kita Leistadt	16.406 €
AIB Absturzsicherung Friedhof Grethen	10.727 €
AIB Absturzsicherung Hauptfriedhof	5.933 €
AIB Radabstellanlage Bahnhof	63.569 €
AIB Radabstellanlage Triftweg	37.043 €
AIB Radabstellanlage Trift	37.026 €
AIB Radabstellanlage Burgstraße	31.773 €
AIB Radabstellanlage Krankenhaus-Parkplatz	36.798 €
Summe Anlagen im Bau	5.235.779 €
Anzahlungen	0 €
Summe Anzahlungen	0 €
Summe Bilanzposition	5.235.779 €

A 1.3 Finanzanlagen

39.806.444,57 €

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst.

Sie sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen, wobei die Genossenschaftsanteile und die Aktivdarlehen jeweils zusammengefasst sind.

Die Finanzanlagen sind mit den Anschaffungskosten oder mit dem niedrigeren am Bilanzstichtag beizulegenden Wert angesetzt.

A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

19.838.993,84 €

Der Anteilsbesitz (100%) in Höhe von 18.973.265 € an der zum 01.01.2002 gegründeten **Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH** ist grundsätzlich durch den Gesellschaftserrichtungsvertrag vom 28.02.2002 nachgewiesen.

Die erstmalige Bewertung erfolgte mit dem anteiligen Eigenkapital zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009.

Als Eigenkapital für Bewertungszwecke wurde die Summe aus den Bilanzpositionen „Gezeichnetes Kapital“ und „Kapitalrücklage“ der Eröffnungsbilanz der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH herangezogen.

Die Position „Andere Gewinnrücklagen“ wurde für Bewertungszwecke nicht zum Eigenkapital hinzugerechnet. Mit ein Grund dafür ist, dass aus den „Anderen Gewinnrücklagen“ im Jahr 2002 direkt 2.000.000 € entnommen und an die Stadt Bad Dürkheim abgeführt wurden.

Im Abschlussjahr erfolgten Zugänge durch drei Kapitaleinlagen in Höhe von insgesamt 365.729 € für die Kostenbeteiligung an den Investitionen der Rhein-Haardtbahn und durch eine Kapitaleinlage über 500.000 € für die Verluste des Salinariums in 2022.

Der Buchwert des Anteils an der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH beläuft sich auf 19.838.994 €.

Zum 01.01.2016 ging die **Staatsbad Bad Dürkheim GmbH** zu 100 % an die Stadt Bad Dürkheim über. Vorher war unter den Beteiligungen der ehemalige Anteil von 24,49 % bilanziert.

Der Anteilsbesitz i. H. v. 15.523 € ist durch den Unternehmenskaufvertrag 1564/2015 U mit dem Land Rheinland-Pfalz und dem Landkreis Bad Dürkheim vom 22.12.2015 nachgewiesen.

Die damaligen Anschaffungskosten von 15.523 € setzten sich zusammen aus dem Kaufpreis i. H. v. 75 € und den Notarkosten über 15.448 €.

Im Jahr 2022 erfolgte ein Zugang durch eine Kapitaleinlage i. H. v. 200.000 € in die Staatsbad GmbH. Außerdem wurde eine außerplanmäßige Abschreibung auf die Finanzanlage i. H. v. 215.523 € vorgenommen, um der Tatsache Rechnung zu tragen, dass es sich bei der Staatsbad Bad Dürkheim GmbH nur noch um eine Hülle ohne wesentliche Funktionen handelt, die letzte Aufgaben abwickelt. Somit beläuft sich der Buchwert des Anteils an der Staatsbad Bad Dürkheim GmbH auf 0 €.

A 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.3.3 Beteiligungen

296.630,40 €

Die Beteiligung an der **Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR** i. H. v. anfänglich 55 Anteilen von insgesamt 93 Anteilen ist durch den Stadtratsbeschluss vom 25.04.1988 über den Erwerb von 54 Geschäftsanteilen und den Stadtratsbeschluss vom 27.11.1990 über die Annahme einer Schenkung eines Geschäftsanteils nachgewiesen.

Aufgrund einer voraussichtlich dauerhaften Wertminderung wurde die Beteiligung an der Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR zu Anschaffungskosten (1.242.439 €) abzüglich außerplanmäßiger Abschreibungen (961.378 €) bewertet (Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009). Daraus ergab sich der ursprüngliche Buchwert i. H. v. 281.061 €.

Nach der Übernahme von weiteren Anteilen in den Jahren 2016 und 2017 verfügt die Stadt Bad Dürkheim über 60 Anteile von nunmehr insgesamt 71 Anteilen.

Im Jahr 2020 hatte die GbR 21 eigene Anteile erworben. Die erworbenen Anteile gehen im Vermögen der GbR auf und verändern das Stimmrecht der anderen Beteiligten.

In 2023 ergaben sich keine Umstände, die eine Zuschreibung erfordert hätten.

Die Finanzanlage für die Beteiligung beläuft sich unverändert auf 296.630 €.

A 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen 19.235.816,50 €

Der Eigenbetrieb **Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung** stellt zu 100 % Sondervermögen der Stadt Bad Dürkheim dar und ist wie im Vorjahr mit 19.202.004 € bilanziert.

Der **Zweckverband Pfalzmuseum für Naturkunde** steht nach wie vor mit 1 € Erinnerungswert in der Bilanz, da hier die Voraussetzungen zur Ermittlung des zu bilanzierenden Wertes fehlen.

Der **Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach** ist unverändert mit 31.945 € bilanziert.

Der **Forstverband Ganerben** ist - ebenfalls unverändert - mit 1.866 € bilanziert.

A 1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen 0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens 334.367,59 €

Die Anteile der Stadt Bad Dürkheim am Kommunalen Versorgungsrücklage-Fonds (KVR-Fonds) nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz werden mit den Anschaffungskosten bewertet.

Ab dem Jahr 2018 entfiel die verpflichtende Zuführung zur Versorgungsrücklage; freiwillige Ankäufe erfolgten seitdem ebenfalls nicht mehr. Somit steht die Finanzanlage unverändert gegenüber dem Vorjahr mit 330.247 € in den Büchern.

Die einzelnen Anteilskäufe der Jahre 2000 bis 2017 sind in den entsprechenden KVR-Berichten nachgewiesen.

In dieser Bilanzposition werden ferner alle Genossenschaftsanteile gezeigt (4.121 €). Auch hier waren 2023 keine Veränderungen zu bilanzieren.

A 1.3.8 Sonstige Ausleihungen 100.636,24 €

Insgesamt werden sechs Sanierungsdarlehen bilanziert.

Die Abgänge von 13.178 € ergaben sich durch planmäßige Tilgungen der Darlehen.

Die entsprechenden Forderungen sind durch Darlehensverträge bzw. Stadtratsbeschlüsse nachgewiesen.

Diese niedrig verzinslichen Ausleihungen müssen abgezinst werden, wobei der Barwertermittlung ein Zinssatz von 5,5 % zugrunde liegt.

Der Nennwert der Forderungen (vor Abzinsung) aus allen Sanierungsdarlehen zusammen beträgt 139.217 €; die gesamte Abzinsung beläuft sich auf 38.581 €. Somit ergibt sich der Barwert von 100.636 €.

A 2 Umlaufvermögen **21.792.937,93 €**

A 2.1 Vorräte **2.009.301,86 €**

Die Bewertung der Vorräte erfolgt grundsätzlich mit den Anschaffungskosten.

Anschaffungsnebenkosten sind in die Anschaffungskosten einbezogen.

Anschaffungskostenminderungen sind von den Anschaffungskosten abgesetzt.

A 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **5.922,46 €**

Für die Bewertung des Betriebsstoffes Streusalz nach einem Verbrauchsfolgeverfahren wurden eine Lagerzugangsliste und die Bestände zum 31.12.2023 der beiden Silos herangezogen. Dabei wurde unterstellt, dass das zuerst angeschaffte Streusalz zuerst verbraucht wurde (first in first out).

Der Nachweis der Anschaffungskosten erfolgt über Kreditorenrechnungen.

A 2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen **0,00 €**

Kein Bilanzansatz

A 2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren **2.003.379,40 €**

Diese Bilanzposition ist unverändert gegenüber dem Vorjahr.

Zum 31.12.2023 stehen Grundstücke im Wert von 1.974.565 € zum zukünftigen Verkauf.

Außerdem ist hier der Warenbestand der Tourist-Info und des Bürgerbüros bilanziert (28.814 €).

A 2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte **0,00 €**

Kein Bilanzansatz

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **18.739.523,24 €**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buchinventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Forderungen werden grundsätzlich mit dem Nominalwert angesetzt.

Die erkennbaren Einzelrisiken werden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Zweifelhafte Forderungen - insbesondere niedergeschlagene Forderungen -, Forderungen, die mit Rechtsbehelf belegt sind oder Forderungen, die im Insolvenzverfahren angemeldet sind, sind in Höhe des erwarteten Zahlungsausfalls einzeln wertberichtigt.

Der Bestand der Einzelwertberichtigungen am Bilanzstichtag beträgt 6.402.470 €.

Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos wurde eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Der Pauschalwertberichtigungssatz beträgt 3%. Der Bestand der Pauschalwertberichtigung am Bilanzstichtag beläuft sich auf 66.350 €.

A 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen 10.724.057,47 €

Diese Bilanzposition beinhaltet:

- Gebührenforderungen
- Beitragsforderungen
- Steuerforderungen
- Forderungen aus Transferleistungen
- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Bei den Forderungen aus Transferleistungen wird u. a. im Abschlussjahr die Restforderung an das Ministerium der Finanzen über 8.825.040 € wegen des Thermenneubaus gezeigt. Die ursprüngliche Forderung belief sich auf 11.080.000 €, wovon im Jahr 2023 durch das Ministerium 2.206.260 € bezahlt wurde. Außerdem musste die Forderung um 48.700 € nach unten korrigiert werden, da eine Machbarkeitsstudie direkt vom Ministerium bezahlt wurde und somit nicht mehr zur Auszahlung an die Stadtverwaltung kommen wird.

Der Bestand an Einzelwertberichtigungen beläuft sich auf 7.410.509 €.

Der Bestand an Pauschalwertberichtigungen beträgt 33.564 €.

A 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 437.199,43 €

Diese Forderungen resultieren grundsätzlich aus erbrachten Lieferungen und Leistungen an den privaten Bereich.

Der Bestand an Einzelwertberichtigungen beläuft sich auf 537.194 €.

Der Bestand an Pauschalwertberichtigungen beträgt 13.522 €.

A 2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 6.342.471,89 €

Hier handelt es sich um Forderungen gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH.

Die Stadt bzw. der Eigenbetrieb haben Guthaben i. H. v. 6.141.702 € auf zwei Girokonten der Stadtwerke GmbH, die nicht in Position „A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei

der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ enthalten sind, weil die beiden Konten auf die Stadtwerke GmbH lauten.

