



Jahresabschluss zum 31.12.2025

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
1. Ergebnisrechnung.....	4
2. Finanzrechnung.....	6
3. Teilrechnungen.....	8
TH 1: Innere Dienste.....	9
TH 2: Kultur und Veranstaltungen.....	11
TH 3: Wirtschaft und Tourismus.....	13
TH 4: Zentrale Finanzleistungen.....	15
TH 5: Bauen und Umwelt.....	17
TH 6: Baubetriebshof.....	19
TH 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung.....	21
TH 8: Soziales und Sport.....	23
4. Bilanz.....	25
5. Anhang.....	28
5.1 Rechtsgrundlagen.....	29
5.2 Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	29
5.3 Sonstige Anhangsangaben.....	29
5.4 Ort, Datum und Unterschrift der Bürgermeisterin.....	38

6.	Rechenschaftsbericht	39
6.1	Rechtsgrundlagen	40
6.2	Angaben zur Ergebnisrechnung	40
6.3	Angaben zur Finanzrechnung	53
6.4	Angaben zu den Teilrechnungen	56
6.5	Angaben zu den einzelnen Positionen der Bilanz	66
6.6	Weitere Angaben	93
7.	Beteiligungsberichte	107
8.	Anlagenübersicht	126
9.	Forderungsübersicht	126
10.	Verbindlichkeitenübersicht	130
11.	Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	132
12.	Detail-Übersicht zur Übertragung der Haushaltsermächtigungen	134

1. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	33.122.272	35.733.000	32.793.809	-2.939.191	-328.463
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	14.059.947	15.564.439	17.178.683	1.614.244	3.118.736
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	642.608	595.700	575.825	-19.875	-66.783
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	5.762.646	6.577.600	6.542.710	-34.890	780.064
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	3.396.393	4.173.800	3.981.645	-192.155	585.252
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.001.526	661.700	726.196	64.496	-275.330
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	4.141.210	5.028.400	3.404.248	-1.624.152	-736.962
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	62.126.602	68.334.639	65.203.116	-3.131.523	3.076.514
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-26.782.099	-27.730.000	-27.483.365	246.635	-701.266
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.825.370	-10.311.458	-9.000.349	1.311.109	-174.980
E 11	- Abschreibungen	-5.711.680	-5.986.800	-6.046.693	-59.893	-335.013
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-16.092.846	-18.351.780	-17.187.106	1.164.674	-1.094.261
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung	-1.059.104	-869.200	-718.185	151.015	340.920
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-4.189.216	-4.627.420	-4.889.106	-261.686	-699.890
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-62.660.314	-67.876.658	-65.324.804	2.551.854	-2.664.490
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-533.711	457.981	-121.688	-579.669	412.024
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	215.041	271.920	375.375	103.455	160.334
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-321.322	-700.600	-605.642	94.958	-284.320
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-106.281	-428.680	-230.267	198.413	-123.986
E 20	Ordentliches Ergebnis	-639.992	29.301	-351.955	-381.256	288.038
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-6.240.237	-6.509.625	-6.305.936	203.689	-65.699
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	6.240.237	6.509.625	6.305.936	-203.689	65.699
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-639.992	29.301	-351.955	-381.256	288.038

2. Finanzrechnung

Finanzrechnung						
lfd. Nr.		Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	33.209.703	35.733.000	32.403.496	-3.329.504	-806.206
F 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige	12.067.550	12.373.139	12.662.719	289.580	595.168
F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	1.216.485	595.700	527.994	-67.706	-688.490
F 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.836.226	5.518.400	5.486.727	-31.673	650.501
F 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	3.773.837	4.173.800	4.074.647	-99.153	300.810
F 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	783.557	661.700	768.212	106.512	-15.345
F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.960.415	3.438.000	1.949.250	-1.488.750	-11.165
F 8	Summe der lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	57.847.773	62.493.739	57.873.046	-4.620.693	25.273
F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	-25.168.259	-27.216.800	-26.335.844	880.956	-1.167.585
F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.313.383	-10.311.458	-8.830.732	1.480.726	-517.349
F 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-16.045.833	-18.351.780	-17.527.235	824.545	-1.481.402
F 13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-987.888	-869.200	-706.707	162.493	281.182
F 14	- Sonstige laufende Auszahlungen	-3.750.479	-3.992.420	-4.111.855	-119.435	-361.376
F 15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-54.265.842	-60.741.658	-57.512.372	3.229.286	-3.246.530
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.581.931	1.752.081	360.673	-1.391.408	-3.221.258
F 17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	27.765	271.920	333.271	61.351	305.505
F 18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	-338.990	-700.600	-608.857	91.743	-269.867
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzen- und	-311.224	-428.680	-275.586	153.094	35.638
F 20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.270.707	1.323.401	85.087	-1.238.314	-3.185.620
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	3.270.707	1.323.401	85.087	-1.238.314	-3.185.620
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.346.725	5.375.020	6.172.247	797.227	1.825.522
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	716.090	255.000	427.462	172.462	-288.627
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	66.397	50.000	234.883	184.883	168.486
F 27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.129.211	5.680.020	6.834.591	1.154.571	1.705.380
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-5.347.790	-15.153.350	-7.681.318	7.472.032	-2.333.528
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-2.849.354	-7.248.672	-4.681.861	2.566.811	-1.832.507
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	-1.172.054	-4.905.720	-4.279.841	625.879	-3.107.787
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-65.908		-35.397	-35.397	30.511
F 32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.435.106	-27.307.742	-16.678.417	10.629.325	-7.243.311
F 33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-4.305.895	-21.627.722	-9.843.826	11.783.896	-5.537.931
F 34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-1.035.188	-20.304.321	-9.758.739	10.545.582	-8.723.551
F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	8.169.500	20.472.849	16.115.305	-4.357.544	7.945.805
F 36	- Tilgung von Investitionskrediten	-752.605	-1.111.200	-1.914.428	-803.228	-1.161.823
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	7.416.895	19.361.649	14.200.877	-5.160.772	6.783.982
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende	-11.356.340		8.675.922	8.675.922	20.032.262
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	156.268		-2.500.000	-2.500.000	-2.656.268
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-3.783.177	19.361.649	20.376.799	1.015.150	24.159.976
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	49.602		123.178	123.178	73.576
F 42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-3.733.575	19.361.649	20.499.977	1.138.328	24.233.551
F 43	Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufende Gelder)	-11.306.738		8.799.100	8.799.100	20.105.837
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	2.518.102	212.201	-1.829.340	-2.041.541	-4.347.443

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

3. Teilrechnungen

Teilhaushalt		Ergebnis- rechnungen	Finanz- rechnungen
Teilhaushalt 1	Innere Dienste	-6.444.191	-5.632.421
Teilhaushalt 2	Kultur und Veranstaltungen	-2.614.546	-2.648.403
Teilhaushalt 3	Wirtschaft und Tourismus	-3.641	-12.393
Teilhaushalt 4	Zentrale Finanzleistungen	21.198.380	13.682.774
Teilhaushalt 5	Bauen und Umwelt	-5.922.627	-7.574.949
Teilhaushalt 6	Baubetriebshof	-238.854	-414.257
Teilhaushalt 7	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-2.747.928	-2.561.965
Teilhaushalt 8	Soziales und Sport	-3.578.547	-4.597.125
Gesamt		-351.955	-9.758.739
		Jahres- fehlbetrag	Finanzmittel- fehlbetrag

TH 1: Innere Dienste

Teilhaushalt 1: Innere Dienste						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	262.959	379.850	268.192	-111.658	5.232
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	74.759	66.500	73.592	7.092	-1.167
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	485.445	1.120.450	665.883	-454.567	180.438
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	271.032	250.100	251.427	1.327	-19.605
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	1.298.129	1.903.800	1.479.965	-423.835	181.835
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.392.325	3.720.700	2.739.059	-981.641	346.734
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-5.703.034	-6.404.150	-5.434.694	969.456	268.340
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-638.087	-1.247.850	-612.993	634.857	25.094
E 11	- Abschreibungen	-570.831	-414.400	-587.412	-173.012	-16.581
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-247.750	-516.030	-310.248	205.782	-62.498
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-1.516.945	-1.750.635	-2.125.480	-374.845	-608.535
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-8.676.646	-10.333.065	-9.070.827	1.262.238	-394.181
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-6.284.321	-6.612.365	-6.331.768	280.597	-47.447
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	-6.284.321	-6.612.365	-6.331.768	280.597	-47.447
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-234.278	-416.400	-235.159	181.241	-881
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.637	4.000	122.736	118.736	119.099
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-230.642	-412.400	-112.423	299.977	118.218
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-6.514.963	-7.024.765	-6.444.191	580.574	70.771

Teilhaushalt 1: Innere Dienste						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.625.137	-6.737.065	-5.335.842	1.401.223	-710.704
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.625.137	-6.737.065	-5.335.842	1.401.223	-710.704
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-230.642	-412.400	-112.423	299.977	118.218
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.855.779	-7.149.465	-5.448.265	1.701.200	-592.486
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			7.217	7.217	7.217
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	200				-200
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	200		7.217	7.217	7.017
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-18.400	-23.700	-138.166	-114.466	-119.767
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-217.214	-145.000	-50.607	94.393	166.607
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-15.358		-2.600	-2.600	12.758
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-250.972	-168.700	-191.373	-22.673	59.598
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-250.772	-168.700	-184.156	-15.456	66.615
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-5.106.551	-7.318.165	-5.632.421	1.685.744	-525.871

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 2: Kultur und Veranstaltungen

Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	203.280	177.500	243.800	66.300	40.520
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	572.150	566.800	589.336	22.536	17.185
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.030.741	1.019.600	1.135.472	115.872	104.731
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	28.670	22.600	20.393	-2.207	-8.278
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	55.359	10.500	37.470	26.970	-17.889
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.890.201	1.797.000	2.026.470	229.470	136.269
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.012.642	-2.065.850	-2.088.138	-22.288	-75.496
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.025.645	-957.730	-1.020.175	-62.445	5.470
E 11	- Abschreibungen	-108.853	-78.200	-116.806	-38.606	-7.953
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-156.876	-118.200	-128.942	-10.742	27.934
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-722.249	-582.800	-812.191	-229.391	-89.941
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.026.265	-3.802.780	-4.166.251	-363.471	-139.986
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.136.064	-2.005.780	-2.139.780	-134.000	-3.717
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	-2.136.064	-2.005.780	-2.139.780	-134.000	-3.717
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-297.327	-531.850	-497.550	34.300	-200.223
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.176	2.000	22.784	20.784	21.608
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-296.151	-529.850	-474.766	55.084	-178.615
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-2.432.214	-2.535.630	-2.614.546	-78.916	-182.332

Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.062.594	-1.965.180	-1.989.277	-24.097	73.317
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanz- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.062.594	-1.965.180	-1.989.277	-24.097	73.317
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-296.151	-529.850	-474.766	55.084	-178.615
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.358.745	-2.495.030	-2.464.043	30.987	-105.298
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	500		12.915	12.915	12.415
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	500		12.915	12.915	12.415
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-5.369	-153.000	-186.360	-33.360	-180.991
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-2.500		-10.915	-10.915	-8.415
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-7.869	-153.000	-197.275	-44.275	-189.406
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-7.369	-153.000	-184.360	-31.360	-176.991
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-2.366.114	-2.648.030	-2.648.403	-373	-282.289

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 3: Wirtschaft und Tourismus

Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	31.654	30.600	32.025	1.425	371
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	897.653	1.125.000	1.386.211	261.211	488.558
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	87.558	88.000	89.825	1.825	2.267
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	130.128	2.000	5.127	3.127	-125.001
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	49.896	50.200	53.799	3.599	3.903
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.196.889	1.295.800	1.566.987	271.187	370.099
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-798.326	-937.900	-824.289	113.611	-25.963
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-252.726	-241.150	-259.379	-18.229	-6.653
E 11	- Abschreibungen	-59.800	-59.700	-60.529	-829	-729
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-10.000	-10.000	-10.000		
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-178.110	-168.960	-247.194	-78.234	-69.083
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.298.963	-1.417.710	-1.401.391	16.319	-102.428
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-102.074	-121.910	165.596	287.506	267.671
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	-102.074	-121.910	165.596	287.506	267.671
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-92.553	-51.300	-172.139	-120.839	-79.586
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.952	500	2.902	2.402	950
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-90.601	-50.800	-169.237	-118.437	-78.636
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-192.676	-172.710	-3.641	169.069	189.034

Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-276.385	-80.210	284.242	364.452	560.627
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-276.385	-80.210	284.242	364.452	560.627
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-90.601	-50.800	-169.237	-118.437	-78.636
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-366.986	-131.010	115.005	246.015	481.991
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	3.261		10.026	10.026	6.765
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.261		10.026	10.026	6.765
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		-394.000		394.000	
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-2.194	-10.000	-133.774	-123.774	-131.580
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-9.900		-3.650	-3.650	6.250
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.094	-404.000	-137.424	266.576	-125.330
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-8.833	-404.000	-127.398	276.602	-118.565
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-375.819	-535.010	-12.393	522.617	363.426

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 4: Zentrale Finanzleistungen

Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	33.122.272	35.733.000	32.793.809	-2.939.191	-328.463
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	4.270.685	4.315.250	4.515.648	200.398	244.963
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte					
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	3.541	2.400	3.555	1.155	14
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen					
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	1.833.129	946.000	673.113	-272.887	-1.160.016
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	39.229.626	40.996.650	37.986.125	-3.010.525	-1.243.502
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen					
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
E 11	- Abschreibungen	-51.429	-451.400	-206.256	245.144	-154.827
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-14.961.331	-16.666.000	-16.021.364	644.637	-1.060.033
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-481.338	-501.600	-330.332	171.268	151.006
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-15.494.097	-17.619.000	-16.557.951	1.061.049	-1.063.854
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	23.735.530	23.377.650	21.428.174	-1.949.476	-2.307.356
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	212.040	271.020	374.770	103.750	162.730
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	-321.322	-700.600	-604.564	96.036	-283.242
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-109.282	-429.580	-229.794	199.786	-120.512
E 20	Ordentliches Ergebnis	23.626.247	22.948.070	21.198.380	-1.749.690	-2.427.867
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	23.626.247	22.948.070	21.198.380	-1.749.690	-2.427.867

Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	22.601.627	23.379.050	20.265.487	-3.113.563	-2.336.141
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen	-311.895	-429.580	-278.521	151.059	33.375
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	22.289.732	22.949.470	19.986.966	-2.962.504	-2.302.766
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	22.289.732	22.949.470	19.986.966	-2.962.504	-2.302.766
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.309.390	4.412.520	5.515.650	1.103.130	2.206.260
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen					
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.309.390	4.412.520	5.515.650	1.103.130	2.206.260
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-5.329.390	-14.735.650	-7.540.000	7.195.650	-2.210.610
F	- Auszahlungen für Sachanlagen					
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen	-1.172.054	-4.905.720	-4.279.841	625.879	-3.107.787
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen					
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.501.444	-19.641.370	-11.819.841	7.821.529	-5.318.397
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-3.192.054	-15.228.850	-6.304.191	8.924.659	-3.112.137
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	19.097.677	7.720.620	13.682.774	5.962.154	-5.414.903

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 5: Bauen und Umwelt

Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	1.072.011	2.062.129	1.857.024	-205.105	785.012
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.676.897	2.048.200	1.935.825	-112.375	258.928
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.471.140	1.628.200	1.774.413	146.213	303.273
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	255.932	193.100	174.380	-18.720	-81.552
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	398.436	1.627.300	392.541	-1.234.759	-5.896
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.874.416	7.558.929	6.134.183	-1.424.746	1.259.766
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.563.345	-2.737.150	-2.581.118	156.032	-17.773
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.123.357	-4.229.585	-4.246.379	-16.794	-123.022
E 11	- Abschreibungen	-3.867.092	-4.511.400	-3.928.832	582.568	-61.741
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-334.918	-395.000	-390.664	4.336	-55.746
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-510.271	-449.755	-370.816	78.939	139.454
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-11.398.983	-12.322.890	-11.517.810	805.080	-118.827
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-6.524.567	-4.763.961	-5.383.627	-619.666	1.140.939
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.001	900	605	-295	-2.396
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			-1.078	-1.078	-1.078
E 19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	3.001	900	-473	-1.373	-3.475
E 20	Ordentliches Ergebnis	-6.521.565	-4.763.061	-5.384.101	-621.040	1.137.465
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-3.114.189	-3.282.425	-3.176.777	105.648	-62.588
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.355.857	2.883.725	2.638.250	-245.475	282.394
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-758.332	-398.700	-538.527	-139.827	219.806
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-7.279.898	-5.161.761	-5.922.627	-760.866	1.357.270

Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.261.826	-3.992.661	-4.717.994	-725.333	-456.168
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanz- und auszahlungen	671	900	2.935	2.035	2.263
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.261.155	-3.991.761	-4.715.059	-723.298	-453.904
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-758.332	-398.700	-538.527	-139.827	219.806
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-5.019.487	-4.390.461	-5.253.586	-863.125	-234.099
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	924.788	461.500	455.660	-5.840	-469.128
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	690.616	255.000	427.003	172.003	-263.612
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	21.586		199.085	199.085	177.500
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.636.989	716.500	1.081.748	365.248	-555.241
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-1.706.761	-5.093.472	-3.399.229	1.694.243	-1.692.468
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen			-3.882	-3.882	-3.882
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.706.761	-5.093.472	-3.403.111	1.690.361	-1.696.350
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-69.772	-4.376.972	-2.321.363	2.055.609	-2.251.591
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-5.089.259	-8.767.433	-7.574.949	1.192.484	-2.485.690

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 6: Baubetriebshof

Teilhaushalt 6: Baubetriebshof						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	867	40.000	1.653	-38.347	785
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung					
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte					
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	6.698	500	4.449	3.949	-2.249
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	9.947	4.400	29.697	25.297	19.750
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	46.614	55.300	151.916	96.616	105.302
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	64.126	100.200	187.715	87.515	123.589
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.793.517	-2.561.500	-2.966.299	-404.799	-172.781
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-475.515	-539.745	-420.458	119.287	55.058
E 11	- Abschreibungen	-174.271	-144.600	-205.768	-61.168	-31.497
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung					
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-129.779	-128.540	-146.871	-18.331	-17.092
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.573.083	-3.374.385	-3.739.395	-365.010	-166.313
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-3.508.957	-3.274.185	-3.551.681	-277.496	-42.724
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	-3.508.957	-3.274.185	-3.551.681	-277.496	-42.724
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-102.869	-67.300	-49.945	17.355	52.924
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.392.161	3.376.400	3.362.771	-13.629	-29.390
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	3.289.292	3.309.100	3.312.826	3.726	23.534
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-219.664	34.915	-238.854	-273.769	-19.190

Teilhaushalt 6: Baubetriebshof						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.318.524	-3.129.585	-3.328.956	-199.371	-10.432
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.318.524	-3.129.585	-3.328.956	-199.371	-10.432
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.289.292	3.309.100	3.312.826	3.726	23.534
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-29.232	179.515	-16.130	-195.645	13.102
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.800		6.094	6.094	4.294
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.800		6.094	6.094	4.294
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-59.725	-301.000	-398.131	-97.131	-338.406
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.800		-6.090	-6.090	-4.290
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-61.525	-301.000	-404.221	-103.221	-342.696
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-59.725	-301.000	-398.127	-97.127	-338.402
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-88.957	-121.485	-414.257	-292.772	-325.300

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	80.407	74.700	64.326	-10.374	-16.081
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung		595.700	575.825	-19.875	575.825
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.684.047	1.881.100	1.642.035	-239.065	-42.012
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	29.918	22.600	27.686	5.086	-2.233
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	24.116	21.000	10.793	-10.207	-13.323
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	438.939	434.900	612.985	178.085	174.046
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.257.428	3.030.000	2.933.650	-96.350	676.222
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-2.186.040	-2.519.630	-2.557.380	-37.750	-371.340
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-721.769	-856.020	-818.547	37.473	-96.778
E 11	- Abschreibungen	-262.915	-170.800	-310.844	-140.044	-47.929
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-25.847	-33.100	-28.640	4.460	-2.793
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung		-649.200	-522.525	126.675	-522.525
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-338.821	-674.185	-604.464	69.721	-265.644
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.535.392	-4.902.935	-4.842.401	60.534	-1.307.009
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.277.964	-1.872.935	-1.908.751	-35.816	-630.787
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	-1.277.964	-1.872.935	-1.908.751	-35.816	-630.787
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-1.118.024	-929.650	-867.015	62.635	251.009
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	18.803	243.000	27.838	-215.162	9.036
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.099.221	-686.650	-839.176	-152.526	260.045
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-2.377.185	-2.559.585	-2.747.928	-188.343	-370.743

Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-849.809	-1.605.935	-1.761.451	-155.516	-911.642
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzer- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-849.809	-1.605.935	-1.761.451	-155.516	-911.642
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.099.221	-686.650	-839.176	-152.526	260.045
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-1.949.031	-2.292.585	-2.600.628	-308.043	-651.597
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	100.000		140.883	140.883	40.883
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	13.399		459	459	-12.940
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen			3.203	3.203	3.203
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	113.399		144.545	144.545	31.146
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-682.911	-144.700	-102.683	42.017	580.229
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen			-3.200	-3.200	-3.200
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-682.911	-144.700	-105.883	38.817	577.029
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-569.512	-144.700	38.663	183.363	608.175
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-2.518.543	-2.437.285	-2.561.965	-124.680	-43.422

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

TH 8: Soziales und Sport

Teilhaushalt 8: Soziales und Sport						
Teilergebnisrechnung						
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben					
E 2	+ Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	8.138.083	8.484.410	10.196.016	1.711.606	2.057.933
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	642.608		0	0	-642.608
E 4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	857.140	890.000	915.711	25.711	58.572
E 5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	281.352	292.050	280.363	-11.687	-989
E 6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	281.701	168.500	234.379	65.879	-47.322
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	20.707	400	2.459	2.059	-18.248
E 8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	10.221.591	9.835.360	11.628.928	1.793.568	1.407.338
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	-10.725.195	-10.503.820	-11.031.447	-527.627	-306.252
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.588.270	-2.239.378	-1.622.418	616.960	-34.149
E 11	- Abschreibungen	-616.489	-156.300	-630.246	-473.946	-13.757
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-356.124	-613.450	-297.249	316.201	58.875
E 13	- Aufwendungen der soz. Sicherung	-1.059.104	-220.000	-195.660	24.340	863.445
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	-311.703	-370.945	-251.758	119.187	59.945
E 15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-14.656.885	-14.103.893	-14.028.778	75.115	628.107
E 16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-4.435.294	-4.268.533	-2.399.850	1.868.683	2.035.445
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	-4.435.294	-4.268.533	-2.399.850	1.868.683	2.035.445
E 21	Außerordentliches Ergebnis					
E 22a	- Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen	-1.280.997	-1.230.700	-1.307.351	-76.651	-26.354
E 22b	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	466.652		128.654	128.654	-337.997
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-814.346	-1.230.700	-1.178.697	52.003	-364.351
E 23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-5.249.640	-5.499.233	-3.578.547	1.920.686	1.671.093

Teilhaushalt 8: Soziales und Sport						
Teilfinanzrechnung						
lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024	Ansatz 2025 einschl. Nachträge	Ergebnis 2025	Abweichung Ergebnis zu Ansatz 2025	Ergebnis 2025 gegenüber 2024
in €						
F 16	Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.625.420	-4.116.333	-3.055.535	1.060.798	569.885
F 19	Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und auszahlungen					
F	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.625.420	-4.116.333	-3.055.535	1.060.798	569.885
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-814.346	-1.230.700	-1.178.697	52.003	-364.351
F 23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.439.765	-5.347.033	-4.234.232	1.112.801	205.533
F	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	12.547	501.000	52.836	-448.164	40.289
F	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	12.075				-12.075
F	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	39.050	50.000	3.560	-46.440	-35.490
F	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	63.672	551.000	56.396	-494.604	-7.276
F	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			-3.152	-3.152	-3.152
F	- Auszahlungen für Sachanlagen	-175.179	-1.401.500	-411.078	990.422	-235.899
F	- Auszahlungen für Finanzanlagen					
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-36.350		-5.060	-5.060	31.290
F	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-211.529	-1.401.500	-419.290	982.210	-207.760
F	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus	-147.857	-850.500	-362.893	487.607	-215.036
F	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-4.587.622	-6.197.533	-4.597.125	1.600.408	-9.503

Der Ansatz beinhaltet die Übertragung der Haushaltsermächtigungen.

4. Bilanz

Bilanz zum 31.12.2025			
AKTIVA			
Poste n	Bezeichnung	31.12.2024 €	31.12.2025 €
1	Anlagevermögen	219.157.088	229.753.663
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	29.345.260	36.126.042
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	127.410	202.118
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	13.591.749	35.787.201
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	146.100	136.722
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	15.480.000	
1.2	Sachanlagen	149.426.253	148.967.840
1.2.1	Wald, Forsten	15.727.831	15.727.831
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.667.498	8.430.702
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.559.596	56.464.119
1.2.4	Infrastrukturvermögen	58.368.822	54.971.609
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	295.694	290.030
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	614.573	606.020
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.410.389	6.398.510
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.367.718	2.445.083
1.2.9	Pflanzen und Tiere		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.414.132	3.633.936
1.3	Finanzanlagen	40.385.575	44.659.781
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	20.426.038	24.705.879
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	19.243.135
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	92.723	79.769
2	Umlaufvermögen	25.613.383	22.220.666
2.1	Vorräte	2.622.551	1.655.743
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	14.332	18.078
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.608.219	1.637.665
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.829.238	11.506.530
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	7.888.429	4.313.172
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	290.165	657.287
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	13.992.781	5.895.189
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	9.636	15.157
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	64.719	110.143
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	583.509	515.581
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	161.594	9.058.393
3	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4	Rechnungsabgrenzungsposten	426.994	386.939
4.1	Disagio		
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	426.994	386.939
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme	245.197.465	252.361.268

Bilanz zum 31.12.2025			
PASSIVA			
Poste n	Bezeichnung	31.12.2024 €	31.12.2025 €
1	Eigenkapital	117.711.646	117.359.691
1.1	Kapitalrücklage	118.351.638	117.711.646
1.2	Sonstige Rücklagen		
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-639.992	-351.955
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2	Sonderposten	63.568.075	61.331.582
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	1.148.320	689.001
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	62.082.562	60.307.167
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	47.745.616	46.251.009
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	13.766.836	13.236.455
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	570.110	819.703
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	771	
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7	Sonstige Sonderposten	336.422	335.414
3	Rückstellungen	20.742.563	20.662.278
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	17.104.311	17.599.846
3.2	Steuerrückstellungen	11.324	17.397
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4	Sonstige Rückstellungen	3.626.928	3.045.035
4	Verbindlichkeiten	42.742.350	52.431.502
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	15.709.538	26.728.286
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	12.889.109	26.728.286
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	2.820.429	
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen		
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.157.309	1.396.701
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	101.524	78.573
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	16.958.496	16.678.141
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	45.875	16.923
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	7.000.598	6.109.472
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	428.177	659.582
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.340.833	763.823
5	Rechnungsabgrenzungsposten	432.830	576.215
Bilanzsumme		245.197.465	252.361.268

5. Anhang

5.1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang des Jahresabschlusses der Stadt Bad Dürkheim 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.

5.1.1.1 Gliederung des Jahresabschlusses

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

5.2 Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

5.3 Sonstige Anhangsangaben

5.3.1 Kostenunterdeckungen

Bei den Beiträgen für die Wirtschaftswege ergab sich im Abschlussjahr eine Kostenunterdeckung
i. H. v. 4.789,25 €.

5.3.2 Trägerschaften bei Sparkassen

Trägerschaften bei Sparkassen existieren nicht.

5.3.3 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.

5.3.4 Fremdkapitalzinsen

Fremdkapitalzinsen sind nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

5.3.5 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

5.3.6 Drohende finanzielle Belastungen ohne Rückstellungsbildung

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

5.3.7 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.

5.3.8 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

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

5.3.9 Sonstige Haftungsverhältnisse ohne Bilanzausweis

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Haftungsverhältnisse:

Haftungsverhältnis	Gesamtbetrag 2025 in €	davon gegenüber der Stadtwerke GmbH in €
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	990.075,93	990.075,93
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	237.642,78	237.642,78
Ausfallbürgschaft (Therme)	7.770.000,00	7.770.000,00
Ausfallbürgschaft (Therme)	3.465.139,40	3.465.139,40
Ausfallbürgschaft (Therme)	3.283.276,00	3.283.276,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	2.861.529,60	2.861.529,60
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	1.233.304,00	1.233.304,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	2.040.000,00	2.040.000,00
Ausfallbürgschaft (Zwischenfinanz. Therme)	4.400.000,00	4.400.000,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	4.680.000,00	4.680.000,00
Ausfallbürgschaft (Investitionsdarlehen)	4.760.000,00	4.760.000,00
Summe	35.720.967,71	35.720.967,71

Die Aufstellung beinhaltet die jeweils zum 31.12.2025 abgerufenen Darlehensbeträge.

5.3.10 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 2025 in €	davon in Anspruch genommen, ohne dass eine Verbindlichkeit begründet wurde
11410037 FM KITA Leistadt	1.100.000	0
54110026 Im Rustengut	900.000	0
54110027 Spielbergweg	550.000	0
54110042 Holzweg	2.300.000	0
54110054 Seebacher Straße	900.000	0
5413004 Str.Beleuchtg. Im Rustengut	10.000	0
54140001 Straßenreinigung	190.000	0
54310002 Landesstraße OD Leistadt	500.000	0
Summe	6.450.000	0

5.3.11 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Neubau der Therme

Der Neubau der Therme wurde im Berichtsjahr 2025 abgeschlossen. Die Eröffnung erfolgte im November 2025. Der Betrieb der Therme ist erfolgreich angelaufen.

Im Zuge der Baumaßnahme sind Baukostensteigerungen entstanden, deren finanzielle Auswirkungen auch das Jahr 2026 noch betreffen werden. Hieraus können sich weitere finanzielle Verpflichtungen der Stadt gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH ergeben.

Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH

Neben den Investitionen im Zusammenhang mit dem Neubau der Therme belastet das strukturell hohe Investitionsniveau die Liquidität der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH. Die hieraus resultierenden hohen Zins- und Tilgungsbelastungen wirken sich erheblich auf den wirtschaftlichen Erfolg der gesamten Gesellschaft aus.

Mittelfristig können sich hieraus finanzielle Verpflichtungen für die Stadt ergeben. Dies gilt insbesondere für den Fall, dass sich nach der zum 01.01.2026 rückwirkend geplanten Fusion mit weiteren Stadtwerken keine oder nur geringe Synergieeffekte einstellen und verlustträchtige Sparten nicht dauerhaft durch gewinnbringende Sparten innerhalb der Gesellschaft ausgeglichen werden können. Administrative und wirtschaftliche Effekte aus der Fusion werden voraussichtlich erst ab dem Jahr 2027 belastbar erkennbar sein.

Für die Stadt verbleibt damit ein finanzielles Risiko. Dieses besteht insbesondere vor dem Hintergrund einer im Gesellschaftsvertrag der fusionierten Stadtwerke vorgesehenen möglichen Nachschusspflicht der Gesellschafter.

Investitionsniveau der Stadt

Die mittelfristige Haushaltsplanung weist weiterhin ein hohes Investitionsvolumen aus, das mit erheblichen Kreditaufnahmen verbunden ist. Daraus können in den kommenden Jahren zusätzliche finanzielle Verpflichtungen entstehen, die die freie Finanzspitze der Stadt weiter belasten.

Ergänzend hierzu ist es in den kommenden Haushaltsjahren von besonderer Bedeutung, städtische Investitionen konsequent im Zusammenhang mit dem Sondervermögen zu betrachten. Investitionen sollten vorrangig durch Mittel des Sondervermögens finanziert werden, soweit hierfür die rechtlichen und tatsächlichen Voraussetzungen vorliegen. Ziel muss es sein, zusätzliche Belastungen des städtischen Kernhaushalts zu begrenzen und die dauerhafte finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt zu sichern.

5.3.12 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
Ausbau Rustengut (wiederkehrender Beitrag)	Dez. 2023	0,00	300.000	2. Halbjahr 2026
Ausbau Rustengut (wiederkehrender Beitrag)	Dez. 2024	0,00	40.000	2. Halbjahr 2026
Summe		0,00	340.000	

5.3.13 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. Die Betriebsrente wird nach einem Punktesystem ermittelt.

- Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2024 7,75% der Bruttoentgeltsumme. Der Umlagesatz hat sich im Jahr 2025 nicht geändert.
- Die umlagepflichtigen Entgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2025 auf 17.576.376,00 € (Haushaltsvorjahr 2024: 16.818.594,23 €).
- Die Stadt zahlt im Haushaltsjahr 2025 an die Bayerische Versorgungskammer 1.368.917,89 € (Haushaltsvorjahr 2024: 1.305.183,91 €)

5.3.14 Derivative Finanzinstrumente

Derivative Finanzinstrumente werden nicht eingesetzt.

5.3.15 Abschreibungsmethode

Die planmäßige Abschreibung erfolgt nach der linearen Methode.

5.3.16 Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer

Eine Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen erfolgte nicht.

5.3.17 Beteiligungen

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

5.3.18 Organisationen, für die die Stadt uneingeschränkt haftet

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

5.3.19 Aufstellung des Anteilbesitzes

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

Name	Rechtsform	Sitz	Anteil am Kapital	Abschluss-jahr	Eigenkapital bzw. Kapitalkonto	Jahresergebnis bzw. Überschuss-ermittlung	Uneingeschränkte Haftung der Gemeinde ?
Stadtwerte Bad Dürkheim - Abwasserbeseitigungseinrichtung	Eigenbetrieb	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2024	19.915.895,88 €	76.961,65 €	ja
Stadtwerte Bad Dürkheim GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2024	27.774.812,85 €	-1.367.710,71 €	nein
Staatsbad Bad Dürkheim GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	100 %	GJ 2022	23.174,75 €	-30.026,41 €	nein
Stadthalle Bad Dürkheim Anlagegesellschaft des bürgerlichen Rechts	GbR	Bad Dürkheim	60/71	GJ 2024	251.864,23 €	-62.543,69 €	nein

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

Rhein-Haardtahn GmbH	GmbH	Bad Dürkheim	10%*	GJ 2025	2.796.845,37 €	-49.314,91 € Bilanzverlust	nein
PfalzLader GmbH	GmbH	Deidesheim	33,33%*	GJ 2024	24.444,32	-6.706,68 €	nein

* unmittelbare Beteiligung bei Stadtwerte Bad Dürkheim GmbH

5.3.20 Durchschnittlicher Personalbestand

Personal	Bestand
Beamtinnen/Beamte	26,75
davon: auf Probe ernannt	1,83
davon: teilzeitbeschäftigt	7,67
Beschäftigte	456,67
davon: teilzeitbeschäftigt	256,67
Insgesamt	483,42
Bedienstete im Vorbereitungsdienst	3
Auszubildende	12,08
Praktikanten	2,42
Auszubild./Prakt. Gesamt	14,5
Insgesamt	17,5
Beamtinnen /Beamte im Erziehungsurlaub	0,92
Beschäftigte im Erziehungsurlaub	10,42
Insgesamt	11,33
Leiharbeiter	0

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

5.3.21 Mitglieder des Stadtrates

01.01.2025 – 31.12.2025
Bürgermeisterin Natalie Bauernschmitt
Johannes Steiniger, MdB
Markus Wolf, MdL
Thomas Kalbfuß
Christine Michler
Gisela Hoffmann
Andreas Wolf
Thorsten Brand
Rolf Bart
Jana Zaczekiewicz
Helmut Darting
Judith Busch
Peter Schneeganß
Ina Stepp
Karl Brust
Ralf Lang
Isabel Mackensen-Geis, MdB
Alexander Brust
Kerstin Kissel
Jochen Schmitt
Jürgen Freunscht
Uwe Krauß
Uli Karst
Frank Krick
Axel G. Günther
Judith Hagen
Sibylle Heißler
Prof. Thomas Giel
Johanna Bruns
Ralph Mühlbeier
Petra Dick-Walther
Jan Eymael
Walter Schubert

5.4 Ort, Datum und Unterschrift der Bürgermeisterin

Bauerschmitt

Bad Dürkheim, 30.06.2026

6.Rechenschaftsbericht

6.1 Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2025 der Stadt Bad Dürkheim wurde unter Beachtung des § 108 GemO Abs. 3 Nr. 1 und des § 49 GemHVO erstellt.

Der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde sind 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.

6.2 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 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	62.126.602,44	68.334.639,00	65.203.116,41	-3.131.522,59	-4,58
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	62.660.313,86	67.876.658,00	65.324.803,92	-2.551.854,08	-3,76
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-533.711,42	457.981,00	-121.687,51	-579.668,51	-126,57
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	215.041,38	271.920,00	375.375,20	103.455,20	38,05
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	321.322,40	700.600,00	605.642,39	-94.957,61	-13,55
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-106.281,02	-428.680,00	-230.267,19	198.412,81	46,28
E20 - Ordentliches Ergebnis	-639.992,44	29.301,00	-351.954,70	-381.255,70	-1.301,17
E23 - Jahresergebnis	-639.992,44	29.301,00	-351.954,70	-381.255,70	-1.301,17

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 -121.688 € ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -412.024 €. Gegenüber dem geplanten Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -579.669 €.

E 19 Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von -230.267 €. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -123.986 € und gegenüber dem Haushaltsplan um 198.413 € verändert.

E 20 Ordentliches Ergebnis

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, was mit -351.955 € abschließt und vom Vorjahresergebnis um 288.038 € abweicht.

E 23 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt -351.955 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 288.038 €. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 29.301 € ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -381.256 €.

Das Jahresergebnis 2025 schließt mit einem Fehlbetrag von 351.955 € ab und liegt damit über dem Vorjahresergebnis, jedoch unter dem Planansatz. Wesentliche Ursachen ist ein Anstieg der Personal- und Versorgungsaufwendungen (E09) um 701.266 €. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (E10) stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 699.890 € und lagen deutlich über dem Plan. Auf der Ertragsseite blieben insbesondere die sonstigen laufenden Erträge aufgrund nicht realisierter Grundstücksverkäufe rund 1.624.152 € hinter den Erwartungen zurück. Trotz Mehreinnahmen bei den Zuwendungen konnten diese Effekte den Fehlbetrag nicht ausgleichen.

Erträge

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

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	33.122.271,67	35.733.000,00	32.793.809,14	-2.939.190,86	-8,23
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	14.059.947,38	15.564.439,00	17.178.683,26	1.614.244,26	10,37
E3 - Erträge der sozialen Sicherung	642.608,26	595.700,00	575.825,05	-19.874,95	-3,34
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.762.646,25	6.577.600,00	6.542.710,10	-34.889,90	-0,53
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.396.393,38	4.173.800,00	3.981.645,28	-192.154,72	-4,60
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.001.525,70	661.700,00	726.195,66	64.495,66	9,75
E7 - Sonstige laufende Erträge	4.141.209,80	5.028.400,00	3.404.247,92	-1.624.152,08	-32,30
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	62.126.602,44	68.334.639,00	65.203.116,41	-3.131.522,59	-4,58
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	215.041,38	271.920,00	375.375,20	103.455,20	38,05
Gesamtertrag	62.341.643,82	68.606.559,00	65.578.491,61	-3.028.067,39	-4,41

Die Erträge insgesamt weichen um 3.236.848 € vom Vorjahresergebnis und um -3.028.067 € von der Haushaltsplanung ab.

Bei den Erträgen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 65.203.116 € ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 3.076.514 €. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung -3.131.523 €.

E 01 Erträge aus Steuern und Abgaben

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Grundsteuer A	119.271,44	80.000,00	73.268,61	-6.731,39	-8,41
Grundsteuer B	4.141.188,65	4.500.000,00	4.405.253,26	-94.746,74	-2,11
Gewerbsteuer	12.783.540,15	13.890.000,00	11.523.340,66	-2.366.659,34	-17,04
Anteil Einkommenssteuer	12.006.342,21	12.750.000,00	12.787.195,16	37.195,16	0,29
Anteil Umsatzsteuer	1.746.097,61	1.790.000,00	1.795.762,46	5.762,46	0,32
Vergnügungssteuer	553.427,34	718.000,00	515.302,23	-202.697,77	-28,23
Hundesteuer	137.465,25	135.000,00	133.751,55	-1.248,45	-0,92
Ausgleichsleistungen	1.585.092,02	1.670.000,00	1.388.226,61	-281.773,39	-16,87
Zweitwohnungssteuer	49.847,00	200.000,00	171.708,60	-28.291,40	-14,15
Summe	33.122.271,67	35.733.000,00	32.793.809,14	-2.939.190,86	-8,23

Die Erträge weichen vom Planansatz in Höhe von 35.733.000 € um -2.939.191 € ab.

Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich die Erträge um 328.463 € auf 32.793.809 €, dies entspricht einer Veränderung von -1,0 %.

Wesentlich ist hierbei die Verringerung der Gewerbesteuererträge um 1.260.199 € auf 11.523.341 € sowie die gesunkenen Ausgleichsleistungen um 196.865 € auf 1.388.227 €.

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer hat sich um 780.853 € auf 12.787.195 € erhöht.

E 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Schlüsselzuweisungen	857.219,50	695.000,00	493.396,00	-201.604,00	-29,0
Zuweisungen für Zentrale Orte	1.251.972,00	1.200.000,00	1.093.215,50	-106.784,50	-8,9
Sonstige allgemeine Zuweisungen	2.324.800,11	2.324.750,00	2.357.250,00	32.500,00	1,40
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	8.071.314,35	9.583.389,00	10.850.008,70	1.266.619,70	13,22
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.713.397,92	1.761.300,00	1.865.556,56	104.256,56	5,92
Tilgungszuschuss von sonst. Öffentl. Sonderrechn.	--	--	360.500,00	360.500,00	--
Summe Zuwendungen	14.059.947,38	15.564.439,00	17.178.683,26	1.614.244,26	10,37

Zuwendungen, Allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Gemeinde dar. Im Haushaltsjahr 2025 waren dies 17.178.683 €, im Vergleich zum Haushaltsvorjahr ergibt sich eine Erhöhung von 3.118.736 € und im Vergleich zum Haushaltsplan eine Erhöhung um 1.614.244 €.

Die Erträge aus den Schlüssel- und Investitionszuweisungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 363.824 € verringert. Die Spielbankabgaben sind um 37.000 € gestiegen. Die Zuwendungen der Kreisverwaltung sind um 1.767.969 € gestiegen.

E 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenbeteiligung und - erstattung im Bereich SGB XII und anderer sozialen Leistungen	642.608,26	595.700,00	575.825,05	-19.874,95	-3,34
Summe Erträge der sozialen Sicherung	642.608,26	595.700,00	575.825,05	-19.874,95	-3,34

Die Erträge der sozialen Sicherung setzen sich größtenteils aus Kostenbeteiligungen des Landes bzw. der örtlichen Träger, sowie von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung zusammen. Im Haushaltsjahr 2025 waren dies 575.825 €, im Vergleich zum Haushaltsvorjahr ergibt sich eine Veränderung in Höhe von -66.783 € und im Vergleich zum Haushaltsplan eine Veränderung von -19.875 €.

E 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Verwaltungsgebühren	336.268,51	330.800,00	348.999,34	18.199,34	5,50
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und Kostenerstattungen	2.841.199,11	3.350.000,00	3.055.088,72	-294.911,28	-8,80
Beteiligung Essenskosten	612.147,38	717.600,00	673.953,55	-43.646,45	-6,08
Sonstige zweckgebundene Abgaben	893.111,49	1.120.000,00	1.381.218,03	261.218,03	23,32
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	1.068.123,52	1.059.200,00	1.082.679,20	23.479,20	2,22
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich	11.796,24	--	771,26	771,26	--
Summe Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.762.646,25	6.577.600,00	6.542.710,10	-34.889,90	-0,53

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 2024 auf 6.542.710 €. Diese erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahresergebnis um 780.064 € und verringerten sich um 34.890 € gegenüber dem Haushaltsplan.

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 2025 auf 3.981.645 €. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 585.252 € bzw. um -192.155 € gegenüber dem Haushaltsplan.

Wesentliche Ursache für die Erhöhung ist der gestiegene Ertrag aus dem Verkauf von Vorräten (Holz), jedoch ist der Ertrag wesentlich geringer als geplant. Die Eintrittsgelder für kulturelle Veranstaltungen hingegen waren sowohl in Vergleich zum Vorjahr (44.702 €) wie auch im Vergleich zur Planung (45.525 €) höher.

E 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenerstattungen und -umlagen von verbundenen Unternehmen	193.798,53	15.200,00	67.195,83	51.995,83	342,08
Kostenerstattungen und -umlagen von Sondervermögen	97.260,92	80.500,00	80.757,18	257,18	0,32
Kostenerstattungen und -umlagen vom öffentlichen Bereich	405.810,73	424.600,00	382.697,29	-41.902,71	-9,87
Kostenerstattungen und -umlagen vom privaten Bereich	163.404,09	36.100,00	40.633,73	4.533,73	12,56
Kostenerstattungen und -umlagen von sonstigen	141.251,43	105.300,00	154.911,63	49.611,63	47,11
Summe Kostenerstattungen und -umlagen	1.001.525,70	661.700,00	726.195,66	64.495,66	9,75

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 2025 auf 726.196 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -275.330 € bzw. um 64.496 € gegenüber dem Haushaltsplan.

E 07 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Aktivierter Personalkosten	12.781,80	55.100,00	145.896,67	90.796,67	164,79
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	82.173,00	1.543.000,00	31.433,06	-1.511.566,94	-97,96
Weitere sonstige Erträge (z. B. Konzessionen)	1.795.551,79	1.839.500,00	1.664.220,52	-175.279,48	-9,53
Sonstige Steuererstattungen	--	400,00	338,59	-61,41	-15,35
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	2.250.703,21	1.590.400,00	1.562.228,28	-28.171,72	-1,77
Sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	0,00	--	130,80	130,80	--
Summe Sonstige laufende Erträge	4.141.209,80	5.028.400,00	3.404.247,92	-1.624.152,08	-32,30

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 2025 auf 3.258.351 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -870.077 € bzw. um -1.714.949 € gegenüber dem Haushaltsplan.

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

E 17 Zins- und Finanzerträge

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Zinserträge für Kredite	115.896,86	100.000,00	235.531,42	135.531,42	135,53
Zinsen für Stundungen und Verrentungen	3.123,04	1.000,00	2.174,30	1.174,30	117,43
Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	24,59	20,00	25,30	5,30	26,50
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	95.996,89	170.900,00	137.644,18	-33.255,82	-19,46
Summe Zinserträge und sonstige Finanzerträge	215.041,38	271.920,00	375.375,20	103.455,20	38,05

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 2025 auf 375.375 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 160.334 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 271.920 € um 103.455 € ab.

Bei den Zinserträgen handelt es sich um Erträge aus der Verzinsung von kurzfristigen Liquiditätskrediten an die Stadtwerke im Rahmen der Einheitskasse.

Aufwendungen

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

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	26.782.098,93	27.730.000,00	27.483.365,31	-246.634,69	-0,89
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.825.369,60	10.311.458,00	9.000.349,42	-1.311.108,58	-12,72
E11 - Bilanzielle Abschreibungen	5.711.679,79	5.986.800,00	6.046.692,87	59.892,87	1,00
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.092.845,54	18.351.780,00	17.187.106,05	-1.164.673,95	-6,35
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.059.104,43	869.200,00	718.184,72	-151.015,28	-17,37
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	4.189.215,57	4.627.420,00	4.889.105,55	261.685,55	5,66
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	62.660.313,86	67.876.658,00	65.324.803,92	-2.551.854,08	-3,76
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	321.322,40	700.600,00	605.642,39	-94.957,61	-13,55
Gesamtaufwendungen	62.981.636,26	68.577.258,00	65.930.446,31	-2.646.811,69	-3,86

Die Aufwendungen 2025 beliefen sich insgesamt auf 65.930.446 € und lagen damit um 3,9 % unter dem Planansatz, jedoch um 2.948.810 € über dem Vorjahresniveau. Wesentlicher Treiber war der Anstieg der Personal- und Versorgungsaufwendungen (E09) um 701.266 € auf 27.483.365 €, bedingt durch die Tarifsteigerungen. Die sonstigen laufenden Aufwendungen (E14) stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 699.890 € auf 4.889.106 € und waren um 261.686 € höher als geplant. Minderaufwendungen bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen (E12) sowie bei den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (E15) führten zu einer Entlastung.