Aus Bauarbeiten bei der Maßnahme an der Straße Im Rustengut resultiert eine Forderung i. H. v. 192.098 €.

Daneben gibt es kleinere Einzelforderungen im Gesamtwert von 8.672 €.

Es wurden keine Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

A 2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **0,00 €**

Kein Bilanzansatz

A 2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen **202.828,25€**

Hier handelt es sich um Forderungen gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung.

Aus Bauarbeiten bei der Maßnahme an der Straße Im Rustengut resultiert eine Forderung i. H. v. 192.098 €.

Daneben gibt es zwei Einzelforderungen im Gesamtwert von 10.730 €.

Es wurden keine Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

A 2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich **12.740,00 €**

Es handelt sich um eine Forderung gegenüber dem Abfallwirtschaftsbetrieb der Kreisverwaltung Bad Dürkheim.

Es wurden keine Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

A 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände **1.020.226,20 €**

Es handelt sich um sonstige Forderungen, die nicht in den anderen Positionen des Umlaufvermögens enthalten sind, sowie um sonstige Vermögensgegenstände, die weder zum Anlagevermögen noch zu den Vorräten, den Wertpapieren des Umlaufvermögens oder den flüssigen Mitteln gehören.

Hier werden u. a. die debitorischen Kreditoren gezeigt (974.173 €). Da für den Jahresabschluss ein Saldierungsverbot gilt, sind Kreditoren mit Überzahlungen (debitorische Kreditoren) nicht schuldenmindernd bei den Verbindlichkeiten auszuweisen, sondern werden im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen zu den sonstigen Vermögensgegenständen umgegliedert.

Der Bestand an Einzelwertberichtigungen beläuft sich auf 55.276 €; der Bestand an Pauschalwertberichtigungen auf 33 €.

<u>A 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	<u>0,00 €</u>
Kein Bilanzansatz	
<u>A 2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	<u>0,00 €</u>
Kein Bilanzansatz	
<u>A 2.3.2 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	<u>0,00 €</u>
Kein Bilanzansatz	
<u>A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u>	<u>1.044.112,83 €</u>

Diese Bilanzposition beinhaltet bis einschließlich des Jahresabschlusses 2014 immer die liquiden Mittel der Stadtverwaltung Bad Dürkheim, des Eigenbetriebs und der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH, und zwar unabhängig davon, auf wen die Bankkonten lauteten. Die Stadtkasse verwaltet nämlich im Nebenbuch Zahlungsabwicklung sowohl die Konten, die auf die Stadtverwaltung lauten, als auch die Konten, die auf die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH lauten.

Seit dem Jahr 2015 sind die liquiden Mittel auf den Konten der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH (Konto 91 Sparkasse Rhein-Haardt und Konto 111100918 VR Bank Mittelhaardt e. G.) in dieser Bilanzposition nicht mehr enthalten.

Die Bilanzposition ergibt sich folgendermaßen:

Zuordnung der liquiden Mittel	Betrag
Positiver Kassenbestand der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH	1.996.453,73 €
Positiver Kassenbestand des Eigenbetriebs	7.533.092,59 €
Negativer Kassenbestand der Stadtverwaltung	-2.343.731,73 €
Zwischensumme Nebenbuch Zahlungsabwicklung	7.185.814,59 €
./. Guthaben Sparkasse Rhein-Haardt, Konto 91	-3.089.135,84 €
./. Guthaben VR Bank Mittelhaardt e. G., Konto 111100918	-3.052.565,92 €
./. Zwischensumme Guthaben auf Bankkonten der Stadtwerke GmbH	-6.141.701,76 €
Bilanzposition per 31.12.2023	1.044.112,83 €

Erläuterung zu den beiden Bankkonten der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH:

Auf Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH lautende Bankkonten	Betrag
Guthaben Sparkasse Rhein-Haardt, Konto 91	3.089.135,84 €
Guthaben VR Bank Mittelhaardt e. G., Konto 111100918	3.052.565,92 €
Summe Bankguthaben	6.141.701,76 €

Der auf Euro lautende Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten in Euro sind mit dem Nominalwert angesetzt.

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.721.826 € verringert.

Die Abstimmung mit dem letzten Tagesabschluss des Jahres 2023 der Nebenbuchhaltung Zahlungsverkehr ergibt keine Differenz zwischen Haupt- und Nebenbuch vor Abzug der beiden Bankkonten, die auf die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH lauten.

Die Kassenbestände sind durch Kassenbücher nachgewiesen.

Die Kontokorrentguthaben sind durch Kontoauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Festgeldanlagen sind durch entsprechende Kontoauszüge der Kreditinstitute belegt.

Nach § 43 Abs. 2 GemHVO ist eine Mitzugehörigkeit zu anderen Bilanzpositionen anzugeben, sofern dies für die Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist:

- 7.533.093 € aus dem Kassenbestand (inklusive der Forderungen gegen die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH) sind gleichzeitig Verbindlichkeiten aufgrund des positiven Kassenbestandes des Eigenbetriebes Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung. Dieser Betrag teilt sich folgendermaßen auf:
 - 2.343.732 € sind unter den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung ausgewiesen.
 - 5.189.361 € sind unter den Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ausgewiesen.

A 3 Ausgleichsposten für latente Steuern 0,00 €
Kein Bilanzansatz

A 4 Rechnungsabgrenzungsposten 254.685,33 €
Für geleistete Vorauszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die - wirtschaftlich betrachtet - Aufwand des Haushaltsfolgejahres oder später darstellen, sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

Die Berechnung der Höhe des Rechnungsabgrenzungspostens erfolgte mit dem Betrag, der der Zeit nach dem Bilanzstichtag wirtschaftlich zuzurechnen ist.

A 4.1 Disagio 0,00 €
Kein Bilanzansatz

A 4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten 254.685,33 €

Es erfolgte eine Rechnungsabgrenzung in Bezug auf die Beamtenbesoldung für den Januar 2024 sowie für eine Vielzahl von Kreditorenrechnungen.

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Vorauszahlungen des Haushaltsjahres 2023.

A 5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 €
Kein Bilanzansatz

PASSIVA 244.064.828,95 €

P 1 Eigenkapital 118.351.638,28 €

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

P 1.1 Kapitalrücklage 117.780.276,99 €

Die Bilanzposition hat sich folgendermaßen entwickelt:

Kapitalrücklage	Betrag
Stand 31.12.2022	117.627.675 €
Umbuchung Jahresgewinn 2022	152.602 €
Stand 31.12.2023	117.780.277 €

P 1.2 Sonstige Rücklagen 0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 571.361,29 €

Kein Bilanzansatz

P 1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 2 Sonderposten 65.117.859,84 €

P 2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen
Finanzausgleich 1.710.901,00 €

Der Sonderposten stellt sich wie folgt dar:

Sonderposten für den kommunalen Finanzausgleich	Betrag
Stand 31.12.2022	1.710.901 €
Stand 31.12.2023	1.710.901 €

P 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen 63.051.428,74 €

Die Sonderposten zum Anlagevermögen werden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorgenommenen Auflösungen angesetzt.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

P 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

48.351.237,12 €

Die Stadt Bad Dürkheim hat im Haushaltsjahr 2023 Zuwendungen erhalten, die nach § 38 Abs. 2 GemHVO in den Sonderposten einzustellen sind. Der Nachweis der Zuwendungen erfolgt durch Zuwendungsbescheide.

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten Zuwendungen	Betrag
Stand 31.12.2022	47.558.436
Zugang	2.505.464
Umbuchung	1.497
Abgang	-49.137
Auflösung	-1.665.022
Stand 31.12.2023	48.351.237

P 2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

14.173.741,50 €

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten Beiträge u. ähnl. Entgelte	Betrag
Stand 31.12.2022	15.170.962
Zugang	72.216
Umbuchung	
Abgang	-5.386
Auflösung	-1.064.050
Stand 31.12.2023	14.173.742

P 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

526.450,12 €

Erhaltene Zuwendungen sind in Höhe des noch nicht aktivierten Teils des bezuschussten Vermögensgegenstands als erhaltene Anzahlung zu passivieren und später umzubuchen.

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		Betrag
Stand 31.12.2022		550.125
Zugang		23.904
Sonstiges	4.904	
Spende der Valentin-Ostertag-Stiftung	19.000	
Umbuchung		-47.579
Landeszuwendung auf Zuw.	-1.497	
Spende Nieth	-2.500	
Spende Valentin-Ostertag-Stiftung: Umb. auf Zuw.	-5.191	
Spende Valentin-Ostertag-Stiftung: Umb. in Ertrag	-38.391	
Abgang		0
Auflösung		0
Stand 31.12.2023		526.450

P 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

12.567,50 €

Im Jahr 2023 ergab sich bei den Beiträgen für den Weinbergerschutz eine Kostenüberdeckung, die in den Sonderposten einzustellen ist und im übernächsten Jahr wieder aufgelöst werden wird.

Der Wegebeitrag führte zu einem Verlust von 3.418 €, so dass hierfür kein Sonderposten zu buchen ist.

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten für den Gebührenaussgleich	Betrag
Stand 31.12.2022	11.796 €
Zugang	771 €
Umbuchung	
Abgang	
Auflösung	
Stand 31.12.2023	12.568 €

P 2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

0,00 €

Die Grabnutzungsentgelte nach §14 der Friedhofsatzung bzw. §3 der Gebührensatzung für das Friedhofs- und Bestattungswesen waren bis einschließlich des Jahresabschlusses 2022 in einen Sonderposten einzustellen und über die Dauer der Grabnutzung erfolgswirksam aufzulösen.

Ab dem Abschlussjahr 2023 ergibt sich hier eine wesentliche Änderung.

Mit der Veröffentlichung im Gesetz- und Verordnungsblatt des Landes Rheinland-Pfalz Nr. 23 vom 21.12.2023 wurde die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) durch die dritte Landesverordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung vom 13.12.2023 geändert. Dem § 38 Abs. 4 GemHVO wurde folgender Satz angefügt: "Abweichend von den Sätzen 1 und 2 sind Ertragszuschüsse aus Grabnutzungsentgelten vollständig als Ertrag im laufenden Haushaltsjahr zu buchen." Diese Regelung ist rückwirkend zum 01.01.2023 in Kraft getreten und führte zu einer ertragswirksamen Umbuchung in den Ertrag des Haushaltsjahres 2023 i. H. v. 1.490.558 €. Auf dieser Bilanzposition werden keine Buchungen mehr erfolgen.

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	Betrag
Stand 31.12.2022	1.490.558 €
Zugang	0 €
Umbuchung in den Ertrag	-1.490.558 €
Abgang	0 €
Auflösung	0 €
Stand 31.12.2023	0 €

P 2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 2.7 Sonstige Sonderposten

342.962,60 €

In der Bilanzposition „2.7 Sonstige Sonderposten“ werden der Sonderposten für die Stiftung Kück und die Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen bilanziert.

Die rechtlich unselbstständige Stiftung Kück ist nach § 80 Abs. 1 Nr. 2 GemO Sondervermögen der Stadt Bad Dürkheim.

In Höhe des Nettostiftungsvermögens ist ein Sonderposten zu bilden. Das Nettostiftungsvermögen berechnet sich aus unbebauten und bebauten Grundstücken sowie dem Bankguthaben. Ein Abzug von Schulden ist nicht notwendig, da solche zum Bilanzstichtag nicht existieren.

Der Sonderposten für die Stiftung Kück beläuft sich unverändert auf 186.709,55 €.

Die Bilanzposition zeigt folgende Entwicklung:

Sonstige Sonderposten	Betrag
Stand 31.12.2022	343.971 €
Zugang	0 €
Umbuchung	0 €
Abgang	
Auflösung Kostenerstattung Ausgleichsmaßnahmen	-1.008 €
Stand 31.12.2023	342.963 €

P 3 Rückstellungen

19.739.088,98 €

Die Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt.

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

16.117.249,00 €

Die Rückstellungen für Pensionen (unmittelbare Pensionsverpflichtungen) werden auf der Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 EStG bilanziert.

Den Berechnungen liegt ein Rechnungszinsfuß von 6 % entsprechend den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes zugrunde.

Daneben finden die Richttafeln 2018 G (biometrische Tabellen) von Klaus Heubeck Anwendung. Es ist generell anerkannt, dass diese Tafeln mit den versicherungsmathematischen Grundsätzen des § 6a Abs. 3 EStG übereinstimmen.

Die Berechnung wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt für die Stadt Bad Dürkheim durchgeführt.

Die Pensionsrückstellung setzt sich wie folgt zusammen und zeigt folgende Entwicklung (Werte in €):

Pensionsberechtigte	Stand 31.12.2022	Inanspruch- nahme	Auf- lösung	Zu- führung	Um- buchung	Stand 31.12.2023
Aktive Beamte	3.276.223		-166.295	355.441		3.465.369
Versorgungsempfänger	8.496.107	-232.088				8.264.019
Insgesamt	11.772.330	-232.088	-166.295	355.441	0	11.729.388

Die Auflösung im Bereich der aktiven Beamten ergibt sich durch den Weggang einer Mitarbeiterin.

Bei der Bewertung der Rückstellungen für die Beihilfe hat sich im Abschlussjahr 2023 eine wesentliche Änderung ergeben.

Die PPA hat zum Bilanzstichtag 31.12.2023 erstmals keine Beihilferückstellungen mehr geliefert. Es erfolgte nun der Umstieg auf die Berechnung der Beihilferückstellungen in Form einer Zuschlagskalkulation auf die Pensionsrückstellungen mit einem für die Kommune individuell ermittelten Prozentsatz. Dieser liegt bei rund 35 %. Die Bewertungsänderung hatte einen negativen Ergebniseffekt von rund 1,1 Mio. €.

Die Beihilferückstellung setzt sich wie folgt zusammen und zeigt folgende Entwicklung (Werte in €):

Beihilfeberechtigte	Stand 31.12.2022	Inanspruch- nahme	Auf- lösung	Zu- führung	Um- buchung	Stand 31.12.2023
Aktive Beamte	842.575		-69.355	439.660		1.212.880
Versorgungsempfänger	2.220.293		-142.560	814.674		2.892.407
Insgesamt	3.062.868	0	-211.915	1.254.334	0	4.105.287

Die Auflösung im Bereich der aktiven Beamten ergibt sich vor allem durch den Weggang einer Mitarbeiterin (52.393 €); die Auflösung im Bereich der Versorgungsempfänger durch die neue Bewertungsmethode mit der Zuschlagskalkulation.

Die Rückstellungen für Ehrensold sind mit dem Barwert angesetzt. Zur Ermittlung der Rückstellungen werden die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zugrunde gelegt. Den Berechnungen liegt ein Rechnungszinsfuß von 6 % entsprechend den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes zugrunde.

Daneben finden die Richttafeln 2018 G (biometrische Tabellen) von Klaus Heubeck Anwendung.

Die Berechnung wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt für die Stadt Bad Dürkheim durchgeführt.

Die Ehrensoldrückstellung setzt sich wie folgt zusammen und zeigt folgende Entwicklung (in €):

Ehrensold-berechtigte	Stand 31.12.2022	Inanspruch-nahme	Auf-lösung	Zu-führung	Um-buchung	Stand 31.12.2023
Aktive Beamte	70.241			52.431		122.672
Versorgungsempfänger	149.850			10.052		159.902
Insgesamt	220.091	0	0	62.483	0	282.574

P 3.2 Steuerrückstellungen

100.916,31 €

Steuerrückstellung €	Stand 31.12.2022	Inanspruch-nahme	Auf-lösung	Zu-führung	Um-buchung	Stand 31.12.2023
BP: Kapitalertragsteuer-Nachzahlung BgA Tourismus 2020	65.600			15.465		81.065
BP: Umsatzsteuer-Nachzahlung TI 2020	0			17.826		17.826
BP: Umsatzsteuer-Nachzahlung TI 2021	0			2.025		2.025
Insgesamt	65.600	0	0	35.316	0	100.916

P 3.3 Rückstellungen für latente Steuern

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 3.4 Sonstige Rückstellungen

3.520.923,67 €

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen (Werte in €):

Rückstellungsgrund	Stand 31.12.2022	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2023
Nachsorge Deponie Bruchhübel	794.831	-66.119			728.712
Nicht genommene Urlaubstage	430.402	-430.402		544.141	544.141
Überstunden, Gleitzeitguthaben	755.249	-755.249		734.087	734.087
Altersteilzeit	403.785	-117.422	-17.053	110.522	379.832
Sitzungsgelder Q4/Vorjahr	19.258	-19.258		20.813	20.813
Abrechnung Vorjahr für den Limburg-Dürkheimer-Wald	200.000	-187.718	-12.282	145.000	145.000
Abfindung Versorgung Beamte	21.226	-21.226			0
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	50.000	-13.661	-16.339		20.000
Überzahlte Umsatzsteueranteile 2022	27.500	-27.500			0
Rückzahlung aus Abrechnung Stadtсанierung	490.000				490.000
Rittmannsperger/Brunnenhalle Architekt	50.000				50.000
Kohl, Frech/Brunnenhalle Haustechnik	50.000				50.000
Tragswerksplanung/Brunnenhalle	20.000				20.000
Arch. Schoberwalter/Hausener Weg 24	7.625	-7.625			0
Arch. Schoberwalter/Hausener Weg 26	7.625	-7.625			0
Bewilligung Stadtbildpflegefonds	35.000			9.200	44.200
Schlussrechnung Fa. Schwab-Magin	3.500				3.500
Fa. Vertical / Sicherheitsleistung Skateelemente	873				873
Sicherheitseinbehalt Fa. GHS Group, Bruchköbel	3.441	-3.441			0
Donnersberger Sicherheitsges./Sigeko	0			5.000	5.000
Stümpert-Strunck/Statik	0			6.000	6.000
Fa. Solterra/Wärmepumpe	0			3.000	3.000
Pfeffer+Zahn/Fliesenarbeiten	0			1.524	1.524
Fa. S&A/Trockenbau	0			9.497	9.497
Fa. Niederländer / Sägmühlweg	15.000				15.000
Fa. Project Consult / Spielbergweg Entwurfsplanung	20.000				20.000
Fa. Project Consult Dammweg-Seebacher Str.	6.000				6.000
Fa. Bender u. Fa. Obermeyer /Rustengut Schlussrechn.	0			80.000	80.000
Ingenieur R+T/Radschutzstreifen L516 u. L517	0			8.000	8.000
Fa. Eiffage/Radweg Ungstein	0			6.100	6.100
Fa. Project Consult/ Einmündung Seebacher Str.	0			15.000	15.000
Fa. Project Consult/ Spielbergweg	0			10.000	10.000
Schwimmbadfahrten / Fa. BVZ	492	-492			0
Turnverein Dürkheim / Turnhalle Abrechnung Miete Vorjahr	2.000	-1.908	-92		0
Diverse Vermieter / Betriebskostenabrechnung Asyl	11.700	-7.542	-4.158	8.860	8.860
Fa. EGOVC GmbH/ausstehende Rechnung	0			15.000	15.000
Spende Tafel aus D. Advent 2022	0			2.000	2.000
Spende Tafel aus D. Advent 2023	0			1.700	1.700
Digitalisierung / Museumsgesellschaft	2.000	-2.000			0
Gema-Gebühren Wurstmart 2022	51.840	-4.756			47.084
Abrechnung Weihnachtsschubkärchler 2022	7.700	-7.173	-527		0
Div. Mieter/Rückzahlungen aus Betriebskostenabrechnung	30.000	-19.494	-10.506	30.000	30.000
Insgesamt	3.517.047	-1.700.611	-60.956	1.765.444	3.520.924

Die Rückstellung aufgrund der Nachsorgeverpflichtung für die Deponie Bruchhübel bezieht sich zum einen auf die Abwasserbehandlung (Überwachungsprogramm) und zum anderen auf die Oberflächenabdeckung inklusive einer Erstbepflanzung sowie deren Unterhaltung. Die Inanspruchnahme ergibt sich aus den Kreditorenrechnungen 2023.

Die Inanspruchnahmen ergeben sich aus der bestimmungsgemäßen Verwendung der Rückstellungen.

P 4 Verbindlichkeiten 40.521.302,49 €

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

P 4.1 Anleihen 0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 7.793.376,94 €

Zum Bilanzstichtag existieren sowohl Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen als auch Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung.

P 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen 5.449.645,21 €

Zum Bilanzstichtag sind 14 Passivdarlehen zurückzuführen.

Die Darlehen sind durch Darlehensverträge und Saldenbestätigungen zum 31.12.2023 nachgewiesen.