E 09 Personal - und Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	253.020,17	347.800,00	252.748,39	-95.051,61	-27,33
Dienstbezüge und dergleichen	17.066.220,52	23.984.250,00	17.404.605,32	-6.579.644,68	-27,43
Beiträge zu Versorgungskassen	1.615.848,73	331.300,00	1.681.836,10	1.350.536,10	407,65
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	3.497.419,47	12.050,00	3.774.215,45	3.762.165,45	31.221,29
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	193.546,44	248.750,00	230.063,75	-18.686,25	-7,51
Personalnebenaufwendungen	27.253,99	11.550,00	33.688,16	22.138,16	191,67
Zuführung zu Rückstellungen	2.457.918,79	1.880.600,00	2.306.939,84	426.339,84	22,67
Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	35.598,31	--	10.566,63	10.566,63	--
Versorgungsaufwendungen	1.635.272,51	913.700,00	1.788.701,67	875.001,67	95,76
Summe	26.782.098,93	27.730.000,00	27.483.365,31	-246.634,69	-0,89

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamtinnen und Beamte, tariflich Beschäftigte sowie die sonstigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter. 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 und nicht mehr aktiven Beamtinnen und Beamten erfasst.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen beliefen sich 2025 auf 27.483.365 € und lagen damit um 246.635 € (0,9 %) unter dem Planansatz sowie um 701.266 € über dem Vorjahreswert. Bei den Planungsdifferenzen zwischen Dienstbezügen und Beiträgen zur Sozialversicherung und Versorgungskasse ist zu berücksichtigen, dass die Personalkosten im Haushaltsplan vollständig unter Dienstbezügen veranschlagt werden. Eine gesonderte Planung der Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung erfolgt nicht, sodass sich die Abweichungen in diesen Positionen im Wesentlichen gegenseitig ausgleichen. Erhöhungen ergaben sich zudem bei den Versorgungsaufwendungen, die teilweise auf einmalige Effekte im Haushaltsjahr 2025 zurückzuführen sind.

E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	1.794.749,14	1.876.800,00	1.942.137,66	65.337,66	3,48
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	1.844.877,38	2.811.200,00	1.763.087,87	-1.048.112,13	-37,28
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	431.333,74	466.800,00	503.573,60	36.773,60	7,88
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	1.092.319,62	1.146.700,00	1.189.434,86	42.734,86	3,73
Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern	75.502,91	106.700,00	101.461,53	-5.238,47	-4,91
Fahrzeugunterhaltung	312.365,59	247.900,00	182.756,92	-65.143,08	-26,28
Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen	102.405,97	113.400,00	89.078,17	-24.321,83	-21,45
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	32.436,53	58.000,00	18.876,49	-39.123,51	-67,45
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.214.672,21	1.460.386,00	1.242.675,84	-217.710,16	-14,91
Kostenerstattungen	457.541,78	583.390,00	463.734,65	-119.655,35	-20,51
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.467.164,73	1.440.182,00	1.503.531,83	63.349,83	4,40
Summe	8.825.369,60	10.311.458,00	9.000.349,42	-1.311.108,58	-12,72

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 2025 auf 9.000.349 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 174.980 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 10.311.458 Euro um -1.311.109 € ab.

Im Wesentlichen ist die Erhöhung zum Vorjahr auf die Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall (147.389 € / 8,2 %) und auf die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (97.115 € / 8,9 %) zurückzuführen.

E 11 Abschreibungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	194.769,94	587.600,00	360.944,67	-226.655,33	-38,57
Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	183.057,88	171.700,00	185.302,44	13.602,44	7,92
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	996.052,13	1.035.600,00	1.053.296,51	17.696,51	1,71
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.418.613,39	3.370.500,00	3.438.361,52	67.861,52	2,01
Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden	5.664,38	5.700,00	5.664,38	-35,62	-0,62
Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Denkmäler	8.553,39	8.600,00	8.553,38	-46,62	-0,54
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA	904.968,68	805.800,00	989.178,67	183.378,67	22,76
Abschreibungen auf Umlaufvermögen	--	1.300,00	5.391,30	4.091,30	314,72
Summe	5.711.679,79	5.986.800,00	6.046.692,87	59.892,87	1,00

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 2025 auf 6.046.693 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 335.013 €. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 5.986.800 € um 59.893 € ab.

E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.131.514,98	1.685.780,00	1.165.742,55	-520.037,45	-30,85
Gewerbesteuerumlage	1.219.899,56	1.230.000,00	911.738,50	-318.261,50	-25,87
Allgemeine Umlagen	13.741.431,00	15.436.000,00	15.109.625,00	-326.375,00	-2,11
<i>davon Kreisumlage</i>	13.741.431,00	15.436.000,00	15.109.625,00	-326.375,00	-2,11
Summe	16.092.845,54	18.351.780,00	17.187.106,05	-1.164.673,95	-6,35

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 2025 auf 17.187.106 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.094.260 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 18.351.780 € um -1.164.674 € ab.

E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Kostenbeteiligungen und - erstattungen nach SGB II	118.831,19	140.000,00	159.759,93	19.759,93	14,11
Kostenbeteiligungen und - erstattungen nach SGB XII	47.344,52	80.000,00	35.900,00	-44.100,00	-55,13
Sonstige Leistungen	892.928,72	649.200,00	522.524,79	-126.675,21	-19,51
Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.059.104,43	869.200,00	718.184,72	-151.015,28	-17,37

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 2025 auf 718.185 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -340.920 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 869.200 € um -151.015 € ab.

E 14 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	302.263,14	384.495,00	319.130,65	-65.364,35	-17,00
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.732.286,40	2.361.710,00	2.741.242,11	379.532,11	16,07
Geschäftsaufwendungen	570.803,56	510.335,00	556.026,96	45.691,96	8,95
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	589.583,10	628.975,00	641.367,58	12.392,58	1,97
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und des UV	5.820,29	0,00	1.509,22	1.509,22	--
Aufwendungen für Steuern	185.880,73	18.500,00	19.410,40	910,40	4,92
Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	802.578,35	723.405,00	610.418,63	-112.986,37	-15,62
Summe	4.189.215,57	4.627.420,00	4.889.105,55	261.685,55	5,66

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 2025 auf 4.889.106 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 699.890 €. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 4.627.420 € um 261.686 € ab.

E 18 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Zinsen an Sondervermögen	4.590,19	--	266,89	266,89	--
Zinsen an den Bund	--	--	1.078,37	1.078,37	--
Zinsen an den inländischen Geldmarkt	296.660,46	650.600,00	596.824,06	-53.775,94	-8,27
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	20.071,75	50.000,00	7.473,07	-42.526,93	-85,05
Summe Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	321.322,40	700.600,00	605.642,39	-94.957,61	-13,55

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 2025 auf 605.642 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 284.320 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 700.600 € um -94.958 € ab.

E 21 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen sind im Jahr 2025 nicht angefallen.

6.3 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 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	57.847.773,17	62.493.739,00	57.873.045,74	-4.620.693,26	-7,39
laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	54.265.841,85	60.741.658,00	57.512.372,34	-3.229.285,66	-5,32
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.581.931,32	1.752.081,00	360.673,40	-1.391.407,60	-79,41
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	27.765,42	271.920,00	333.270,53	61.350,53	22,56
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	338.989,56	700.600,00	608.856,51	-91.743,49	-13,09
Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-311.224,14	-428.680,00	-275.585,98	153.094,02	35,71
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.270.707,18	1.323.401,00	85.087,42	-1.238.313,58	-93,57
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.270.707,18	1.323.401,00	85.087,42	-1.238.313,58	-93,57
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.129.211,15	5.680.020,00	6.834.591,49	1.154.571,49	20,33
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.435.105,94	27.307.741,98	16.678.417,42	-10.629.324,56	-38,92
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.305.894,79	-21.627.721,98	-9.843.825,93	11.783.896,05	54,49
Finanzmittelergebnis	-1.035.187,61	-20.304.320,98	-9.758.738,51	10.545.582,47	51,94
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	94.993.067,93	27.972.849,00	117.187.729,59	89.214.880,59	318,93
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	98.776.244,59	8.611.200,00	96.810.930,32	88.199.730,32	1.024,24
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-3.783.176,66	19.361.649,00	20.376.799,27	1.015.150,27	5,24
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	1.105.864,98	--	478.378,76	478.378,76	--
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	1.056.262,93	--	355.201,16	355.201,16	--

F 20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen beläuft sich im Haushaltsjahr 2025 auf 85.087 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -3.185.620 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 1.323.401 € um -1.238.314 € ab.

F 33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2024	Plan 2025	Ergebnis 2025	Abweichung Plan	Abweichung %
Investitionszuwendungen	4.346.724,63	5.375.020,00	6.172.246,53	797.226,53	14,83
Beiträge und ähnliche Entgelte	665.014,51	255.000,00	427.462,07	172.462,07	67,63
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	51.075,00	0,00	--	-0,00	--
Einzahlungen für Sachanlagen	164,72	50.000,00	185.781,56	135.781,56	271,56
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	58.055,61	0,00	49.101,33	49.101,33	--
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	8.176,68	--	--	--	--
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.129.211,15	5.680.020,00	6.834.591,49	1.154.571,49	20,33
Investitionszuwendungen	3.314.290,00	15.150.350,00	7.023.275,28	-8.127.074,72	-53,64
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.033.499,69	3.000,00	658.042,51	655.042,51	21.834,75
Auszahlungen für Sachanlagen	2.849.354,21	7.248.671,98	4.681.861,34	-2.566.810,64	-35,41
Auszahlungen für Finanzanlagen (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen)	1.172.054,40	4.905.720,00	4.279.841,45	-625.878,55	-12,76
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	50.550,00	0,00	31.515,00	31.515,00	--
Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	15.357,64	--	3.881,84	3.881,84	--
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	9.435.105,94	27.307.741,98	16.678.417,42	-10.629.324,56	-38,92
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.305.894,79	-21.627.721,98	-9.843.825,93	11.783.896,05	54,49

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2025 auf 6.834.591 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.705.380 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 5.680.020 € um 1.154.571 € ab.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 16.678.417 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 7.243.311 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 27.307.742 € um -10.629.325 € ab.

Die Abweichungen sind im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die geplante Einzahlung des Landeszuschusses für den Bau der Therme erst am Jahresende erfolgte, weshalb die Weiterleitung noch nicht an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH erfolgte.

Auch bei den Investitionszuwendungen ergab sich eine erhebliche Planabweichung: Statt der veranschlagten 15.150.350 € wurden lediglich 7.023.275 € ausgezahlt (-8.127.075 €).

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

Inv.-Nr.	Bezeichnung	€
62610003	Zuschuss Therme	7.540.000
62610004	Bet. Verb. Unternehmen – Stadtwerke GmbH	4.279.841
11420188	Liegenschaften: Ankauf bebaute Grundstücke	1.350.762
11410037	FM Kindergarten Leistadt	482.994
57321001	Verpachtung Brunnenhalle (BgA)	321.792
11410044	FM JuKiB	276.916
11430004	Baubetriebshof: Fuhrpark	270.744
52220088	Mietwohngebäude: Ankauf von Grundvermögen / EFH	211.257
11430005	Baubetriebshof: Arbeitsgeräte	127.387
11410028	FM Pestalozzischule	122.346

Der negative Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -9.843.826 € und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr um -5.537.931 € erhöht.

F 34 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich im Haushaltsjahr 2025 auf 9.758.739 €. Es ergibt sich eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr um 8.723.551 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 20.304.321 € um 10.545.582 € ab.

F 37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Die Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten belaufen sich im Haushaltsjahr 2025 auf 14.200.877 €. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 6.783.982 €. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 19.361.649 € um -5.160.772 € 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 kein Liquiditätskredit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber dem Eigenbetrieb.

Es erfolgte auch keine Liquiditätskreditaufnahme gegenüber dem Eigenbetrieb im Laufe des Jahres 2025.

6.4 Angaben zu den Teilrechnungen

6.4.1 Teilhaushalt 1: Innere Dienste

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-6.514.963 €	-6.444.191 €	-7.024.765 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-5.106.551 €	-5.632.421 €	-7.318.165 €

Der Jahresfehlbetrag ist niedriger als geplant (-580.574 € / -8,3 %); der Fehlbetrag ist um 70.771 € (-1,1 %) niedriger als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist um 1.685.744 € (-23,0 %) geringer als geplant und um 525.871 € (10,3 %) höher als im Haushaltsjahr 2024.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge haben sich gegenüber der Planung um 981.641 € (-26,4 %) vermindert. Die Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige Transfererträge (-111.658 € / -29,4 %), die Privatrechtlichen Leistungsentgelte (-454.567 € / -40,6 %) sowie die Sonstigen laufenden Erträge (-423.835 € / -22,3 %) verminderten sich gegenüber der Planung.

Die Aufwendungen sind um 1.262.238 € (-12,2 %) geringer als geplant. Minderaufwendungen sind für Personal- und Versorgungsaufwendungen (-969.456 € / -15,1 %), Sach- und Dienstleistungen (-634.857 € / -50,9 %) sowie für Zuwendungen / Umlagen (-205.782 € / -39,9 %) entstanden.

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2024

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2024 erhöht sich die Summe der Erträge aus Verwaltungstätigkeit um 346.734 € (14,5 %). Während sich die Kostenerstattungen und Kostenumlagen (-19.605 € / -7,2 %) verringert haben, haben sich die Privatrechtlichen Leistungsentgelte (180.438 € / 37,2 %) und die sonstigen laufende Erträge (181.835 € / 14,0 %) erhöht.

Diesen Änderungen bei den Erträgen stehen im Vergleich zum Haushaltsvorjahr höhere Aufwendungen von 394.181 € (4,5 %) gegenüber und sind im Wesentlichen auf höhere sonstige laufende Aufwendungen (608.535 € / 40,1 %) zurückzuführen.

6.4.2 Teilhaushalt 2: Kultur und Veranstaltungen

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-2.432.214 €	-2.614.546 €	-2.535.630 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-2.366.114 €	-2.648.403 €	-2.648.030 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (78.916 € / 3,1 %) und um 182.332 € (7,5 %) höher als der Fehlbetrag im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist um 373 € (0,0 %) höher als geplant und um 282.289 € (11,9 %) höher als im Haushaltsjahr 2024.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge sind gegenüber der Planung um 229.470 € (12,8 %) erhöht.

Im Wesentlichen sind die Mehrerträge bei den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträge (66.300 € / 37,4 %), den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (22.536 € / 4,0 %), den Privatrechtlichen Leistungsentgelten (115.872 € / 11,4 %) und den Sonstigen laufenden Erträgen (26.970 € / 256,9 %) entstanden.

Die Aufwendungen erhöhten sich gegenüber der Planung um insgesamt 363.471 € (9,6 %). Die Mehraufwendungen sind für Personal- und Versorgungsaufwendungen (22.288 € / 1,1 %), Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (62.445 € / 6,5 %), Abschreibungen (38.606 € / 49,4 %), Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen (10.742 € / 9,1 %) sowie für höhere Sonstige laufende Aufwendungen (229.391 € / 39,4 %) entstanden.

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2024

Im Vergleich zum Vorjahr erhöhten sich die Erträge um 136.269 € (7,2 %).

Die Mehrerträge sind im Wesentlichen bei den Privatrechtlichen Leistungsentgelten (104.731 € / 10,2 %) sowie den Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträge (40.520 € / 19,9 %) entstanden.

Die Aufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr um 139.986 € (3,5 %) gestiegen.

Ein weiterer Grund für den gegenüber 2024 höheren Fehlbetrag sind die um 200.223 € (67,3 %) höheren Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (ILV).

6.4.3 Teilhaushalt 3: Wirtschaft und Tourismus

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-192.676 €	-3.641 €	-172.710 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-375.819 €	-12.393 €	-535.010 €

Der Jahresfehlbetrag ist geringer als geplant (-169.069 € / -97,9 %); ebenfalls hat sich der Fehlbetrag um 189.034 € (-98,1 %) gegenüber dem Vorjahr verringert.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist ebenfalls geringer als geplant (-522.617 € / -97,7 %) und um 363.426 € (-96,7 %) geringer als im Haushaltsjahr 2024.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge haben sich gegenüber der Planung um 271.187 € (20,9 %) erhöht.

Wesentlich sind hier die Mehrerträge der Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (261.211 / 23,2 %).

Die Summe der laufenden Aufwendungen ist um 16.319 € (-1,6 %) geringer als geplant. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen haben sich um 113.611 € (-12,1%) vermindert, wohingegen sich insbesondere die Sonstigen laufenden Aufwendungen um 78.234 € (46,3 %) erhöht haben.

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2024

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Erträge um 370.099 € (30,9 %) erhöht.

Die Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte haben sich um 488.558 € (54,4 %) erhöht. Dahingegen haben sich die Kostenerstattungen und Kostenumlagen um 125.001 € (-96,1%) vermindert.

Die laufenden Aufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 102.391 € (7,9 %) gestiegen.

6.4.4 Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresüberschuss	23.626.247 €	21.198.380 €	22.948.070 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelüberschuss	19.097.677 €	13.682.774 €	7.720.620 €

Der Jahresüberschuss ist geringer als geplant (-1.749.690 € / -7,6 %) und um 2.427.867 € (10,3 %) geringer als im Vorjahr.

Der Finanzmittelüberschuss ist höher als geplant (5.962.154 € / 77,2 %) und geringer als 2024 (-5.414.903 € / -28,4 %).

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge liegen mit 37.986.125 € unter dem Planansatz (-3.010.525 € / -7,3 %). Jedoch liegen die laufenden Aufwendungen ebenfalls unter dem Planansatz (-1.061.049 € / -6,0 %).

Insbesondere die Steuern und ähnliche Abgaben liegen unter dem Planansatz (-2.939.191 € / -8,2 %). Ebenso sind die Sonstigen laufenden Erträge (-272.887 € / -8,9 %) geringer als geplant. Die Zuwendungen / Umlagen sind höher als geplant (200.398 € / 4,6 %).

Die Summe der laufenden Aufwendungen ist um 1.061.049 € (-6,0 %) geringer als geplant. Insbesondere die Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen haben sich vermindert (-644.637 € / -3,9 %).

Wesentliche Änderungen gegenüber Haushaltsjahr 2024

Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr sind die Erträge (-1.243.502 € / -3,2 %) geringer und die Aufwendungen (1.063.854 € / 6,9 %) höher ausgefallen.

6.4.5 Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-7.279.898 €	-5.922.627 €	-5.161.761 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-5.089.259 €	-7.574.949 €	-8.767.433 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (760.866 € / 14,7 %) und um 1.357.271 € (-18,6 %) geringer als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag hingegen ist geringer als geplant (-1.192.484 € / -13,6 %) und um 2.485.690 € (48,8 %) höher als im Vorjahr.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Grund für den gegenüber der Planung erhöhten Fehlbetrag sind die um 1.424.746 € (-18,9 %) geringeren Erträge. Dies ist im Wesentlichen auf die Mindererträge der Sonstigen laufenden Erträge (-1.234.759 € / -75,9 %) zurückzuführen, da der Verkauf von Grundstücken nicht wie geplant realisiert wurde.

Die Aufwendungen sind um 805.080 € (-6,5 %) niedriger als geplant. Dies ist vor allem auf die Minderaufwendungen für Personal- und Versorgungsaufwendungen (-156.032 € / -5,7 %) und die geringeren Abschreibungen (-582.568 € / -12,9 %) zurückzuführen.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2024

Die Summe der Erträge hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.259.766 € (25,8 %) erhöht. Den verminderten Kostenerstattungen und -umlagen (-81.552 € / -31,9 %) stehen erhöhte Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge (785.012 € / 73,2 %), Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (258.928 € / 15,4 %) und Privatrechtliche Leistungsentgelte (303.273 € / 20,6 %) entgegen.

Dem gegenüber stehen Aufwendungen, die sich gegenüber dem Vorjahr erhöht haben (118.827 € / 1,0 %). Die Mehraufwendungen ergeben sich insbesondere aus erhöhten Sachaufwendungen (123.022 € / 2,9 %) sowie aus höheren Abschreibungen (61.741 € / 1,6 %).

6.4.6 Teilhaushalt 6: Baubetriebshof

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-219.664 €	-238.854 €	34.915 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-88.957 €	-414.257 €	-121.485 €

Der Jahresfehlbetrag ist um 273.769 € (784,1 %) höher als geplant und hat sich gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 19.190 € (8,7 %) erhöht.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist ebenfalls höher als geplant (292.772 € / 241,0 %) und um 325.300 € (365,7 %) höher als im Haushaltsjahr 2024.

Der Teilhaushalt 6 (Baubetriebshof) ist geprägt von den Erträgen interner Leistungsverrechnungen. Das ordentliche Ergebnis weist vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen einen Fehlbetrag von 3.551.681 € aus.

Dieser Fehlbetrag konnte durch den Saldo aus internen Leistungsverrechnungen in Höhe von 3.312.826 € größtenteils ausgeglichen werden.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Die Erträge sind gegenüber der Planung um 87.515 € (87,3 %) höher ausgefallen.

Die Summe der laufenden Aufwendungen weicht um 365.010 € (10,8 %) vom Planansatz ab. Geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-119.287 € / -22,1 %), stehen höhere Personal- und Versorgungsaufwendungen (404.799 € / 15,8 %) gegenüber.

Das ordentliche Ergebnis, ohne Berücksichtigung der Erträge und Aufwendungen aus den internen Leistungsbeziehungen, ist gegenüber der Planung somit um 277.495 € (-8,5 %) schlechter ausgefallen.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2024

Das ordentliche Ergebnis hat sich vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen gegenüber dem Vorjahr um 42.724 € (-1,2 %) verschlechtert.

6.4.7 Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-2.377.185 €	-2.747.928 €	-2.559.585 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-2.518.543 €	-2.561.965 €	-2.437.285 €

Der Jahresfehlbetrag ist höher als geplant (188.343 € / 7,4 %), und um 370.743 € (15,6 %) höher als im Vorjahr.

Der Finanzmittelfehlbetrag ist ebenfalls höher als geplant (124.680 € / 5,1 %) und höher als im Vorjahr (43.422 € / 1,7 %).

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Ein Grund für den gegenüber der Planung erhöhten Fehlbetrag sind geringere Erträge (-96.350 € / -3,2 %). Dies ist im Wesentlichen auf reduzierte öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (-239.065 € / -12,7 %) zurückzuführen.

Des Weiteren sind die Aufwendungen um 60.534 € (-1,2 %) geringer als geplant ausgefallen. Geringeren Aufwendungen für Aufwendungen der sozialen Sicherung (-126.675 € / -19,5 %) und für Sonstige laufende Aufwendungen (-69.720 € / -10,3 %) stehen höhere Personalaufwendungen (37.750 € / 1,5 %) und Abschreibungen (140.044 € / 82,0 %) gegenüber.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2024

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2024 sind die Erträge um 676.222 € (30,0 %) gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf die erhöhten Sonstigen laufenden Erträge (174.046 € / 39,65 %) zurückzuführen. Dem entgegen stehen verringerte öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (-42.012 € / -2,4 %).

Die Aufwendungen haben sich gegenüber 2024 um 1.307.009 € (37,0 %) erhöht. Mehraufwendungen sind ebenfalls bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (371.340 € / 17,0 %), sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (265.644 € / 78,4 %) entstanden.

Den im Jahr 2025 zusätzlich erhaltenen Erträge der sozialen Sicherung stehen Aufwendungen der sozialen Sicherung in Höhe von 522.525 € entgegen.

Der negative Saldo aus internen Leistungsbeziehungen hat sich gegenüber 2024 um 260.045 € (-23,7 %) verringert.

6.4.8 Teilhaushalt 8: Soziales und Sport

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Jahresfehlbetrag	-5.249.640 €	-3.578.547 €	-5.499.233 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2024	Ergebnis 2025	Plan 2025
Finanzmittelfehlbetrag	-4.587.622 €	-4.597.125 €	-6.197.533 €

Der Jahresfehlbetrag ist sowohl niedriger als geplant (-1.920.686 € / -34,9 %), als auch niedriger als im Vorjahr (-1.671.093 € / -31,8 %).

Der Finanzmittelfehlbetrag ist geringer als geplant (-1.600.408 € / -25,8 %) und um 9.503 € (0,2 %) höher als im Haushaltsjahr 2024.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung

Gegenüber der Planung sind höhere Erträge von 1.793.568 € (18,24 %) zu verzeichnen. Dies ist insbesondere auf die um 1.711.606 € (20,17 %) gestiegenen Zuwendungen / Umlagen zurückzuführen.

Die Aufwendungen sind um 75.115 € (-0,5 %) geringer ausgefallen. Maßgebliche Minderaufwendungen gegenüber den Planzahlen sind bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-616.960 € / -27,6 %) und bei den Zuwendungen / Umlagen (-316.201 € / -51,5 %), sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (-119.187 € / -32,1 %) zu verzeichnen.

Mehraufwendungen sind bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen in Höhe von 527.627 (5,02 %) und durch erhöhte Abschreibungen (473.946 € / 303,2 %) entstanden.

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Haushaltsjahr 2024

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2024 sind gestiegene Erträge (1.407.337 € / 13,8 %) zu verzeichnen. Dies ist im Wesentlichen auf die erhöhten Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (2.057.933 € / 25,29 %) zurückzuführen. Die Erträge der sozialen Sicherung (-642.608 € / -100 %) sind entfallen.

Die Aufwendungen sind gegenüber 2024 um 628.107 € (-4,29 %) gesunken. Insbesondere die Aufwendungen der sozialen Sicherung (-863.444 € / -81,53 %) haben sich verringert. Mehraufwendungen sind insbesondere bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (306.252 € / 2,9 %) entstanden.

Der negative Saldo aus internen Leistungsbeziehungen ist gegenüber 2024 um 364.351 € (44,74 %) höher ausgefallen.

Wesentliche Investitionen 2025 in den Teilhaushalten gem. §§ 46,1 und 4,12 GemHVO (mehr als 26.000 €) - Seite 1 von 2

Invest.-Nr.	TH	Bezeichnung der Maßnahme	Bilanz-zugang	Ansatz	HH-Reste aus 2024	Summe ÜPL/APL	Summe Ansatz, HH-Reste, über- außerplanmäßige Zu- und Abgänge	Überschreitung	Herkunft der Finanzierungsmittel
11410002	5	FM Stadtbücherei	27.577 €	- €	35.000 €	- €	35.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410018	5	FM Baubetriebshof	45.445 €	50.000 €	36.420 €	- €	86.420 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410028	5	FM Pestalozzischule	122.346 €	- €	150.000 €	- €	150.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410029	5	FM Grundschule Grethen	76.476 €	125.000 €	75.000 €	- €	200.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410037	5	FM Kindergarten Leistadt	628.304 €	400.000 €	- €	232.250 €	632.250 €	Überschreitung	Deckung über 11410046 KITA Fronhof
11410040	5	FM Haus für Kinder	52.753 €	55.000 €	- €	- €	55.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410044	5	FM JuKiB	283.507 €	- €	289.600 €	- €	289.600 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11410045	5	FM KITA Schatzkiste	56.068 €	40.000 €	33.390 €	- €	73.390 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11420088	5	Liegenschaften: Ankauf unbebaute Grundstücke	56.146 €	100.000 €		- €	100.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11420188	5	Liegenschaften: Ankauf bebaute Grundstücke	1.345.834 €	840.000 €	775.072 €	- €	1.615.072 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11430004	6	Baubetriebshof: Fuhrpark	218.814 €	150.000 €	271.145 €	- €	421.145 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11430005	6	Baubetriebshof: Arbeitsgeräte	127.387 €	151.000 €	6.800 €	- €	157.800 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11460002	1	EDV: Software / Lizenzen	118.452 €	28.000 €	95.000 €	- €	123.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
11460003	1	EDV: Hardware	55.167 €	50.000 €	70.000 €	- €	120.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
12610001	7	Feuerwehr: Fahrzeuge	45.875 €	45.000 €	- €	1.000 €	46.000 €	Überschreitung	Deckung über 12610002 Feuerwehr
12610002	7	Feuerwehr: techn. Ausstattung / Geräte	50.281 €	66.600 €	20.000 €	- 1.000 €	85.600 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel

Wesentliche Investitionen 2025 in den Teilhaushalten gem. §§ 46,1 und 4,12 GemHVO (mehr als 26.000 €) - Seite 2 von 2									
21110003	8	Salierschule	50.673 €	14.000 €	- €	43.300 €	57.300 €	Überschreitung	Deckung über 21110005 Schulen Allgemein
3141001	8	Seniorenbus	46.566 €	43.000 €	- €	3.612 €	46.612 €	Überschreitung	Deckung über 42410001 Komm. Sportanlagen
36520002	8	Kindergarten "An der Isenach"	124.705 €	45.500 €	- €	150.000 €	195.500 €	Überschreitung	Deckung über 42410001 Komm. Sportanlagen
36520010	8	Kindergarten Haus für Kinder	35.663 €	45.700 €	- €	- €	45.700 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
36520013	8	Kindergarten Schatzkiste	64.677 €	186.000 €	- €	- 48.000 €	138.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
36541001	8	Integrativer Kindergarten Schatzkiste GbR	47.959 €	- €	- €	48.000 €	48.000 €	Überschreitung	Deckung über 36520013 KITA Schatzkiste
52220088	5	Mietwohngebäude: Ankauf von Häusern	211.257 €	- €	- €	211.300 €	211.300 €	Überschreitung	Deckung über 11420188 Liegenschaften
54110026	5	Im Rustengut	116.098 €	100.000 €	- €	16.098 €	116.098 €	Überschreitung	Deckung über 54110051 Tiefbau allgemein
54110055	5	Kurbrunnenstraße	43.910 €	- €	105.000 €	- €	105.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
55140002	5	Sonstige Erholungseinrichtungen - Spielplätze	30.040 €	100.000 €	50.000 €	- €	150.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
57321001	5	Verpachtung Brunnenhalle BgA	195.488 €	500.000 €	- €	- €	500.000 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
57332004	2	Veranstaltungen allgemein BgA	89.614 €	10.000 €	55.000 €	24.616 €	89.616 €	Überschreitung	Deckung über 57332001 Wurstmarkt BgA
57332006	2	Veranstaltungen BgA - Wurstmarktplatz	89.091 €	- €	- €	108.290 €	108.290 €	Überschreitung	Deckung über 57332001 Wurstmarkt BgA
62610003	4	Zuschuss Therme	7.000.000 €	14.735.650 €	- €	- €	14.735.650 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel
62610004	4	Bet. verb. Unternehmen - Stadtwerke GmbH	4.279.841 €	4.905.720 €	- €	- €	4.905.720 €	keine Überschreitung	Allgemeine Finanzmittel

6.5 Angaben zu den einzelnen Positionen der Bilanz

Der Ansatz und die Bewertung der Aktiva und Passiva erfolgen zum 31.12.2025.

<u>AKTIVA</u>	<u>252.361.268,46 €</u>
<u>A 1 Anlagevermögen</u>	<u>229.753.663,33 €</u>
<u>A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	<u>36.126.041,77 €</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>202.118,39 €</u>
--	---------------------

Unter dieser Bilanzposition werden beispielsweise 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 Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

<u>A 1.1.2 Geleistete Zuwendungen</u>	<u>35.787.200,93 €</u>
---------------------------------------	------------------------

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

Die Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

136.722,45 €

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

Die Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

0,00 €

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.

Nachdem die Therme im Jahr 2025 in Betrieb genommen wurde, erfolgte im Abschlussjahr eine Umbuchung von 15.480.000 € von dieser Bilanzposition in die Bilanzposition „Geleistete Zuwendungen“.

A 1.2 Sachanlagen

148.967.840,33 €

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. 31.433 € aus Vermögensabgängen. Die Buchverluste aus Vermögensabgängen belaufen sich auf 1.488 €.

Im Jahr 2025 wurden keine neuen Festwerte gebildet.

A 1.2.1 Wald, Forsten

15.727.831,11 €

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 Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

8.430.701,79 €

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 Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

56.464.119,37 €

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

Die Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.4 Infrastrukturvermögen

54.971.609,33 €

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 Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

290.030,05 €

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 Herstellung der WC-Anlage am Gradierbau.

A 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

606.019,61 €

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.

Die Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

6.398.510,09 €

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 Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenpiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.445.083,02 €

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.

Die Bewegungen (Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Abschreibungen) können dem Anlagenpiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

A 1.2.9 Pflanzen und Tiere

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

3.633.935,96 €

Die Zugänge können dem Anlagenspiegel und der Anlagenliste entnommen werden.