Nachfolgend die detaillierte Übersicht zu den einzelnen Passivdarlehen:

Jahresabschluss per 31.12.2023
Detaillierte Übersicht Passivdarlehen, Werte in €

Bank/Darl.Nr.	Nr. Bezeichnung	Kred.Nr.	Verbindlichkeitskonto	Gesamt-volumen Jahresanfang	Umschuldung	Zugang	Sonder-tilgungen	Tilgung Gesamt	Zinsen Gesamt/Jahr	Zinsen in Prozent	Gebühren Gesamt/Jahr	Gesamt-volumen Jahresende	Zinsfest-schreibung	Tilgungsplan letzte Fälligkeit	Laufzeit Jahre
Sparkasse Rhein-Haardt 6760205945	DARL-P001 Kommunaldarlehen - S.08.06.07	16306	315213	290.083				54.224	9.176	3,40%	0	235.860	30.12.2027	30.12.2027	4J
KFW 269081	DARL-P002 KFW Kommunalcredit S.08.04.17	201227	315903	79.400				17.648	2.975	3,97%	0	61.752	15.02.2027	15.02.2027	3J 1M 16T
Aareal Bank AG 5339244000	DARL-P008 Kommunaldarlehen S.08.01.35	594737	315113	660.893				14.595	7.800	1,19%	0	646.298	28.02.2030	30.06.2081	35J 5M31T
Bayern LB 6/4175717	DARL-P009 Kommunaldarlehen S.08.01.36	613348	315403	179.067				25.630	7.528	4,44%	0	153.437	02.07.2029	30.03.2029	5J 2M31T
DZHYP 3024286101	DARL-P010 Kommunaldarlehen S.08.01.18	608508	315113	233.271				5.923	9.797	4,24%	0	227.348	30.03.2032	30.09.2046	22J 9M1T
LB Baden-Württemberg 610214012	DARL-P013 Kommunalcredit S.08.21.08	612652	315403	1.028.353				90.255	10.145	1,02%	0	938.098	30.12.2025	30.12.2033	10J
LB Baden-Württemberg 616586280	DARL-P014 Kommunaldarlehen S.08.22.08	612652	315403	272.862				48.624	2.266	0,89%	0	224.238	30.06.2028	30.06.2028	4J3M
Sparkasse Rhein-Haardt 6760205960	DARL-P019 Kommunaldarlehen S.08.02.07	16306	315213	280.399	bleibt bei Sparkasse			49.425	9.295	3,45%	0	230.974	30.01.2023	30.09.2028	4J 9M2T
Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG 340122062	DARL-P020 Kommunaldarlehen	617002	315113	82.547				13.546	480	0,62%	0	69.001	31.12.2028	31.12.2028	5 J
Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG 3401220770	DARL-P021 Kommunaldarlehen	617002	315113	235.849				38.702	1.372	0,62%	0	197.147	31.12.2028	31.12.2028	5 J
LB Baden-Württemberg 618827676	DARL-P024 Kommunaldarlehen	612652	315403	273.694				33.007	366	0,14%	0	240.687	30.03.2031	30.03.2031	7J3M
ISB Rheinland-Pfalz 3760000626	DARL-P031 Öffentl. Wohnbaudarlehen	414018	315403	618.319				24.733	0	0,00%	0	593.586	31.07.2032 *	31.01.2046	22J 1M
Sparkasse Rhein-Haardt 6768442011	DARL-P026 Kommunaldarlehen	16306	315213	1.189.143				106.490	3.448	0,30%	0	1.082.653	30.12.2033	30.12.2033	10 J
N26 Bank GmbH 2427528486	DARL-P029 Kommunaldarlehen	640807	315113	613.103				64.537	4.179	0,70%	0	548.566	30.03.2032	30.03.2032	8J3M
Summe				6.036.984	0	0	0	587.339	68.826		0	5.449.645			

* von 01.08.2032 - 31.07.2037 0,5% => ab 01.08.2037-31.01.2046 1,00%

P 4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

2.343.731,73 €

Zum Bilanzstichtag hatte die Stadtverwaltung einen negativen Kassenbestand, so dass die Aufnahme eines Liquiditätskredites von der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung notwendig war.

Nachfolgend die Entwicklung während des Jahres 2023 (Werte in €):

Liquiditätskredit	Stand 31.12.2022	Zugang	Tilgung	Stand 31.12.2023
vom Eigenbetrieb	0	17.696.204	-15.352.472	2.343.732
von der Sparkasse	0			0
Insgesamt	0	17.696.204	-15.352.472	2.343.732

P 4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

1.053.883,55 €

Diese Verbindlichkeitsposition setzt sich aus einer sehr großen Anzahl offener Kreditorenrechnungen für Sach- und Dienstleistungen zusammen. Nachfolgend die größten Positionen:

- Verbindlichkeit gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH über 108.102 € für diverse Aufträge
- Verbindlichkeit gegenüber der Fa. Böckly über 97.411 € für diverse Tiefbauarbeiten
- Verbindlichkeit gegenüber der Fa. Bender GmbH i. H. v. 79.732 € für Straßenbauarbeiten im Rustengut
- Verbindlichkeit gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung über 56.309 €
- Verbindlichkeit gegenüber der Firma Richter Reisen i. H. v. 39.413 €

Nach § 43 Abs. 2 GemHVO ist eine Mitzugehörigkeit einer Verbindlichkeit zu einer anderen Bilanzposition anzugeben, sofern dies für die Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist:

- 28.672 € aus der Summe der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gleichzeitig Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen (Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung, Kreditor 261629).
- 108.102 € aus der Summe der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gleichzeitig Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen (Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH, Kreditor 68870).

P 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

95.584,55 €

Diese Bilanzposition besteht u. a. aus offenen Posten für Leistungen für Asylbewerber, Personal- und Sachkostenzuschüsse an das Bistum Speyer und Leistungen an Vereine.

P 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

22.943.002,62 €

Diese Bilanzposition beinhaltet die 2021 erstmals bilanzierte Verbindlichkeit über nun noch 12.020.000 € gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH aus dem Zuwendungsbescheid hinsichtlich der Finanzierung des Therme-Neubaus.

Dazu kam im Jahr 2022 eine weitere Verbindlichkeit ebenfalls für den Thermenneubau. Diese Verbindlichkeit knüpft an die noch ausstehende, betragsgleiche Zahlung der Landeszuwendung an die Stadt, die unter den Forderungen ausgewiesen ist (A 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen) und beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 8.825.040 €.

Im Jahr 2023 kam eine weitere Verbindlichkeit gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Thermenneubau hinzu. Es handelt sich dabei um 1.300.000 € für die 2023 entstandenen Mehrkosten des Baus.

In dieser Bilanzposition wird auch die Verbindlichkeit gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH aufgrund des positiven Kassenbestandes über 1.996.454 € ausgewiesen.

Daneben gibt es noch diverse Verbindlichkeiten aus der Energiekostenabrechnung für 2023.

P 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen

5.277.698,86 €

Diese Verbindlichkeitsposition ergibt sich hauptsächlich aus dem positiven Kassenbestand der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung, der sich insgesamt auf 7.533.093 € beläuft. Davon werden in dieser Bilanzposition 5.189.361 € ausgewiesen. Weitere 2.343.732 € werden unter den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung gezeigt.

In dieser Bilanzposition steht außerdem die Verbindlichkeit von 88.338 € gegenüber dem Forstverband Ganerben aufgrund der anteiligen Pensionsverpflichtung für den Förster.

P 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

442.734,97 €

Es gibt hier zwei wesentliche Positionen: Zum einen die Verbindlichkeit gegenüber dem Land aus der Abrechnung der Gewerbesteuerumlage für das vierte Quartal 2023 (108.089 €), zum andern die

Verbindlichkeit gegenüber der Kreisverwaltung Bad Dürkheim über 296.401€ wegen der Abrechnung der Kreisumlage 2023.

P 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

1.615.021,00 €

Unter den Sonstigen Verbindlichkeiten sind alle Verbindlichkeiten auszuweisen, die nicht einer anderen Verbindlichkeitsposition zuzuordnen sind.

Hier werden u. a. die kreditorischen Debitoren gezeigt (619.362 €). Da für den Jahresabschluss ein Saldierungsverbot gilt, sind Debitoren mit Überzahlungen (kreditorische Debitoren) nicht vermögensmindernd bei den Forderungen auszuweisen, sondern werden im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zu den Sonstigen Verbindlichkeiten umgegliedert.

Ferner gehören in diese Bilanzposition die noch nicht weitergeleiteten, durchlaufenden Gelder. Dazu zählen beispielsweise die Einkaufsgutscheine Bad Dürkheim (221.612 €), die noch nicht wieder zurückgezahlten Sicherheitsleistungen (124.073 €) sowie die Gelder für die zum Wurstmarkt 2018 eingeführte „Worschtmark“ (36.108 €).

P 5 Rechnungsabgrenzungsposten

334.939,36 €

Für vor dem Bilanzstichtag erhaltene Vorauszahlungen, die - wirtschaftlich betrachtet - Erträge des Haushaltsjahres 2024 und später darstellen, sind passive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

Die Berechnung der Höhe des Rechnungsabgrenzungspostens erfolgte mit dem Betrag, der der Zeit nach dem Bilanzstichtag wirtschaftlich zuzurechnen ist.

Es handelt sich hierbei um Abgrenzungen für zukünftige Abräumungen der Grabstätten, für Kartenvorverkäufe für Veranstaltungen der Tourist-Information und der Kultur und für erhaltene Pachtzahlungen.

VI. Weitere Angaben

A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2023 der Stadt Bad Dürkheim wurde unter Beachtung des § 108 GemO und des § 49 GemHVO erstellt.

B. Lage der Gemeinde

B.1 Organisation der Gemeinde

Die Stadt Bad Dürkheim ist eine verbandsfreie Stadt und Teil des Landkreises Bad Dürkheim.

Die Organe der Gemeinde sind:

- Bürgermeister Christoph Glogger
- Stadtrat

Der Aufbau der Stadtverwaltung am 31.12.2023 stellt sich wie folgt dar:

Fachbereich 1 Innere Dienste Organisation, Finanzen	Fachbereich 2 Bauen und Umwelt	Fachbereich 3 Bürgerdienste und soziale Einrichtungen	Fachbereich 4 Kultur und Tourismus	nachrichtlich
<p>Sachgebiet 1.1 Allgemeine Verwaltung, Zentrale , Steuerung, Verwaltungsunterstützung, Organisation, Personal Statistik, Wahlen, Landwirtschaft, Weinbau, Forsten Pressestelle</p> <p>Sachgebiet 1.2 Informationstechnologie</p> <p>Sachgebiet 1.3 Finanzen, Finanzbuchhaltung, Steuern und Abgaben</p> <p>Sachgebiet 1.4 Stadtkasse</p>	<p>Sachgebiet 2.1 Stadtplanung einschließlich Raumordnung</p> <p>Sachgebiet 2.2 Hochbau</p> <p>Sachgebiet 2.3 Tiefbau</p> <p>Sachgebiet 2.4 Bauverwaltung und öffentliche Einrichtungen</p> <p>Sachgebiet 2.5 Liegenschaften, Gebäudemanagement</p> <p>Sachgebiet 2.6 Baubetriebshof</p>	<p>Sachgebiet 3.1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung Gefahrenabwehr, Straßenverkehr, Gewerbe, Feuerwehr, Überwachung ruhender Verkehr, Obdachlose, Sondernutzungen</p> <p>Sachgebiet 3.2 Bürgerbüro</p> <p>Sachgebiet 3.3 Soziales, Schulen, Kindertagesstätten, Sport</p> <p>Sachgebiet 3.4 Personenstands- u. Bestattungswesen</p>	<p>Sachgebiet 4.1 Kultur</p> <p>Sachgebiet 4.2 Wirtschaft und Tourismus</p>	<p>Kanalwerk Geschäftsführung Stadtwerke GmbH</p>

C. Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

C.1 Zusammengefasstes Ergebnis

C.1.1 Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 118.351.638 € aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund des Jahresüberschusses um 571.361 € erhöht.