Nachfolgend ein Überblick über die fertiggestellten Anlagen im Bau, die im Jahr 2025 umgebucht wurden:

AIB000188	AIB BBH: Modernisierung Werkst. u. Verwaltung	-693.819
AIB000194	AIB Fluchttreppe Jukib	-255.590
AIB000227	AIB Beleuchtung LED Pestalozzischule	-122.346
AIB000126	AIB Valentin-Ostertag-Schule	-97.056
AIB000231	AIB Gebäude Kita Haus für Kinder	-51.332
AIB000229	AIB Gebäude Kita Schatzkiste	-30.539
AIB000241	AIB Beleuchtung Stadtbücherei	-27.577
AIB000154	AIB Stadionkonzept Stadion Trift	-7.178
AIB000238	AIB Urnenfeld FH Leistadt	-2.482
AIB000226	AIB Feuerwehrfahrzeug All Terrain Vehicle	-1.617
AIB000239	AIB Urnenfeld FH Hardenburg	-1.173
AIB000219	AIB Anbau für Gefahrstofflager BBH [Korrektur]	1.050
	Saldo Umbuchung von Anlagen im Bau	-1.289.659

Folgende Anlagen im Bau waren am 31.12.2025 noch nicht fertiggestellt:

AIB000105	AIB Brunnenhalle (BgA)	2.341.654
AIB000123	AIB Ortsdurchfahrt Leistadt	35.026
AIB000126	AIB Valentin-Ostertag-Schule	10.290
AIB000131	AIB Straße Spielbergweg	36.905
AIB000145	AIB Breitbandausbau (Sonderaufruf Gewerbe)	43.076
AIB000147	AIB NGA Breitbandausbau	137.936
AIB000185	AIB Flurstücke für Hochwasserschutzprojekt	1.657
AIB000198	AIB Dammweg/Seebacher Str. Anpassung Gefälle	21.000
AIB000201	AIB Modernisierung Kita Leistadt	730.246
AIB000213	AIB öffentlicher Spielplatz Hardenburg	21.896
AIB000215	AIB Hochwasserschutzprojekt Hausener Weg	1.785
AIB000219	AIB Anbau für Gefahrstofflager BBH	43.753
AIB000228	AIB Holzweg Ausbau	20.343
AIB000232	AIB Neubau Mensa mit Küche GS Grethen	76.476
AIB000234	AIB Telefonanlage Kita Haus für Kinder inkl. Verkabelung	8.407

AIB000235	AIB WLAN Kita Schatzkiste	2.380
AIB000236	AIB Kunstrassenplatz Stadion Trift	3.994
AIB000240	AIB Stromversorgung Wurstmartgelände	89.091
AIB000243	AIB Zeiterfassung Zeus Xperience	8.022
	Summe Anlagen im Bau	3.633.936

A 1.3 Finanzanlagen

44.659.781,23 €

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

24.705.879,19 €

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 drei Kapitaleinlagen:

Kapitaleinlagen 2025 in €	
A1083 Stadtw.GmbH/1. Kapitaleinlage 2025/RHB-Investitionen	238.739
A1083 Stadtw.GmbH/2. Kapitaleinlage 2025/RHB-Investitionen	341.102
Zwischensumme Rhein-Haardtbahn-Investitionen	579.841
A1083 Stadtw.GmbH/3. Kapitaleinlage 2025/Verluste Salinarium	3.700.000
Summe Kapitaleinlagen	4.279.841

Der Buchwert des Anteils an der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH beläuft sich auf 24.705.879 €.

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 €

Zum 01.01.2024 hat die Stadt die Verwaltung der Stadthalle Bad Dürkheim Anlage GbR übernommen. Die korrekten Eigentumsverhältnisse werden derzeit geklärt. 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

19.243.135,48 €

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.

Beim Zweckverband Pfalzmuseum für Naturkunde waren im Jahr 2025 die Voraussetzungen zur Ermittlung des zu bilanzierenden Anteils gegeben, so dass sich hier ein Zugang von 7.319 € ergibt.

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

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

<u>A 1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</u>	<u>0,00 €</u>
--	---------------

Kein Bilanzansatz

<u>A 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens</u>	<u>334.367,59 €</u>
---	---------------------

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 2025 keine Veränderungen zu bilanzieren.

<u>A 1.3.8 Sonstige Ausleihungen</u>	<u>79.768,57 €</u>
--------------------------------------	--------------------

Insgesamt werden sechs Sanierungsdarlehen bilanziert.

Die Abgänge von 13.311 € 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 112.662 €; die gesamte Abzinsung beläuft sich auf 32.893 €. Somit ergibt sich der Barwert von 79.769 €.

<u>A 2 Umlaufvermögen</u>	<u>22.220.666,14 €</u>
---------------------------	------------------------

<u>A 2.1 Vorräte</u>	<u>1.655.742,85 €</u>
----------------------	-----------------------

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

18.078,29 €

Für die Bewertung des Betriebsstoffes Streusalz nach einem Verbrauchsfolgeverfahren wurden eine Lagerzugangsliste und die Bestände zum 31.12.2025 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

1.637.664,56 €

Im Jahr 2025 wurden verschiedene Grundstücke vom Umlaufvermögen in das Anlagevermögen umgebucht, da sie nicht mehr zum Verkauf stehen. Somit beläuft sich der Bilanzwert der Fertigen Erzeugnisse auf 1.608.850 €.

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

Zugänge waren in dieser Bilanzposition 2025 nicht zu verzeichnen.

A 2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

11.506.529,87 €

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 7.760.489 €.

Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos wurde eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Der Pauschalwertberichtigungssatz beträgt 3 %.

Der Bestand der Pauschalwertberichtigung am Bilanzstichtag beläuft sich auf 83.507 €.

A 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

4.313.172,32 €

Diese Bilanzposition beinhaltet:

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

Per 31.12.2024 beliefen sich die restliche Forderungen an das Ministerium der Finanzen wegen des Thermenneubaus auf 5.515.650 €. Dieser Betrag wurde noch Ende des Jahres 2025 an die Stadt überwiesen, so dass diese Forderungsposition die 5,5 Mio. € nicht mehr enthält.

Die ursprüngliche Forderung belief sich auf 11.080.000 €, wovon im Jahr 2023 durch das Ministerium 2.206.260 € bezahlt wurde und im Jahr 2024 ein Betrag von 3.309.390 €. 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 7.105.244 €.

Der Bestand an Pauschalwertberichtigungen beträgt 63.120 €.

A 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

657.287,05 €

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

Der Bestand an Einzelwertberichtigungen beläuft sich auf 599.115 €.

Der Bestand an Pauschalwertberichtigungen beträgt 20.328 €.

A 2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

5.895.189,29 €

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

Die Stadt hat Guthaben i. H. v. 4.099.897 € 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.

Außerdem ergibt sich für die Stadtwerke GmbH per 31.12.2025 ein negativer Kassenbestand in Höhe von 1.505.351 €.

Daneben gibt es verschiedene Einzelforderungen, wie zum Beispiel die Abrechnung der Verwaltungskosten durch die Stadt.

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 15.157,20 €

Hier handelt es sich um zwei Forderungen gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung, hauptsächlich aus der Abrechnung von Verwaltungskosten.

Es wurden keine Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

A 2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich 110.142,89 €

Es handelt sich um drei Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich, darunter ein Betrag von 99.378 € gegenüber dem Landesbetrieb Mobilität über die Pauschale der UI-Mittel 2025.

Es wurden keine Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

A 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände 515.581,12 €

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 (408.833 €). 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 45.363 €; der Bestand an Pauschalwertberichtigungen auf 59 €.

A 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 2.3.2 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens

0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

9.058.393,42 €

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 (sogen. "Kassenbestände")		Betrag
Negativer Kassenbestand der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH		-1.505.350,72 €
Positiver Kassenbestand des Eigenbetriebs		6.010.747,30 €
Positiver Kassenbestand der Stadtverwaltung		8.652.894,15 €
Zwischensumme Nebenbuch Zahlungsabwicklung (Stadtkasse)		13.158.290,73 €
Abzug der zwei Bankkonten, die auf die Stadtwerke GmbH lauten		Betrag
Korrigiert: Zwischensumme Nebenbuch Zahlungsabwicklung		13.158.290,73 €
Guthaben Sparkasse Rhein-Haardt, Konto 91	3.261.317,98	
Guthaben VR Bank Mittelhaardt e. G., Konto 111100918	838.579,33	
Summe Bankguthaben auf Konten, die auf die Stadtwerke GmbH lauten	4.099.897,31	-4.099.897,31 €
Bilanzposition per 31.12.2025		9.058.393,42 €

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

Der Bestand an liquiden Mitteln am Bilanzstichtag ist gegenüber dem Vorjahr um 8.896.800 € höher.

Der letzte Tagesabschluss des Jahres 2025 der Nebenbuchhaltung Zahlungsverkehr (Abschluss 4208) stimmt mit dem Hauptbuch überein (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:

6.010.747 € aus dem Kassenbestand sind gleichzeitig Verbindlichkeiten aufgrund des positiven Kassenbestandes des Eigenbetriebes Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung.

A 3 Ausgleichsposten für latente Steuern 0,00 €

Kein Bilanzansatz

A 4 Rechnungsabgrenzungsposten 386.938,99 €

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 386.938,99 €

Es erfolgte eine Aktive Rechnungsabgrenzung in Bezug auf die Beamtenbesoldung für den Januar 2026 sowie für eine Vielzahl von Kreditorenrechnungen.

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Vorauszahlungen im Haushaltsjahr 2025.

A 5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 €

Kein Bilanzansatz

PASSIVA

252.361.268,46 €

P 1 Eigenkapital

117.359.691,14 €

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

P 1.1 Kapitalrücklage

117.711.645,84 €

Die Bilanzposition hat sich folgendermaßen entwickelt:

Kapitalrücklage	Betrag
Stand 31.12.2024	118.351.638 €
Umbuchung Jahresfehlbetrag 2024	-639.992 €
Stand 31.12.2025	117.711.646 €

P 1.2 Sonstige Rücklagen

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

-351.954,70 €

Das Jahr 2025 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 351.955 €.

P 1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 2 Sonderposten

61.331.582,23 €

P 2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

689.001,00 €

Der Sonderposten stellt sich wie folgt dar:

Sonderposten für den kommunalen Finanzausgleich	Betrag
Stand 31.12.2024	1.148.320 €
Abgang 2025	-459.319 €
Stand 31.12.2025	689.001 €

P 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

60.307.167,46 €

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

46.251.009,42 €

Die Stadt Bad Dürkheim hat im Haushaltsjahr 2025 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 31.12.2024	47.745.616 €
Zugang	374.358 €
Umbuchung	0 €
Abgang	-61.866 €
Auflösung	-1.807.098 €
Stand 31.12.2025	46.251.009 €

P 2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

13.236.455,26 €

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten Beiträge u. ähnl. Entgelte	Betrag
Stand 31.12.2024	13.766.836 €
Zugang	551.519 €
Umbuchung	
Abgang	-229 €
Auflösung	-1.081.671 €
Stand 31.12.2025	13.236.455 €

P 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

819.702,78 €

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 31.12.2024	570.110 €
Zugang	294.836 €
Umbuchung	-45.243 €
Abgang	
Auflösung	
Stand 31.12.2025	819.702 €

P 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

0,00 €

Die Abrechnung des Wegebeitrages für 2025 ergab einen Verlust von 4.789 €, so dass hierfür kein Sonderposten zu buchen ist.

Beiträge für den Weinbergerschutz werden nicht mehr erhoben. Der Betrag von 771 € aus dem Überschuss 2023 wurde im Jahr 2025 in die Ergebnisrechnung umgebucht.

Der Sonderposten zeigt folgende Entwicklung:

Sonderposten für den Gebührenaussgleich	Betrag
Stand 31.12.2024	771 €
Zugang	
Umbuchung	
Abgang (Überschuss aus dem Jahr 2023)	-771 €
Auflösung	
Stand 31.12.2025	0 €

P 2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

0,00 €

Aufgrund von Änderungen der Rechtsvorschriften gibt es seit dem Abschlussjahr 2023 keinen Bilanzansatz mehr.

P 2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte

0,00 €

Aufgrund von Änderungen der Rechtsvorschriften gibt es seit dem Abschlussjahr 2023 keinen Bilanzansatz mehr.

P 2.7 Sonstige Sonderposten

335.413,77 €

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 auf 181.177 €.

Die Bilanzposition zeigt folgende Entwicklung:

Sonstige Sonderposten	Betrag
Stand 31.12.2024	336.422 €
Zugang	0 €
Umbuchung	0 €
Abgang	0 €
Auflösung (Kostenerstattung Ausgleichsmaßnahmen)	-1.008 €
Stand 31.12.2025	335.414 €

P 3 Rückstellungen

20.662.277,75 €

Die Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt.

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

17.599.846,00 €

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 31.12.2024	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2025
Aktive Beamte	3.856.461		-300.390	542.062	-517.648	3.580.485
Versorgungsempfänger	8.765.944	-12.831	-375.270	578.674	517.648	9.474.165
Insgesamt	12.622.405	-12.831	-675.660	1.120.736	0	13.054.650

Die Berechnung der Beihilferückstellungen erfolgt in Form einer Zuschlagskalkulation auf die Pensionsrückstellungen mit einem für die Kommune individuell ermittelten Prozentsatz. Dieser liegt bei rund 33 %.

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

Beihilfeberechtigte	Stand 31.12.2024	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2025
Aktive Beamte	1.309.987		-102.038	160.191	-175.839	1.192.301
Versorgungsempfänger	2.977.670	-14.055	-127.474	142.918	175.839	3.154.898
Insgesamt	4.287.657	-14.055	-229.512	303.109	0	4.347.199

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 €):

Ehrensoldberechtigte	Stand 31.12.2024	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2025
Aktive Beamte	30.848			18.887		49.735
Versorgungsempfänger	163.401	-5.878	-9.261			148.262
Insgesamt	194.249	-5.878	-9.261	18.887	0	197.997

P 3.2 Steuerrückstellungen

17.396,52 €

Steuerrückstellung €	Stand 31.12.2024	Inanspruch- nahme	Auf- lösung	Zu- führung	Um- buchung	Stand 31.12.2025
VSt-Kürzung 2024 BgA TI	8.243	-8.243				0
VSt-Kürzung 2024 BgA Kur	3.082	-3.082				0
VSt-Kürzung 2025 BgA TI	0			9.081		9.081
VSt-Kürzung 2025 BgA Kur	0			4.593		4.593
Nachzahlung ausländische USt 2020	0			3.723		3.723
Insgesamt	11.324	-11.324	0	17.397	0	17.397

P 3.3 Rückstellungen für latente Steuern

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 3.4 Sonstige Rückstellungen

3.045.035,23 €

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Rückstellungsgrund Werte in €	Stand 31.12.2024	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2025
Nachsorge Deponie Bruchhübel	725.688	-79.861				645.827
Nicht genommene Urlaubstage	632.265	-632.265		670.916		670.916
Überstunden, Gleitzeitguthaben	1.031.820	-1.031.820		914.884		914.884
Altersteilzeit	246.202	-160.564	-556			85.082
Sitzungsgelder Q4/Vorjahr	22.511	-22.511		21.315		21.315
Abrechnung Vorjahr für den Limburg-Dürkheimer-Wald	123.511	-123.511				0
Abfindung Dienstherrwechsel Beamtin	11.480	-11.480				0
Axiens Infoma / Offene Rechnungen 2025	0			18.214		18.214
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	10.000		-10.000			0
Rittmannsperger/Brunnenhalle Architekt	50.000	-23.258	-26.742			0
Kohl, Frech/Brunnenhalle Haustechnik	50.000	-19.851	-30.149			-0
Tragswerksplanung/Brunnenhalle	20.000		-20.000			0
Fa. Vertical / Sicherheitsleistung Skateelemente	873			166		1.039
Pfeffer+Zahn/Fliesenarbeiten	1.524					1.524
Fa. S&A/Trockenbau	55.726					55.726
Fa. Person/Gerüstbau VOS	5.287					5.287
Fa. Petry+Horne/Kita Schatzkiste	1.231		-1.231			0
Fa. Petry+Horne/Kita Schatzkiste	554		-554			0
Fa. Stefan Magin / R. 2025-017	4.563	-4.563				0
Fa. Kalbfuss / Einbehalt 20250505	1.180	-1.180				0
Fa. Donnersberger Sicherh. / lt. Angebot vom 30.7.2024	289	-289				0
Fa. Donnersberger Sicherh. / lt. Angebot vom 30.7.2024	967	-967				0
Fa. Walther / Dachdeckungsarbeiten / energetische Sanierung Kiga Leistadt	0			97.881		97.881
Fa. SUT - Schadstoffsanierung / energetische Sanierung Kiga Leistadt	0	-5.004		6.812		1.808
Fa. Kayser + Böttges / Tragwerksplanung Klosterruine Limburg	0			5.500		5.500
Dipl.-Ing. Bodenseh / Prüfenieur Balkonsanierung Gradierbau 2025	0			2.622		2.622
Dipl.-Ing. Norbert Brill / Prüfenieur Balkonsanierung Gradierbau 2026	0			6.283		6.283
Fa. Bender u. Fa. Obermeyer / Rustengut Schlussrechn.	80.000	-80.000				0
Bewilligung Stadtbildpflegefonds	41.200		-35.000	14.000		20.200
Fa. IVECO / Einbehalt fehlende Mängelbeseitigung DÜW-BB 250	0			4.000		4.000
Diverse Vermieter / Betriebskostenabrechnung Asyl	441.289	-16.522		13.000		437.767
Turnverein Dürkheim / Turnhalle Abrechnung Miete Vorjahr	4.900	-6.788		7.000	1.888	7.000
Gema-Gebühren Wurstmarkt 2022	8.172	-8.172				0
Gema-Gebühren Dürkheimer Advent 2024	0			12.160		12.160
Stadtwerke GmbH Abrechnung Wasser Stadtfest 2024	4.003	-132	-3.871			-0
Stadtwerke GmbH Abrechnung Abwasser Stadtfest 2024	2.911	-102	-2.808			0
Stadtwerke GmbH Abrechnung Wasser Wuma 2024	8.653	-8.087	-566			0
Stadtwerke GmbH Abrechnung Abwasser Wuma 2024	6.294	-6.294				0
Ausschank MGK Liedertafel und SKG Grethen D. Advent 2024	1.777	-747	-284		-747	0
Spenden Frauenhaus und Limburgschule aus D. Advent 2024	2.060	-2.060				0
Div. Mieter/Rückzahlungen aus Betriebskostenabrechnung	30.000	-18.481	-11.519	30.000		30.000
Insgesamt	3.626.928	-2.264.506	-143.281	1.824.753	1.142	3.045.035

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 2025.