Das Anlagevermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 222.017.206 €.

Die Bilanz ist mit Verbindlichkeiten in Höhe von 40.521.302 € (-200.612 € ggü. Vorjahr) und Rückstellungen in Höhe von 19.739.089 € (+ 1.101.153 € ggü. Vorjahr) belastet.

Das Anlagevermögen ist in Höhe von 63.051.429 € durch Zuwendungen und Beiträge, die als Sonderposten zum Anlagevermögen in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich diese Sonderposten um 228.094 € verringert.

C.1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 571.361 €.

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil II.

C.1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von -2.044.997 €.

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil III.

C.1.4 Haushaltsausgleich

Gem. § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen aus Haushaltsvorjahren der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken
und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital auszuweisen ist.

Der Haushaltsausgleich 2023 wurde demnach in der Ergebnisrechnung sowie in der Finanzrechnung erzielt. Das ausgewiesene Eigenkapital in der Bilanz ist weiterhin positiv und erhöht sich um 0,49 %.

C.2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

C.2.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 2.992.307€ (+1,4%) erhöht. Der Zuwachs im Anlagevermögen ist im Wesentlichen auf die erhöhten immateriellen Vermögensgegenstände (+1.072.972 €) zurückzuführen. Hierbei handelt es sich um die bilanzielle Darstellung des zwanzigjährigen Zuschusses zur Bedienung des Kapitaldienstes der Fremdfinanzierung der Therme.

C.2.1.1 Investitionen

Im Jahr 2023 wurden unter anderem folgende wesentliche Investitionen durchgeführt (Top 10 Bilanzzugänge):

Inv.-Nr.	Bezeichnung	€
62610003	Zuschuss Therme	1.251.300
11420088	Liegenschaften: Ankauf unbebaute Grundstücke	1.055.577
11410070	FM An den Drei Mühlen	909.020
6260004	Bet. Verb. Unternehmen – Stadtwerke GmbH	865.729
11410088	FM Ankauf von Grundvermögen	622.310
11410018	FM Baubetriebshof	492.210
11410040	FM Haus für Kinder	372.614
57520002	Gradierbau	277.879
57321001	Verpachtung Brunnenhalle (BgA)	268.160
54110034	Radverkehrskonzept/Fahrradwege	222.779

C.2.1.2 Abschreibungen / Abgänge

Die Anlagenabgänge im Sachanlagevermögen von insgesamt 2.823.075 € verteilen sich wie folgt:

Bilanzposition	Abgänge
1.1 Immaterielles Vermögen	-2.254.960 €
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte, ähnliche Rechte	-2.254.960 €
1.2 Sachanlagen	-554.937 €
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke	-10.105 €
1.2.3 Bebaute Grundstücke	-15.250 €
1.2.4 Infrastrukturvermögen	-52.503 €
1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	-65.958 €
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	-23.220 €
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	-387.900 €
1.3 Finanzanlagen	-13.178 €
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	-13.178 €

C.2.1.3 Zuschreibungen

Im Jahr 2023 erfolgte eine Zuschreibung in Höhe von 5.738 € bei den sonstigen Ausleihungen (Bilanzposition 1.3.8 Sonstige Ausleihungen).

C.2.1.4 Kennzahlen zum Anlagevermögen

Kennzahl	Ermittlung	2022	2023	Bemerkung
Anlagenintensität	= AV/Bilanzsumme	89,7 %	91,0 %	Diese Kennzahl stellt den Anteil des Anlagevermögens (AV) an der Bilanzsumme dar
Anlagendeckung I	= EK/AV	53,8 %	53,3 %	Eigenkapital im Verhältnis zum Anlagevermögen
Anlagendeckung II	= (EK+langfr. FK)/AV	133,0 %	130,2 %	Das AV ist vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt

C.2.1.5 Entwicklung

Die Gemeinde plant in den kommenden Jahren mehrere größere Investitionen. Zu den in der Vergangenheit regelmäßig in Höhe von rd. 8 Mio. € jährlich geplanten Investitionen, sind weitere Projekte geplant. Neben der Sanierung städtischer Mietobjekte, weiterer städtischer Gebäude (z. B. Haus für Kinder) und dem Straßenausbau sind folgende wesentliche Investitionen geplant:

- Sanierung Brunnenhalle mit dem Neubau der Tourist Info
- Laufende Bezuschussung Neubau Therme

C.2.2 Umlaufvermögen

C.2.2.1 Vorräte

Im Umlaufvermögen sind Vorräte mit einem Wert von 2.009.302 € enthalten.

C.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Im Umlaufvermögen sind Forderungen im Wert von 18.739.523 € (-1.462.733 € ggü. Vorjahr) enthalten.

C.2.2.3 Forderungsquote

Die öffentlich-rechtliche Forderungsquote (Verhältnis aus ö.-r. Forderungen zu ö.-r. Erträgen) betrug im Abschlussjahr 27,8%.

	2022	2023
Öffentlich-rechtliche Forderung	12.917.920 €	10.724.057 €
Öffentlich-rechtliche Erträge	37.460.469 €	38.600.179 €
Forderungsquote öffentlich-rechtlich	34,5%	27,8%

C.2.2.4 Liquide Mittel

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich gegenüber dem Vorjahr um -1.721.826 € auf 1.044.113 € verringert.

	2022	2023	Delta
Liquide Mittel	2.765.939 €	1.044.113 €	-1.721.826 €
Cashflow	3.438.800 €	3.489.354 €	50.554 €

Der Cash-Flow ist der Saldo aus ordentlichen u. außerordentlichen Ein- und Auszahlungen und stellt damit den Zahlungsmittelüberschuss dar, den die Gemeinde erwirtschaftet hat und der zur Finanzierung von Schuldentilgung und Investitionen bereitsteht.

C.2.2.5 Kennzahlen zur Liquidität

Die Kennzahlen zur Liquidität leiten sich aus den folgenden Bilanzpositionen ab:

	2022	2023
Liquide Mittel	2.765.939 €	1.044.113 €
kurzfristige Forderungen	20.202.256 €	18.739.523 €
Vorräte	2.018.653 €	2.009.302 €
kurzfristige Verbindlichkeiten	10.948.969 €	11.163.595 €

		2022	2023	Delta
Liquidität 1. Grades	Verhältnis von liquiden Mitteln zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	25,3 %	9,4 %	-15,9 %-Pkt.
Liquidität 2. Grades	Verhältnis von liquiden Mitteln und kurzfristigen Forderungen zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	209,8 %	177,2 %	-32,6 %-Pkt.
Liquidität 3. Grades	Verhältnis von liquiden Mittel, kurzfristigen Forderungen und Vorräten zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	228,2 %	195,2 %	-33,0 %-Pkt.

C.2.3 Schulden

C.2.3.1 Verbindlichkeiten

In 2023 wurde kein neuer Investitionskredit aufgenommen. Die Grenze zur Aufnahme von Investitionskrediten sowie ähnlicher Verbindlichkeiten ist nicht überschritten worden. Es erfolgten keine Umschuldungen.

Die Entwicklung der Investitionskredite stellt sich wie folgt dar:

Investitionskredite	€
Stand 31.12.2022	6.036.984
Kreditaufnahme	0
planmäßige Tilgung	-587.339
außerplanmäßige Tilgung	0
Stand 31.12.2023	5.449.645

Zum Bilanzstichtag bestand ein Liquiditätskredit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber dem Eigenbetrieb über 2.343.732 €.

Die maximale Liquiditätskreditaufnahme gegenüber dem Eigenbetrieb im Laufe des Jahres 2023 belief sich auf 6,7 Mio. €.

Liquiditätskredite am freien Markt wurden im Jahr 2023 nicht aufgenommen.

C.2.3.2 Kennzahlen zur Verschuldung

	2022	2023
Eigenkapital	117.780.277 €	118.351.638 €
Fremdkapital	126.196.599 €	125.713.191 €
Verschuldungsgrad	107,32%	106,22%

Die Kennzahl stellt das Verhältnis zwischen Fremd- und Eigenkapital dar.

C.2.3.3 Voraussichtliche Entwicklung der Schulden aus Investitionskrediten

Jahr	Betrag	
2023	5.449.645 €	
2024	12.300.000 €	Neuaufnahme Investitionskredit 7,5 Mio. € in 2024
2025	19.580.000 €	Voraussichtliche Neuaufnahme Investitionskredit Mehrkosten Therme 8,5 Mio. € in 2025
2026	18.330.000 €	

Um weitere anstehenden Großprojekte zu finanzieren, ist in den Folgejahren zusätzliches Fremdkapital nötig.

C.2.3.4 Voraussichtliche Entwicklung der Schulden aus Liquiditätskrediten

Jahr	Betrag
2023	2.343.732 €
2024	0 €
2025	0 €
2026	0 €

C.2.4 Geschäftsverlauf und Lage der Gemeinde

C.2.4.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft

Der Jahresabschluss zeigt gegenüber der Planung wesentliche Abweichungen.

Erträge

Die Summe der im Jahr 2023 erzielten laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit ist um 1.466.872 € geringer als geplant.

Die Steuererträge stellen auch in 2023 die wichtigste Einnahmequelle dar und liegen mit 31.938.688 € um 856.312 unterhalb des Ansatzes.

Eine wesentliche Abweichung zeigt sich bei den sonstigen laufenden Erträgen, die um 2.667.920 € geringer als geplant ausfallen. Grund hierfür sind Grundstücksverkäufe, die nicht wie geplant vollzogen wurden.

Aufwendungen

Die Planansätze der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit wurden um insgesamt 1.825.113 € unterschritten.

Vor allem die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-2.387.144 €) sowie die Zuwendungen (-2.304.358 €) weisen Minderaufwendungen auf.

Die sonstigen laufenden Aufwendungen waren mit 1.691.198 € höher als geplant.

Finanzmittelüberschuss

Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 2.044.997 € und ist damit um 11.705.153 € niedriger als der zunächst geplante Fehlbetrag.

Zwar ist die Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit um 1.433.587 € geringer als geplant, dafür ist sowohl die Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (- 3.273.206 €) wie auch die Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (-18.633.039 €) weitaus geringer als zunächst geplant.

Ein wesentlicher Grund für die Abweichung zur Planung liegt in der erst teilweise abgerufenen Zuwendung vom Land für den Bau der Therme und der damit zusammenhängenden noch ausstehenden Weiterleitung an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH. Zudem wurden einige geplante Investitionen noch nicht realisiert.

C.2.4.2 Eigenkapitalentwicklung

	2022	2023
Eigenkapital	117.780.277 €	118.351.638 €
Bilanzsumme	244.182.180 €	244.064.829 €
EK-Quote	48,23%	48,49%

Diese Kennzahl stellt den Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme dar.

C.2.5 Darstellung der Finanzlage der Gemeinde

F 16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Der Überschuss aus den laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 3.502.539 € und liegt damit um 1.839.619 € über dem Plan.