P 4 Verbindlichkeiten

52.431.501,88 €

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

P 4.1 Anleihen

0,00 €

Kein Bilanzansatz

P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

26.728.286,27 €

Zum Bilanzstichtag existieren lediglich Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen; Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung sind keine zu bilanzieren.

P 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

26.728.286,27 €

Zum Bilanzstichtag sind 18 Passivdarlehen zurückzuführen.

Die Darlehen sind durch Darlehensverträge sowie Saldenbestätigungen bzw. Jahreskontoauszüge zum 31.12.2025 nachgewiesen.

Nachfolgend die detaillierte Übersicht zu den einzelnen Passivdarlehen:

Jahresabschluss per 31.12.2025
 Detaillierte Übersicht Passivdarlehen, Werte in €

Bank/Darl.Nr.	Nr. Bezeichnung	Kred.Nr.	Verbindlich- keitskonto	Gesamtvolumen Jahresanfang	Um- schuldung	Zugang	Sonder- tilgung	Tilgung	Gesamt- volumen Jahresende	Zinsen im Jahr	Zinsen in Prozent	Gebühren im Jahr	Zinsfest- schreibung	Tilgungsplan letzte Fälligkeit	Laufzeit Jahre
Sparkasse Rhein-Haardt 6760205945	DARL-P001 Kommunaldarlehen - S.08.06.07	16306	315213	179.769				58.022	121.747	5.378	3,40%	0	30.12.2027	30.12.2027	2J
KFW 269081	DARL-P002 KFW Kommunalkredit S.08.04.17	201227	315903	44.104				17.648	26.456	2.275	3,97%	0	15.02.2027	15.02.2027	1J 1M 16T
Aareal Bank AG 5339244000	DARL-P008 Kommunalдарlehen S.08.01.35	594737	315113	631.528				14.946	616.582	7.449	1,19%	0	28.02.2030	30.06.2081	52J 5M 31T
Bayern LB 6/4175717	DARL-P009 Kommunalдарlehen S.08.01.36	613348	315403	126.650				27.996	98.654	5.161	4,44%	0	02.07.2029	30.03.2029	3J 2M 31T
DZHYP 3024286101	DARL-P010 Kommunalдарlehen S.08.01.18	608508	315113	221.171				6.444	214.727	9.276	4,24%	0	30.03.2032	30.09.2046	20J 9M 1T
LB Baden-Württemberg 610214012	DARL-P013 Kommunalkredit S.08.21.08	612652	315403	846.918	-754.805			92.113	0	8.287	1,02%	0	30.12.2025	30.12.2033	0J
LB Baden-Württemberg 616586280	DARL-P014 Kommunalдарlehen S.08.22.08	612652	315403	175.180				49.496	125.684	1.394	0,89%	0	30.06.2028	30.06.2028	2J 3M
Sparkasse Rhein-Haardt 6760205960	DARL-P019 Kommunalдарlehen S.08.02.07	16306	315213	179.562				53.209	126.354	5.511	3,45%	0	30.01.2023	30.09.2028	2J 9M 2T
Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG 340122062	DARL-P020 Kommunalдарlehen	617002	315113	55.372				13.715	41.657	311	0,62%	0	31.12.2028	31.12.2028	2 J
Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG 3401220770	DARL-P021 Kommunalдарlehen	617002	315113	158.205				39.184	119.020	890	0,62%	0	31.12.2028	31.12.2028	2 J
LB Baden-Württemberg 618827676	DARL-P024 Kommunalдарlehen	612652	315403	207.634				33.099	174.534	320	0,14%	0	30.03.2031	30.03.2031	5J 3M
Sparkasse Rhein-Haardt 6768442011	DARL-P026 Kommunalдарlehen	16306	315213	975.843				107.131	868.712	2.807	0,30%	0	30.12.2033	30.12.2033	8J
N26 Bank GmbH 2427528486	DARL-P029 Kommunalдарlehen	640807	315113	484.029				64.537	419.492	3.275	0,70%	0	30.03.2032	30.03.2032	6J 3M
ISB Rheinland-Pfalz 3760000626	DARL-P031 Öffentl. Wohnbaudarlehen	414018	315403	568.853				24.733	544.121	0	0,00%	0	31.07.2032 *	31.01.2046	20J 1M
ISB Rheinland-Pfalz 3760001924	DARL-P032 Öffentl. Wohnbaudarlehen	414018	315403	669.500		360.500	360.500	6.702	662.798	3.341	0,50%	0	**	**	**
ISB Rheinland-Pfalz 3700098494	DARL-P036 Kommunalдарlehen	414018	315403	7.364.792				420.854	6.943.938	206.146	2,86%	0	01.09.2034	30.06.2039	14J 6M
Commerzbank 591431221	DARL-P043 Kommunalkredit	626406	315113	0	754.805			0	754.805	0	3,12%	0	28.12.2035	28.12.2035	9J 1M 3T
Sparkasse Rhein-Haardt 6768517499	DARL-P037 Kommunalkredit	16306	315213	0		8.500.000		130.993	8.369.007	204.587	3,30%	0	30.03.2035	30.03.2055	30J 10T
Commerzbank 5185914312	DARL-P042 Investitionsd.	626406	315113	0		6.500.000		0	6.500.000	0	3,12%		17.12.2035	17.12.2035	10J
Summe				12.889.109	0	15.360.500	360.500	1.160.823	26.728.286	466.408		0			

P 4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung 0,00 €

Kein Bilanzansatz

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 1.396.701,22 €

Diese Verbindlichkeitsposition setzt sich aus einer sehr großen Anzahl offener Kreditorenrechnungen für Sach- und Dienstleistungen zusammen.

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:

- 79.682 € aus der Summe der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gleichzeitig Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen (Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung, Kreditor 261629).
- 111.339 € 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 78.572,90 €

Diese Bilanzposition besteht aus einer Vielzahl offener Verbindlichkeiten im Bereich der Transferleistungen.

P 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 16.678.140,58 €

Diese Bilanzposition beinhaltet die 2021 erstmals bilanzierte Verbindlichkeit über nun noch 10.760.000 € gegenüber der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH aus dem Zuwendungsbescheid hinsichtlich der Finanzierung des Therme-Neubaus. Diese Verbindlichkeit reduziert sich durch jährliche Zahlungen von 720.000 € an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH.

Dazu kam im Jahr 2022 eine weitere Verbindlichkeit ebenfalls für den Thermenneubau. Diese Verbindlichkeit knüpft an die Landeszuwendung, die die Stadt erhalten hat, und beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 5.515.650 €.

Daneben gibt es noch diverse Einzelverbindlichkeiten gegenüber der Stadtwerke GmbH.

P 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 16.923,07 €

Die Stadtverwaltung verwaltet seit dem 1. Januar 2024 die Ein- und Auszahlungen für die Stadthalle Bad Dürkheim Anlage GbR. Bei den hier bilanzierten Verbindlichkeiten handelt es sich um den Saldo aus Ein- und Auszahlungen durch die Stadtverwaltung für die Stadthalle Bad Dürkheim Anlage GbR.

Die Einzahlungen aus 2024 und 2025 übersteigen die Auszahlungen für diese beiden Jahre 16.923,07 €.

P 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen 6.109.472,30 €

Diese Verbindlichkeitsposition ergibt sich hauptsächlich aus dem positiven Kassenbestand der Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung, der sich auf 6.010.747 € beläuft.

In dieser Bilanzposition steht außerdem die Verbindlichkeit von 98.725 € gegenüber dem Forstverband Ganerben aufgrund der anteiligen Pensionsverpflichtung für den Förster.

P 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 659.582,36 €

Es gibt hier zwei wesentliche Positionen:

Zum einen die Verbindlichkeit gegenüber der Stadtverwaltung Neustadt über 554.369 €. Hier müssen wir wegen des Wechsels einer Beamtin nach Neustadt eine Abfindung an die Stadtverwaltung zahlen. Dies ist im Staatsvertrag über die Verteilung von Versorgungslasten geregelt.

Außerdem steht in dieser Bilanzposition die Verbindlichkeit aus der Abrechnung der Gewerbesteuerumlage 2025 (72.150 €)

P 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten 763.823,18 €

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

Hier werden u.a. die kreditorischen Debitoren gezeigt (137.249 €). 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 (249.574 €), die noch nicht wieder zurückgezahlten Sicherheitsleistungen (57.848 €) und Kautionen (70.706 €) sowie die Gelder für die zum Wurstmarkt 2018 eingeführte „Worschtmark“ (39.763 €).

P 5 Rechnungsabgrenzungsposten

576.215,46 €

Für vor dem Bilanzstichtag erhaltene Vorauszahlungen, die - wirtschaftlich betrachtet - Erträge des Haushaltsjahres 2025 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 zu Veranstaltungen der Tourist-Information und der Kultur und für erhaltene Pachtzahlungen.

6.6 Weitere Angaben

6.6.1 Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2025 der Stadt Bad Dürkheim wurde unter Beachtung des § 108 GemO und des § 49 GemHVO erstellt.

6.6.2 Lage der Gemeinde

6.6.2.1 Organisation der Gemeinde

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

Die Organe der Gemeinde sind:

- Bürgermeisterin Natalie Bauernschmitt
- Stadtrat

Der Aufbau der Stadtverwaltung am 31.12.2025 stellt sich wie folgt dar:

Stabsstelle Öffentlichkeitsarbeit
--

Fachbereich 1 Innere Dienste Organisation, Finanzen	Fachbereich 2 Bauen und Umwelt	Fachbereich 3 Bürgerdienste und soziale Einrichtungen	Fachbereich 4 Kultur und Tourismus	nachrichtlich
<u>Sachgebiet 1.1</u> Organisation und Personal, Landwirtschaft, Weinbau, Forsten <u>Sachgebiet 1.2</u> Informationstechnologie <u>Sachgebiet 1.3</u> Finanzen, Finanzbuchhaltung, Steuern und Abgaben <u>Sachgebiet 1.4</u> Stadtkasse	<u>Sachgebiet 2.1</u> Stadtplanung und Umwelt <u>Sachgebiet 2.2</u> Hochbau und Immobilienunter- halt <u>Sachgebiet 2.3</u> Tiefbau <u>Sachgebiet 2.4</u> Bauverwaltung <u>Sachgebiet 2.5</u> Liegenschaften und Immobilien- verwaltung <u>Sachgebiet 2.6</u> Baubetriebshof	<u>Sachgebiet 3.1</u> Öffentliche Sicherheit und Ordnung <u>Sachgebiet 3.2</u> Bürgerbüro <u>Sachgebiet 3.3</u> Soziales, Schulen, Kindertagesstätten, Sport <u>Sachgebiet 3.4</u> Personenstands- u. Friedhofswesen	<u>Sachgebiet 4.1 Kultur</u> 4.1.1 Musikschule 4.1.2 Volkshochschule 4.1.3 Stadtbücherei 4.1.4 Stadtmuseum <u>Sachgebiet 4.2 Tourismus..</u> <u>Wirtschaftsförderung</u> 4.2.1 Wirtschaft 4.2.1.1 Rechnungswesen Fachbereich 4 4.2.2 Tourismus 4.2.3 Tourist-Information <u>Sachgebiet 4.3 Veranstaltungs-</u> <u>management</u>	Kanalwerk Geschäftsführung Stadtwerke GmbH

6.6.3 Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

6.6.3.1 Zusammengefasstes Ergebnis

6.6.3.1.1 Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 117.359.691 € aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund des Jahresfehlbetrages um 351.955 € vermindert.

Das Anlagevermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 229.753.663 €.

Die Bilanz ist mit Verbindlichkeiten in Höhe von 52.431.502 € (+9.689.152 € ggü. Vorjahr) und Rückstellungen in Höhe von 20.662.278 € (-80.285 € ggü. Vorjahr) belastet.

Das Anlagevermögen ist in Höhe von 61.331.582 € durch Zuwendungen und Beiträge, die als Sonderposten zum Anlagevermögen in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich diese Sonderposten um 2.236.493 € verringert.

6.6.3.1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 351.955 €.

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil II.

6.6.3.1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 9.758.739 €.

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil III.

6.6.3.1.4 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 2025 wurde demnach in der Ergebnisrechnung sowie in der Finanzrechnung erzielt. Das ausgewiesene Eigenkapital in der Bilanz ist weiterhin positiv und verringert sich um 0,30 %.

6.6.3.2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

6.6.3.2.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 10.596.575 € (+4,6 %) erhöht. Die Erhöhung ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der Immateriellen Vermögenswerte (+6.780.782 €) und der gestiegenen Finanzanlagen (+4.274.206 €), insbesondere der Anteile an verbundenen Unternehmen, zurückzuführen. Ursächlich sind Kapitaleinlagen und Zuschüsse an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH.

6.6.3.2.1.1 Investitionen

Im Jahr 2025 wurden unter anderem folgende wesentliche Investitionen durchgeführt (Top 10 Bilanzzugänge):

Inv.-Nr.	Bezeichnung	€
6261003	Zuschuss Therme	7.000.000
6260004	Bet. Verb. Unternehmen – Stadtwerke GmbH	4.279.841
11420188	Liegenschaften: Ankauf bebaute Grundstücke	1.345.834
11410037	FM Kindergarten Leistadt	628.304
11410044	FM JuKiB	283.507
11430004	Baubetriebshof: Fuhrpark	218.814
52220088	Mietwohngebäude: Ankauf von Häusern	211.257
57321001	Verpachtung Brunnenhalle (BgA)	195.488
11430005	Baubetriebshof: Arbeitsgeräte	127.387
36520002	Kindergarten „An der Isenach“	124.705

6.6.3.2.1.2 Abschreibungen / Abgänge

Die Anlagenabgänge im Sachanlagevermögen von insgesamt 565.031 € verteilen sich wie folgt:

Bilanzposition	Abgänge
1.2 Sachanlagen	-565.031 €
1.2.3 Bebaute Grundstücke	-1.231 €
1.2.4 Infrastrukturvermögen	-248.734 €
1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	-158.769 €
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	-18.155 €
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	-138.142 €

6.6.3.2.1.3 Zuschreibungen

Im Jahr 2024 erfolgte eine Zuschreibung in Höhe von 356 € bei den sonstigen Ausleihungen (Bilanzposition 1.3.8 Sonstige Ausleihungen).

6.6.3.2.1.4 Kennzahlen zum Anlagevermögen

Kennzahl	Ermittlung	2024	2025	Bemerkung
Anlagenintensität	= AV / Bilanzsumme	89,4 %	91,0 %	Diese Kennzahl stellt den Anteil des Anlagevermögens (AV) an der Bilanzsumme dar
Anlagendeckung I	= EK / AV	53,7 %	51,1 %	Eigenkapital im Verhältnis zum Anlagevermögen
Anlagendeckung II	= (EK + langfr. FK) / AV	104,2 %	104,3 %	Das AV ist vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt

6.6.3.2.1.5 Entwicklung

Die Gemeinde plant in den kommenden Jahren mehrere größere Investitionen, insbesondere im Bereich der Schulen, Kindergärten und des Straßenbaus.