F18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Auszahlungen für Kredit- und Darlehenszinsen sind um 111.275 € niedriger als zunächst geplant, da ein Investitionsdarlehen noch nicht aufgenommen werden musste.

F 23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt 3.489.354 € und ist damit 1.958.004 € höher als geplant.

F 33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Insgesamt gestaltete sich der negative Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit 10.369.461 € um 18.633.039 € geringer als zunächst geplant.

F 37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Es wurde kein neues Darlehen aufgenommen. Die Investitionskredite wurden planmäßig getilgt. Am Ende des Rechnungsjahres waren 5.449.645 € Investitionskredite zu bilanzieren.

D. Ertragslage der Gemeinde

D.1 Zusammengefasstes Ergebnis / Darstellung der Ertragslage

Die Ergebnisrechnung weist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne Zinsertrag und -aufwand) in Höhe von 538.361 € aus.

Der Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen ist positiv (33.000 €).

Das ordentliche Ergebnis weist einen Überschuss von 571.361 € aus.

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge sind in 2023 nicht festzustellen.

Das Jahresergebnis in Höhe von 571.361 € verbessert sich gegenüber der Planung um 522.811 €.

D.2. Kennzahlen zur Ertragslage

D.2.1 Steuern und Umlagen

	31.12.2022	31.12.2023
Anteil Steuern an Erträgen aus Verwaltungstätigkeit	54%	54%
Einwohner zum Stichtag (o. Nebenwohnsitz)	19.589	19.593
Steuern/Abgaben je Einwohner	1618 €	1.630 €
Gewerbesteuer je Einwohner	714 €	640 €
Anteil Einkommensteuer je Einwohner	562 €	586 €
Anteil Kreisumlage je Einwohner	629 €	645 €

D.3.2 Soziale Sicherung

	31.12.2022	31.12.2023
Quote des Aufwands soziale Sicherung zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	2,17%	1,86%
Aufwendungen der sozialen Sicherung je Einwohner	64 €	56 €

D.3.3 Weitere Kennzahlen

	31.12.2022	31.12.2023
Personalaufwandsquote zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	36%	41%
Personalaufwand je Einwohner	1.081 €	1.228 €
Aufwandsquote für Sach- und Dienstleistungen zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	14%	14%
Aufwand aus Sach- und Dienstleistungen je Einwohner	408 €	420 €

E. Vorgänge nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Keine

F. Teilhaushalte

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil IV.

Prognosebericht

Investitionstätigkeit

In den vergangenen Jahren hat die Stadt Bad Dürkheim erhebliche Investitionen vorgenommen, die größtenteils auf Kosten der Liquidität realisiert wurden. Auch im Jahr 2023 setzte sich dieser Trend fort, wobei Investitionen in Infrastrukturprojekte wie den Ausbau der Therme Priorität hatten. Diese Investitionen wurden teilweise durch Liquiditätsreserven finanziert, was zu einer Verringerung der verfügbaren Mittel führte.

Ab dem Jahr 2024 plant die Stadt nun erstmals die Aufnahme von Investitionskrediten, um die bereits begonnenen Projekte weiter zu finanzieren. Besonders hervorzuheben ist hierbei die Therme, für die zusätzliche Investitionskredite erforderlich sein werden, um die Mehrkosten, die während der Bauphase auftraten, zu decken. Diese Maßnahmen werden zwar das Aktivvermögen der Stadt erhöhen, gleichzeitig jedoch auch die Verschuldung deutlich ansteigen lassen.

Mittelfristige Investitionsplanung

Neben der Fortführung des Thermenprojekts sind weitere bedeutende Investitionen vorgesehen, die sowohl den Schuldenstand als auch das Aktivvermögen der Stadt weiter erhöhen könnten. Geplante Großprojekte, wie der Ausbau der Valentin-Ostertag-Schule und die Renovierung der Brunnenhalle, werden weitere finanzielle Mittel erfordern, die durch zusätzliche Investitionskredite gedeckt werden müssen. Die Stadt muss daher in den kommenden Jahren eine Balance zwischen notwendigen Investitionen und der Aufrechterhaltung einer soliden Finanzlage finden.

Steuerschätzung

Die im Mai 2024 veröffentlichte regionalisierte Steuerschätzung des Finanzministeriums Rheinland-Pfalz prognostiziert eine weiterhin stabile Entwicklung der Gewerbesteuer für die kommenden Jahre. Auch der Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer zeigt eine positive und stabile Tendenz. Diese stabilen Steuererträge bieten eine gewisse finanzielle Sicherheit und ermöglichen der Stadt eine bessere Planbarkeit ihrer Ausgaben, insbesondere im Hinblick auf die bevorstehenden Investitionen.

Quelle:https://fm.rlp.de/fileadmin/04/Themen/Finanzen/Kommunale_Finanzen/Ergebnis_StSch_Mai_2024_Gemeinden.pdf

Risikobericht

Beteiligungen

Die Stadt Bad Dürkheim hält Beteiligungen an verschiedenen Unternehmen, darunter die Stadtwerke GmbH, die in den letzten Jahren mit erheblichen Herausforderungen konfrontiert war. Die Auswirkungen der Pandemie und insbesondere der Energiekrise haben die finanzielle Lage der Stadtwerke erheblich belastet. In der Vergangenheit hat die Stadt pandemiebedingte Verluste durch zusätzliche Einlagen ausgeglichen. Die Energiekrise hat jedoch tiefe Spuren hinterlassen, insbesondere in den profitablen Sparten der Stadtwerke GmbH, was zu einer Verschlechterung der Gesamtbilanz geführt hat.

Es ist zu befürchten, dass die Stadtwerke GmbH künftig nicht mehr in der Lage sein wird, Verluste aus den klassisch verlustträchtigen Sparten wie Verkehr und Schwimmbad allein auszugleichen. Dies könnte dazu führen, dass die Stadt Bad Dürkheim weitere finanzielle Verpflichtungen eingehen muss, um die Verluste der Stadtwerke auszugleichen und deren Betrieb aufrechtzuerhalten.

Risiken bei Großprojekten

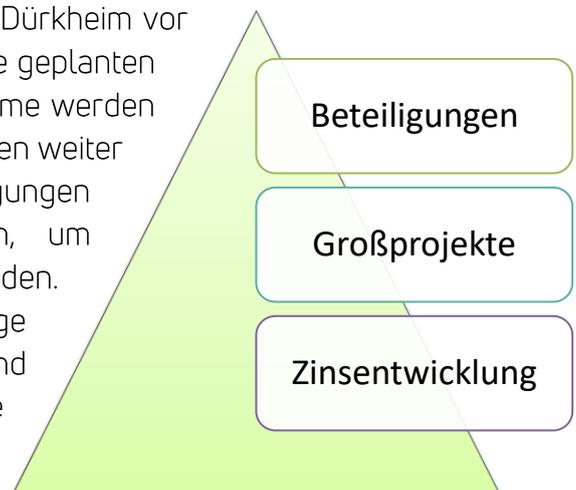
Die Erfahrungen der letzten Jahre haben gezeigt, dass Großprojekte häufig von unvorhersehbaren Entwicklungen und Risiken betroffen sind. Dies wurde besonders während der pandemiebedingten Verzögerungen und Kostensteigerungen deutlich. Zukünftige Großprojekte wie die Renovierung der Brunnenhalle oder der Ausbau der Valentin-Ostertag-Schule bergen ähnliche Risiken. Unvorhergesehene Kostensteigerungen, Lieferengpässe oder wirtschaftliche Krisen könnten die geplanten Budgets überschreiten und die finanzielle Lage der Stadt zusätzlich belasten.

Finanzielle Belastung durch neue Kredite

Mit der Realisierung der im Haushalt 2024 geplanten Investitionen wird die Stadt voraussichtlich weitere Investitionskredite aufnehmen müssen. Diese zusätzlichen Kredite könnten den Schuldenstand der Stadt weiter erhöhen, was wiederum zu einer höheren Zinsbelastung und einer geringeren finanziellen Flexibilität in den kommenden Jahren führen könnte. Eine sorgfältige Planung und Risikoabwägung sind daher notwendig, um die langfristige Finanzstabilität der Stadt zu gewährleisten.

Zusammenfassung

Der Jahresabschluss 2023 zeigt, dass die Stadt Bad Dürkheim vor erheblichen finanziellen Herausforderungen steht. Die geplanten Investitionen und die damit verbundene Kreditaufnahme werden die finanzielle Lage der Stadt in den kommenden Jahren weiter belasten. Gleichzeitig müssen die Risiken aus Beteiligungen und Großprojekten sorgfältig gemanagt werden, um unvorhergesehene finanzielle Belastungen zu vermeiden. Trotz stabiler Steuereinnahmen erfordert die zukünftige Finanzplanung der Stadt eine vorausschauende und konservative Herangehensweise, um die langfristige finanzielle Stabilität zu sichern.



7. Beteiligungsberichte

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2023

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung
Rechtsform am Ende des Wirtschaftsjahrs	öffentlich-rechtlich Eigenbetrieb
Gründung Die Betriebssatzung (neueste Fassung) datiert vom	17.01.2003
Geschäftsjahr	2023
Stammkapital am Ende des Geschäftsjahres	5.000.000,00 €
Veränderung im Geschäftsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Unschädliche Ableitung von Schmutz- und Oberflächenwasser aus der Stadt Bad Dürkheim sowie Einsammeln, Abfahren, Aufbereiten und Verwerten von Schlamm aus zugelassenen Kleinkläranlagen

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Entfällt

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2023

Teil III - für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

<p>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen:</p> <p>"Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt, 2. das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und 3. der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann." 	<p>Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1 bis 3:</p> <p>siehe hierzu den Lagebericht</p> <p>Eine Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit der Stadt durch das Unternehmen ist derzeit nicht absehbar.</p> <p>Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.</p>
---	---

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2023

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2023

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	0,02%
Cash-Flow in EURO	738.000,00 €

2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	66,40%
Intensität Umlaufvermögen	33,60%

3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I (ohne Ertragszuschüsse)	126,75%
Anlagendeckung II (ohne Ertragszuschüsse)	129,61%

4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote (ohne Ertragszuschüsse)	84,16%
Eigenkapitalquote (mit Ertragszuschüsse)	95,32%
Fremdkapitalquote	15,84%

5. Liquidität	
Liquidität I	1150,08%
Liquidität II	2359,08%

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH Versorgungsbetrieb, Verkehrsbetrieb, Freizeitbad Salinarium
Rechtsform am Ende des Wirtschaftsjahres	Juristische Person des Privatrechts Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gründung Die Betriebssatzung für den Eigenbetrieb datiert vom	1905 (seit 01.01.2002 als GmbH) 31.12.2001 20.12.2001
Geschäftsjahr	2022
Gezeichnetes Kapital am Ende des Geschäftsjahres	10.000.000,00 €
Veränderung im Geschäftsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	(§ Erzeugung, Bezug, Handel, Transport und Verteilung von Strom, Gas, Wasser, Wärme und Kälte; Betrieb eines öffentlichen Schwimmbades; Unterhaltung eines Verkehrsbetriebes; Unterhaltung von Parkhäusern und anderen Parkeinrichtungen; Gebäudebewirtschaftung und Durchführung sonstiger der Ver- und Entsorgung dienender Aufgaben wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 1 GemO: 1) Versorgung des Stadtgebietes mit Elektrizität, Gas und Wasser 2) Sicherstellung des öffentlichen Personennahverkehrs im Stadtgebiet nicht-wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 3 GemO: Betrieb des städtischen Freizeitbades Salinarium

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Stadt Bad Dürkheim 100%
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	<u>Geschäftsführung:</u> Herr Dr. Peter Kistenmacher <u>Aufsichtsrat:</u> <u>Aufsichtsratsvorsitzender:</u> Herr Christoph Glogger (Bürgermeister) <u>stellv. Vorsitzender:</u> Herr Ralf Lang (Abt. Leiter Personaldienstleistung) Herr Horst Bäuml (Maschinenbautechniker) Herr Gerd Ester (Dipl. Betriebswirt (FH), Geschäftsführer) Herr Manfred Rings (Diplom-Ingenieur FH) Herr Jürgen Freunsch (Bezirksschornsteinfegermeister) Frau Elke Spaeth (Dipl.-Volkswirtin) Frau Ruth Geis (kfm. Angestellte) Herr Jochen Schmitt (Dipl. Ing. Weinbau und Oenologie) Herr Walter Schubert (Konditormeister, Betriebswirt) Herr Markus Wolf (M.A. Politikwissenschaft, Landtagsabgeordneter) Herr Marco Seibert (Betriebsratsvorsitzender)
Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Die Beteiligungen haben sich im Berichtsjahr nicht verändert.
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2022
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2022
Kapitalzuführungen-/entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	1.200.000,00 € (Kapitaleinlage)
Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	außertariflicher Arbeitsvertrag (AT) § 286 Abs. 4 HGB

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil III - für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

<p>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen:</p> <p>"Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn</p> <ol style="list-style-type: none">1. Der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt,2. das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und3. der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann."	<p>Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1 bis 3:</p> <p>dazu Lagebericht 2022</p> <p>Eine Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit der Stadt durch das Unternehmen ist derzeit nicht absehbar.</p> <p>Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.</p>
---	--

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2022

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	-7,33%
Cash-Flow in EURO	3.113.000,00 €
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	63,24%
Intensität Umlaufvermögen	36,76%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I (ohne Ertragszuschüsse)	40,85%
Anlagendeckung II (ohne Ertragszuschüsse)	66,55%
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote (ohne Ertragszuschüsse)	25,83%
Fremdkapitalquote	74,17%
5. Liquidität	
Liquidität I	27,57%
Liquidität II	63,34%

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Staatsbad Bad Dürkheim GmbH
Rechtsform	Juristische Person des Privatrechts Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gründung der derzeitige Gesellschaftervertrag datiert vom	26. Oktober 2016
Geschäftsjahr	2021
gezeichnetes Kapital am Ende des Geschäftsjahres 2021	5.010.660,44 € (voll erbracht)
Veränderung im Geschäftsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Förderung des Kur- und Fremdenverkehrs einschließlich der Errichtung des Betriebes, der Sicherung und der Weiterentwicklung der hierfür notwendigen Einrichtungen

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	1. Stadt Bad Dürkheim EUR 5.010.660,44 = 100,00 %
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	<u>Geschäftsführung:</u> Herr Dr. Peter Kistenmacher (ab 01.05.2016) <u>Gesellschafterversammlung:</u> <u>Vorsitzender:</u> Herr Christoph Glogger (Bürgermeister)

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Die Beteiligungen haben sich im Berichtsjahr nicht verändert.
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO) 2015	<u>Anzahl der Anwendungen, Benutzer der SBBD</u> klassische Kurmittelanwendungen: keine abg. Wellnessanwendungen: keine Besucher Therme.,Sauna,Sonnenb.: keine
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2021
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2021
Kapitalzuführungen-/entnahmen(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	200.000,00 € (Kapitaleinlage)
Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine Angaben über Gesamtbezüge gem. § 286 Abs. 4 HGB

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Teil III - für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen:	Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1: dazu Lagebericht Zu § 85 Abs. 2 Nr. 2: Eine Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit der Stadt durch das Unternehmen war im Berichtsjahr nicht gegeben. Lagebeurteilung und künftige Entwicklung sind im Lagebericht ausführlich dargestellt.
---	---

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2023

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2021

1. Rentabilität		EK-Rentabilität ist bei EK von 0,00 € nicht mehr berechenbar	
Eigenkapitalrentabilität			
Cash-Flow in EURO			
2. Vermögensaufbau			
Anlagenintensität			24,30%
Intensität Umlaufvermögen			75,70%
3. Anlagenfinanzierung		Anlagendeckung I ist wegen EK 0,00 € nicht berechenbar	
Anlagendeckung I			
Anlagendeckung II			258,77%
4. Kapitalausstattung			
Eigenkapitalquote			0,00%
Fremdkapitalquote			100,00%
5. Liquidität			
Liquidität I			8,50%
Liquidität II			9,99%

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2023

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Stadthalle Bad Dürkheim Anlage -GbR
Rechtsform	Personengesellschaft Gesellschaft des bürgerlichen Rechts
Gründung Gesellschaftervertrag (neuste Fassung) datiert vom	24. Oktober 1983 24. Oktober 1983
Geschäftsjahr	2023
Kapitalkonto	251.864,23 €
Veränderung im Geschäftsjahr	-62.543,69 €
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Aus dem Gesellschaftervertrag / der Satzung, z.B. - Betrieb und Vermietung einer Stadthalle Gegenstand des Unternehmens ist eine wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 1 GemO

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Am Kapital des Unternehmens sind beteiligt - die Stadt mit 60 Anteilen - Privateigentümer mit 11 Anteilen
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Für die Stadt gehören an - der Gesellschafterversammlung : Bürgermeister bzw. Vertreter im Amt oder Beauftragter aus der Stadtverwaltung. Die Geschäftsführung wird durch den von der Gesellschafterversammlung gewählten Verwalter Peter Gauweiler, 67361 Freisbach wahrgenommen.
Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	keine

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2023

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	Betrieb und Vermietung der Stadthalle
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Die Ermittlung des Überschusses/Verlustes erfolgt jeweils durch Einnahmeüberschussrechnung. Das Geschäftsjahr 2023 schließt nach der vorliegenden Abrechnung des Verwalters mit einem Verlust von 62.543,69 €.
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Das Unternehmen ist für künftige Aufgaben finanziell nicht mehr ausreichend vorbereitet. Das Unternehmen wird auch zukünftig auf Nachschüsse des Hauptanteileigners angewiesen sein, um den Geschäftsbetrieb aufrechterhalten zu können. Der Kostendeckungsgrad betrug im Berichtszeitraum 0 %.
Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Kapitalentnahme i.H.v. 0,00 € Einlage der Stadt i.H.v. 300.000,00 €
Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Stadt (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Kapitalzuführungen- per Saldo - des Vorjahres : 0 € Gewinnabführungen der letzten 3 Jahre: HJ 2021: 0,00 € HJ 2022: 0,00 € HJ 2023: 0,00 €
Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Verwaltergebühr 2023: 6.000,00 €

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2023

Teil III - für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

<p>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen:</p>	<p><u>Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1:</u> Hierzu sind unter dem Stichwort "Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks" die notwendigen Angaben erfolgt.</p> <p><u>Zu § 85 Abs. 1 Nr. 2:</u> Hierzu sind unter dem Stichwort "Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft" die notwendigen Angaben erfolgt.</p> <p><u>Zu § 85 Abs. 1 Nr. 3:</u> Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.</p>
--	--

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Rhein - Haardtbahn GmbH
Rechtsform	Juristische Person des Privatrechts Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gründung der derzeitige Gesellschaftervertrag datiert vom	12. Juli 1911 (Gesellschaftsgründung) 30. August 1913 (Betriebseröffnung) 30. Januar 1992
Geschäftsjahr	2022
Gezeichnetes Kapital am Ende des Geschäftsjahres 2021	1.661.698,61 €
Veränderung im Geschäftsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Betrieb einer elektrischen Eisenbahn auf der Strecke Bad Dürkheim - Ludwigshafen- Oggersheim für Personen- und Stückgutbeförderung sowie Betrieb eines Omnibuslinienverkehrs in ihrem Verkehrsbereich und Omnibusgelegenhetsverkehr

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	1. Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft mit EUR 897.317,25 = 54,00 %
	2. Rhein-Pfalz-Kreis mit EUR 315.722,74 = 19,00 %
	3. Landkreis Bad Dürkheim mit EUR 207.737,89 = 12,50 %
	4. Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH mit EUR 166.169,86 = 10,00 %
	5. Verbandsgemeinde Maxdorf mit EUR 33.233,97 = 2,00 %
	6. Verbandsgemeinde Wachenheim mit EUR 17.792,96 = 1,07 %
	7. Ortsgemeinde Ellerstadt mit EUR 17.792,96 = 1,07 %
	8. Ortsgemeinde Gonnheim mit EUR 5.930,98 = 0,36 %

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	<u>Geschäftsführung:</u> Dieter Feid (kaufm. Geschäftsführer, Vorstand TWL AG) Thomas Mösl (techn. Geschäftsführer, Vorstand TWL AG) <u>Aufsichtsrat:</u> Alexander Thewalt (Diplom-Ingenieur) Vorsitzender des Aufsichtsrats Hans-Ulrich Ihlenfeld (Landrat) stellvertr. Vorsitzender des Aufsichtsrats Werner Baumann (Ortsbürgermeister) Stefan Beyer (Elektriker) Christoph Glogger (Bürgermeister) Holger Kesselring (Triebfahrzeugführer) Clemens Körner (Landrat) Hans Mindl (Rentner) Constanze Kraus (Vorstandsreferentin) bis 13.02.2022 Christoph Heller (malermeister) ab 11.05.2022 Paul Poje (Bürgermeister) Elke Stachowiak (Ortsbürgermeisterin) Christian Schreider (Jurist/Bundestagsabgeordneter) Ralph Hubach (Zugsicherungsmonteur) Dr. Ciccarello Liborio (Dipl. Psychologe) Jens Brückner (Fachwirt Versicherungen)
Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Beteiligung an der Unternehmensgesellschaft Rhein-Neckar-Verkehr GmbH (RNV GmbH) Beteiligungsanteil: 2,42 %
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	dazu Lagebericht 2022
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2022
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht 2022

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Kapitalzuführungen-/entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Kapital in Höhe von EUR 118.000 € wurde unterjährig als im Voraus geleisteter Zuschuss zum Projekt "RHB 2010" zugeführt. Kapital wurde nicht entnommen.
--	--

Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
--	-------

laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Die Aufwendungen für den Aufsichtsrat betragen 12.000 €. Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Vergütung. Ihre Tätigkeit wird über eine Verwaltungsumlage von der TWL belastet.
--	--

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Teil III - für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen: "Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn 1. Der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt, 2. das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und 3. der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann."	Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1 bis 3: dazu Lagebericht 2022 Eine Beeinträchtigung der Leistungsfähigkeit der Stadt durch das Unternehmen ist derzeit nicht absehbar. Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.
--	---

Beteiligungsbericht 2023 für die Rhein-Haardtbahn GmbH

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht 2022

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	-2,46%
Cash-Flow in EURO	-444.000,00 €

2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	90,95%
Umlaufintensität	9,05%

3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	12,35%
Anlagendeckung II	35,53%

4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	11,24%
Fremdkapitalquote	88,76%

5. Liquidität	
Liquidität I	12,16%
Liquidität II	172,46%

8. Anlagenübersicht

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVC)	Anschaffungs- und Herstellkosten				Abschreibungen, Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges	Kennzahlen		
		Stand zum 31.12.2022	Zugänge 2023	Abgänge 2023	Umb. 2023	Stand zum 31.12.2023	kum. Abschr. zum 31.12.2022	Zuschr. in 2023	Abschr. in 2023	Umb. in 2023	kum. Abschr. auf Abgänge	kum. Abschr. zum 31.12.2023	Restbuchwert am 31.12.2023		Restbuchwerte am 31.12.2022	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
		in €														in %	
1.1	Immaterielles Vermögen	30.355.324	3.528.471	-2.254.960		31.628.835	-1.904.779		-200.539			-2.105.318	29.523.517	28.450.545		1%	93%
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	638.533	9.763			648.295	-461.583		-37.937			-499.519	148.776	176.950		6%	23%
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	15.104.628	2.206.260	-2.254.960		15.055.928	-1.163.441		-153.224			-1.316.666	13.739.263	13.941.187		1%	91%
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	432.163	12.448			444.611	-279.755		-9.378			-289.133	155.478	152.408		2%	35%
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert																
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	14.180.000	1.300.000			15.480.000							15.480.000	14.180.000			100%
1.2	Sachanlagen	267.157.276	6.950.596	-554.937	-37.938	273.514.997	-115.531.078		-5.382.314	85.640		-120.827.752	152.687.244	151.626.198		2%	56%
1.2.1	Wald, Forsten	16.012.033	1.815			16.013.848	-287.974					-287.974	15.725.874	15.724.059			98%
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.556.916	997.298	-10.105	340.653	10.884.762	-2.906.955		-176.112			-3.083.066	7.801.696	6.649.962		2%	72%
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	80.647.749	725.661	-15.250	1.591.472	82.949.632	-27.647.214		-965.175			-28.612.389	54.337.243	53.000.535		1%	66%
1.2.4	Infrastrukturvermögen	138.003.309	165.181	-52.503	48.071	138.164.057	-74.488.388		-3.384.006			-77.872.394	60.291.663	63.514.921		2%	44%
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	95.253	5.556		270.860	371.670	-67.814		-2.497			-70.311	301.359	27.440		1%	81%
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	745.650	9.809			755.459	-123.779		-8.553			-132.332	623.126	621.871		1%	82%
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	11.597.200	225.716	-65.958	136.663	11.893.622	-5.684.641		-454.214	65.952		-6.072.903	5.820.719	5.912.559		4%	49%
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.736.939	532.375	-23.220		7.246.094	-4.324.240		-391.757	19.688		-4.696.309	2.549.785	2.412.699		5%	35%
1.2.9	Pflanzen und Tiere	74				74	-74					-74					
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.762.152	4.287.183	-387.900	-2.425.656	5.235.779							5.235.779	3.762.152			100%
1.3	Finanzanlagen	39.170.552	865.729	-13.178		40.023.103	-222.396	5.738				-216.658	39.806.445	38.948.156			99%
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	19.188.788	865.729			20.054.517	-215.523					-215.523	19.838.994	18.973.265			99%
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen																
1.3.3	Beteiligungen	296.630				296.630							296.630	296.630			100%
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht																
1.3.5	Sondervermögen, Zw eckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	19.235.817				19.235.817							19.235.817	19.235.817			100%
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zw eckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen																
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	334.368				334.368							334.368	334.368			100%
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	114.950	0	-13.178		101.771	-6.872,98	5.738				-1.135	100.636	108.077			99%
	Summe	336.683.152	11.344.796	-2.823.075	-37.938	345.166.934	-117.658.253	5.738	-5.582.853	85.640		-123.149.728	222.017.206	219.024.899		2%	64%

9. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht			
Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr.2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.739.523	20.202.256
1. 1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	10.724.057	12.917.920
1. 2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	437.199	453.849
1. 3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	6.342.472	5.731.597
1. 4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1. 5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale	202.828	7.781
1. 6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	12.740	364.235
1. 7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.020.226	726.875

10. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten	18.850.835	10.690.358	10.980.110	40.521.302	40.721.914
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	2.938.560	2.294.708	2.560.110	7.793.377	6.036.984
davon:						
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	594.828	2.294.708	2.560.110	5.449.645	6.036.984
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	2.343.732			2.343.732	
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.053.884			1.053.884	1.018.191
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	95.585			95.585	125.979
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	7.427.353	8.395.650	8.420.000	24.243.003	23.941.264
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	5.277.699			5.277.699	8.243.154
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	442.735			442.735	136.877
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.615.021			1.615.021	1.219.465

11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2023 hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr
		in €	
1. Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen		
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt		
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof		
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		
2. Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen		
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen		
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt		
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof		
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.002.500	3.486.535
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste	572.000	210.000
	Teilhaushalt 2: Kultur	210.000	1.500
	Teilhaushalt 3: Touristik	465.000	
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen	14.300.000	
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt	12.354.000	1.920.100
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof	226.300	281.300
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung	291.000	622.600
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport	584.200	451.035
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen		
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt		
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof		
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten		14.348.350	14.348.350
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen	14.348.350	14.348.350
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt		
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof		
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Ausz.*		1.190.000	
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen		
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt	1.190.000	
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof		
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		

12. Detail-Übersicht zur Übertragung der Haushaltsermächtigungen

Übertragung von Haushaltsermächtigungen aus 2023 nach 2024

Lfd. Nr.	Kosten-träger	Kosten-stelle	Investitions-nummer / Konto	Bezeichnung	Begründung	Journal-Nr.	Datum	Betrag	TH 1	TH 2	TH 3	TH 4	TH 5	TH 6	TH 7	TH 8
1	114600	111050	11460002	EDV: Software / Lizenzen	Teilkostenübernahme für die Gebührenkasse - Bübo; Fertigstellung Frühjahr 2024(LFD)	3243	27.06.2024	10.000 €	10.000 €							
2	114600	111050	11460002	EDV: Software / Lizenzen	Einführung Datensicherungssyste	3281	03.07.2024	80.000 €	80.000 €							
3	114600	111050	11460003	EDV: Hardware	Einführung Datensicherungssystem	3281	03.07.2024	120.000 €	120.000 €							
4	573320	241010	57332004	Veransaltungen allgemein	Beschaffung Kamera-Stativ (Lfd)	3211	07.03.2024	1.500 €		1.500 €						
5	114100	525309	11410009	FM Städt. Mietobjekte	Maßnahme läuft	3209	06.02.2024	12.000 €					12.000 €			
6	114100	525309	11410009	FM Städt. Mietobjekte	Rechnungen Freund und Freunscht - wurde in Aufwand geplant. Buchungskorrektur investiv (Lfd)	3232	29.04.2024	9.500 €					9.500 €			
7	114100	525309	11410009	FM Städt. Mietobjekte	Maßnahme läuft, (MAG Durchlauferhitzer) HHR	3259	27.06.2024	29.000 €					29.000 €			
8	114100	525309	11410070	FM An den Drei Mühlen	Sanierungsmaßnahmen, Maßnahme läuft, (Lfd)	3205	24.01.2024	75.000 €					75.000 €			
9	114100	525309	11410070	FM An den Drei Mühlen	Sanierungsmaßnahmen, Maßnahme läuft, (Lfd)	3208	01.02.2024	250.000 €					250.000 €			
10	114100	525309	11410070	FM An den Drei Mühlen	Sanierungsmaßnahmen, Maßnahme läuft, (Lfd)	3226	24.04.2024	265.000 €					265.000 €			
11	114100	525012	11420188	Liegenschaften: Ankauf bebaute Grundstücke	Grundstückskauf Kita Stadtmitte, Maßnahme läuft (Lfd)	3276	27.06.2024	290.000 €					290.000 €			
12	114100	525312	11410012	FM Rathaus	Notstromaggregat wird 2024 beschafft (90.000 Lfd); Serverraum Umbau erfolgt 2024 (5.000 HHR)	3260	27.06.2024	95.000 €					95.000 €			
13	114100	525316	11410016	FM Ungsteiner Haus	Sicherheitsbeleuchtung, Maßnahme läuft (Lfd)	3261	27.06.2024	35.000 €					35.000 €			
14	114100	525319	11410019	FM Feuerwehrgerätehaus	Erweiterung Ostseite, Bauantrag läuft, 125.000 Euro Lfd., 14.000 Euro HHR	3262	27.06.2024	139.000 €					139.000 €			
15	114100	525331	11410031	FM Valentin-Ostertag-Schule	Sanierung Gesamtgebäude, Maßnahme läuft (Lfd)	3263	27.06.2024	144.200 €					144.200 €			
16	114100	525334	11410034	FM Kindergarten "An der Isenach"	Überdachung Spielbereich, Maßname läuft (Lfd)	3266	27.06.2024	20.000 €					20.000 €			
17	114100	525336	11410036	FM Kindergarten Ungstein	mobile Raumluftgeräte. Maßnahme läuft (HHR)	3267	27.06.2024	20.000 €					20.000 €			
18	114100	525337	11410037	FM Kindergarten Leistadt	Einbau festinstallierte Raumluftgeräte, Maßnahme läuft (HHR)	3268	27.06.2024	113.300 €					113.300 €			
19	114100	525344	11410044	FM JuKiB	Brandschutzmaßnahmen, Maßnahme läuft (Lfd)	3227	24.04.2024	316.000 €					316.000 €			
20	114100	525344	11410044	FM JuKiB	Einbau festinstallierte Raumluftgeräte, Maßnahme läuft (HHR)	3269	27.06.2024	59.300 €					59.300 €			
21	544100	523010	54410088	Bundesstraßen: Grunderwerb Straßenbau	Ankauf priv. Teilfläche, Maßnahme läuft (Lfd)	3272	27.06.2024	19.500 €					19.500 €			
22	546100	523010	54610001	Parkeinrichtungen	Beschaffung Parkscheinautomaten, Maßnahme läuft (Lfd)	3273	27.06.2024	5.300 €					5.300 €			