Mit der Fertigstellung der Therme im November 2025 wird es zu einer Erhöhung der Abschreibungen kommen, da die geleisteten Zuschüsse analog zu der Nutzungsdauer der Anlagen in der Bilanz der Stadtwerke GmbH ergebniswirksam abgeschrieben werden.

6.6.3.2.2 Umlaufvermögen

6.6.3.2.2.1 Vorräte

Im Umlaufvermögen sind Vorräte mit einem Wert von 1.655.743 € enthalten.

6.6.3.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Im Umlaufvermögen sind Forderungen im Wert von 11.506.530 € (-11.322.708 € ggü. Vorjahr) enthalten.

6.6.3.2.2.3 Forderungsquote

Die öffentlich-rechtliche Forderungsquote (Verhältnis aus ö.-r. Forderungen zu ö.-r. Erträgen) betrug im Abschlussjahr 11,0 %.

	2024	2025
Öffentlich-rechtliche Forderung	7.888.429 €	4.313.172 €
Öffentlich-rechtliche Erträge	38.884.918 €	39.336.519 €
Forderungsquote öffentlich-rechtlich	20,3 %	11,0 %

6.6.3.2.2.4 Liquide Mittel

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich gegenüber dem Vorjahr um 8.896.799 € auf 9.058.393 € erhöht.

	2024	2025	Delta
Liquide Mittel	161.594 €	9.058.393 €	+8.896.799 €
Cashflow	3.270.707 €	85.087 €	-3.185.620 €

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.

6.6.3.2.2.5 Kennzahlen zur Liquidität

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

	2024	2025
Liquide Mittel	161.594 €	8.896.799 €
kurzfristige Forderungen	22.829.238 €	11.506.530 €
Vorräte	2.622.551 €	1.655.743 €
kurzfristige Verbindlichkeiten	13.281.701 €	9.584.366 €

		2024	2025	Delta
Liquidität 1. Grades	Verhältnis von liquiden Mitteln zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	1,2 %	94,5 %	93,3 %-Pkt.
Liquidität 2. Grades	Verhältnis von liquiden Mitteln und kurzfristigen Forderungen zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	173,1 %	214,6 %	41,5 %-Pkt.
Liquidität 3. Grades	Verhältnis von liquiden Mittel, kurzfristigen Forderungen und Vorräten zu kurzfristigen Verbindlichkeiten	192,8 %	231,8 %	39,0 %-Pkt.

6.6.3.2.3 Schulden

6.6.3.2.3.1 Verbindlichkeiten

In 2025 wurden drei neue Investitionskredite aufgenommen. Die Grenze zur Aufnahme von Investitionskrediten sowie ähnlicher Verbindlichkeiten ist nicht überschritten worden. Es erfolgte eine Umschuldung.

Die Entwicklung der **Investitionskredite** stellt sich wie folgt dar:

Investitionskredite	€
Stand 31.12.2024	12.889.109
Kreditaufnahme	16.115.305
planmäßige Tilgung	-2.276.128
außerplanmäßige Tilgung	0
Stand 31.12.2025	26.728.286

Zum Bilanzstichtag bestand kein Liquiditätskredit im Rahmen der Einheitskasse gegenüber dem Eigenbetrieb.

Es erfolgte auch keine Liquiditätskreditaufnahme gegenüber dem Eigenbetrieb im Laufe des Jahres 2025.

6.6.3.2.3.2 Kennzahlen zur Verschuldung

	2024	2025
Eigenkapital	117.711.646 €	117.359.691 €
Fremdkapital	127.485.819 €	135.001.577 €
Verschuldungsgrad	108,3 %	115,0 %

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

6.6.3.2.3.3 Voraussichtliche Entwicklung der Schulden aus Investitionskrediten

Jahr	Betrag	
2025	26.728.286 €	
2026	32.728.286 €	- Mehrkosten Therme 6 Mio. €
2027	32.728.286 €	- vstl. weitere Kreditaufnahmen notwendig

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

6.6.3.2.3.4 Voraussichtliche Entwicklung der Schulden aus Liquiditätskrediten

Jahr	Betrag
2025	0 €
2026	0 €
2027	0 €

6.6.3.2.4 Geschäftsverlauf und Lage der Gemeinde

6.6.3.2.4.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft

Der Jahresabschluss zeigt gegenüber der Planung wesentliche Abweichungen.

Erträge

Die Summe der im Jahr 2025 erzielten laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit ist um 3.131.523 € geringer als geplant.

Die Steuererträge stellen auch in 2025 die wichtigste Einnahmequelle dar und liegen mit 32.793.809 € um 2.939.191 € unterhalb des Ansatzes.

Eine wesentliche Abweichung zeigt sich auch bei den sonstigen laufenden Erträgen, die um 1.624.152 € geringer als geplant ausfallen. Grund hierfür sind Grundstücksverkäufe, die nicht wie geplant vollzogen wurden.

Die Zuwendungen liegen um 1.614.244 € oberhalb des Ansatzes.

Aufwendungen

Die Planansätze der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit wurden um insgesamt 2.551.854 € unterschritten.

Vor allem die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-1.311.109 €), die Aufwendungen für Zuwendungen (-1.164.674 €) sowie die Personalaufwendungen (-246.635 €) weisen Minderaufwendungen auf.

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (+261.686 €) waren höher als geplant.

Finanzmittelüberschuss

Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf 9.758.739 € und ist damit um 10.545.582 € niedriger als der zunächst geplante Fehlbetrag.

Die Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit ist um 4.620.693 € geringer als geplant, dafür ist sowohl die Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (-3.229.286 €) wie auch die Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (-10.629.325 €) weitaus geringer als zunächst geplant.

Ein wesentlicher Grund für die Abweichung zur Planung liegt in der Zuwendung vom Land für den Bau der Therme und der damit zusammenhängenden noch ausstehenden Weiterleitung an die Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH. Zudem wurde, wie in den Vorjahren, ein maßgeblicher Teil der Sachinvestitionen nicht wie geplant realisiert.

6.6.3.2.4.2 Eigenkapitalentwicklung

	2024	2025
Eigenkapital	117.711.646 €	117.359.691 €
Bilanzsumme	245.197.465 €	252.361.268 €
EK-Quote	48,0 %	46,5 %

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

6.6.3.2.5 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 360.673 € und liegt damit um 1.391.408 € unter dem Plan.

F18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Auszahlungen für Kredit- und Darlehenszinsen sind um 91.743 € niedriger als zunächst geplant, da Investitionsdarlehen nicht in der zunächst geplanten Höhe aufgenommen werden mussten.

F 23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt 85.087 € und ist damit 1.238.314 € geringer 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 9.843.826 € um 11.783.896 € geringer als zunächst geplant.

F 37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Es wurden neue Darlehen in Höhe von 16.115.305 € aufgenommen. Die Investitionskredite wurden planmäßig getilgt. Am Ende des Rechnungsjahres waren 26.728.286 € Investitionskredite zu bilanzieren.

6.6.4 Ertragslage der Gemeinde

6.6.4.1 Zusammengefasstes Ergebnis / Darstellung der Ertragslage

Die Ergebnisrechnung weist ein negatives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne Zinsertrag und -aufwand) in Höhe von 121.688 € aus.

Der Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen ist ebenfalls negativ (-230.267 €).

Das ordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag von 351.955 € aus.

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge sind in 2025 nicht festzustellen.

Das negative Jahresergebnis in Höhe von 351.955 € verschlechtert sich gegenüber der Planung um 381.256 €.

6.6.4.2 Kennzahlen zur Ertragslage

6.6.4.2.1 Steuern und Umlagen

	31.12.2024	31.12.2025
Anteil Steuern an Erträgen aus Verwaltungstätigkeit	53 %	50 %
Einwohner zum Stichtag (o. Nebenwohnsitz)	19.687	19.530
Steuern/Abgaben je Einwohner	1682 €	1679 €
Gewerbesteuer je Einwohner	649 €	590 €
Anteil Einkommensteuer je Einwohner	610 €	655 €
Anteil Kreisumlage je Einwohner	698 €	774 €

6.6.4.2.2 Soziale Sicherung

	31.12.2024	31.12.2025
Quote des Aufwands soziale Sicherung zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	1,69 %	1,10 %
Aufwendungen der sozialen Sicherung je Einwohner	54 €	37 €

6.6.4.2.3 Weitere Kennzahlen

	31.12.2024	31.12.2025
Personalaufwandsquote zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	43 %	42 %
Personalaufwand je Einwohner	1.360 €	1.407 €
Aufwandsquote für Sach- und Dienstleistungen zum Aufwand aus Verwaltungstätigkeit	14 %	14 %
Aufwand aus Sach- und Dienstleistungen je Einwohner	448 €	461 €

6.6.5 Vorgänge nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Keine

6.6.6 Teilhaushalte

Die Angaben erfolgen im Rechenschaftsbericht, Teil IV.

6.6.7 Prognose und Risikobericht

6.6.7.1 Prognosebericht

Entwicklung der Ertragslage

Das Haushaltsjahr 2025 war insbesondere durch eine deutlich schwächere Entwicklung der Gewerbesteuer geprägt. Trotz der im Jahr 2025 vorgenommenen Anpassung des Gewerbesteuerhebesatzes blieb das Gewerbesteueraufkommen mit rund 11,5 Mio. € deutlich hinter dem Planansatz von 13,9 Mio. € zurück und verringerte sich zugleich gegenüber dem Vorjahr.

Die Entwicklung zeigt, dass die Höhe der Gewerbesteuer trotz einer Anpassung des Hebesatzes erheblichen Schwankungen unterliegt und maßgeblich von der wirtschaftlichen Entwicklung der örtlichen Unternehmen beeinflusst wird. Die mittelfristige Haushaltsplanung ist deshalb weiterhin mit einer erhöhten Unsicherheit hinsichtlich der Entwicklung der Steuererträge verbunden.

Die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer entwickelten sich im Haushaltsjahr 2025 demgegenüber stabil und konnten den Rückgang bei der Gewerbesteuer teilweise kompensieren.

Das Jahresergebnis 2025 schließt mit einem Fehlbetrag von rund 0,35 Mio. € ab. Auch wenn der Haushaltsausgleich unter Berücksichtigung der gesetzlichen Vorgaben erreicht werden konnte, verbleiben nur begrenzte finanzielle Spielräume für zusätzliche dauerhafte Belastungen.

Therme und Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH

Der Neubau der Therme wurde im Jahr 2025 abgeschlossen. Die Eröffnung erfolgte im November 2025; der Betrieb ist erfolgreich angelaufen. Damit ist das bisher bestehende Fertigstellungs- und Terminrisiko entfallen.

Die endgültigen finanziellen Auswirkungen des Neubaus wirken jedoch über das Haushaltsjahr 2025 hinaus. Die Gesamtkosten der Maßnahme sind inzwischen weitgehend konkretisiert. Aus den während der Bauphase entstandenen Kostensteigerungen können sich noch weitere finanzielle Belastungen für die Stadt ergeben.

Mit der Inbetriebnahme der Therme werden die von der Stadt geleisteten Investitionszuschüsse über die jeweilige Zweckbindungs- bzw. Nutzungsdauer ergebniswirksam aufgelöst und führen damit künftig zu zusätzlichen Abschreibungsbelastungen im städtischen Haushalt.

Neben der Therme bleibt die wirtschaftliche Entwicklung der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für die Finanzlage der Stadt von erheblicher Bedeutung. Das hohe

Investitionsniveau sowie die hieraus resultierenden Zins- und Tilgungsverpflichtungen belasten die Gesellschaft. Im Jahr 2025 waren erneut erhebliche Kapitaleinlagen der Stadt erforderlich.

Von wesentlicher Bedeutung für die weitere Entwicklung wird die vorgesehene Fusion der Stadtwerke sein. Ob und in welchem Umfang sich hieraus nachhaltige wirtschaftliche und administrative Synergieeffekte ergeben, wird voraussichtlich erst in den kommenden Jahren belastbar beurteilt werden können.

Investitionstätigkeit und Verschuldung

Die Stadt steht auch nach Fertigstellung der Therme vor einem weiterhin hohen Investitionsbedarf. Schwerpunkte liegen insbesondere bei Schulen, Kindertagesstätten, Straßen und sonstiger kommunaler Infrastruktur.

Der Bestand der Investitionskredite ist im Haushaltsjahr 2025 deutlich angestiegen. Aufgrund des weiterhin hohen Investitionsvolumens ist auch in den kommenden Haushaltsjahren mit einem erheblichen Fremdfinanzierungsbedarf zu rechnen.

Die hieraus resultierenden Zins- und Tilgungsleistungen werden die künftigen Haushalte dauerhaft belasten. Vor diesem Hintergrund sind Investitionsmaßnahmen hinsichtlich ihrer zeitlichen Dringlichkeit, Finanzierbarkeit und Folgekosten konsequent zu priorisieren. Fördermöglichkeiten und Finanzierungen außerhalb des städtischen Kernhaushaltes sind soweit möglich vorrangig zu nutzen.

6.6.7.2 Risikobericht

Steuerentwicklung und konjunkturelle Risiken

Ein wesentliches finanzielles Risiko besteht in der weiteren Entwicklung der Steuererträge und insbesondere der Gewerbesteuer.

Die deutliche Planunterschreitung im Haushaltsjahr 2025 verdeutlicht die hohe Volatilität dieser für die Stadt bedeutenden Einnahmequelle. Die Gewerbesteuerentwicklung ist unmittelbar von der Ertragslage einzelner Unternehmen und der allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklung abhängig und kann deshalb kurzfristig erheblichen Schwankungen unterliegen.

Globale Krisen, geopolitische Konflikte, Veränderungen der internationalen Handelsbeziehungen sowie eine schwache gesamtwirtschaftliche Entwicklung können sich auf die örtlichen Unternehmen und damit mittelbar auf das Gewerbesteueraufkommen der Stadt auswirken. Eine verlässliche Fortschreibung der hohen Gewerbesteuereinnahmen früherer Jahre ist daher nicht gewährleistet.

Die Haushaltsplanung sollte diesem Risiko durch vorsichtige Ertragsannahmen und ausreichende finanzielle Puffer Rechnung tragen.

Beteiligungsrisiken

Die wirtschaftliche Entwicklung der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH stellt weiterhin eines der wesentlichen finanziellen Risiken für die Stadt dar.

Neben dem hohen Investitions- und Finanzierungsbedarf bestehen Belastungen aus strukturell defizitären Unternehmensbereichen. Sollten diese Verluste nicht dauerhaft durch wirtschaftlich erfolgreiche Sparten oder durch Synergieeffekte der vorgesehenen Fusion ausgeglichen werden können, können weitere finanzielle Unterstützungsmaßnahmen der Stadt erforderlich werden.

Das Risiko wird durch bestehende Ausfallbürgschaften der Stadt sowie eine im Gesellschaftsvertrag der fusionierten Stadtwerke vorgesehene mögliche Nachschusspflicht zusätzlich verstärkt.

Auch aus dem Neubau der Therme können sich trotz Fertigstellung der Maßnahme aufgrund der abschließenden Baukostenabrechnung noch weitere finanzielle Verpflichtungen ergeben.

Investitions-, Finanzierungs- und Zinsrisiken

Der weiterhin hohe Investitionsbedarf führt zu einem steigenden Kreditbedarf der Stadt. Damit nehmen sowohl die unmittelbare Verschuldung als auch die dauerhaften Zins- und Tilgungsbelastungen zu.

Steigende oder dauerhaft hohe Kapitalmarktzinsen würden die Finanzierung neuer Investitionen zusätzlich verteuern. Gleichzeitig reduzieren höhere Tilgungs- und Zinsleistungen die für die laufende Aufgabenerfüllung und weitere Investitionen zur Verfügung stehenden finanziellen Spielräume.

Kostensteigerungen bei Bau- und Sanierungsmaßnahmen sowie zeitliche Verzögerungen stellen zusätzliche Risiken für die Investitionsplanung dar.

Die Sanierung der Brunnenhalle wurde zeitlich zurückgestellt. Zum Bilanzstichtag sind bereits erhebliche Planungskosten als Anlage im Bau aktiviert.

Sollte die Maßnahme nicht oder in wesentlich veränderter Form umgesetzt werden, ist zu prüfen, inwieweit die bisher aktivierten Aufwendungen weiterhin werthaltig sind. Hieraus kann sich ein zusätzliches Ergebnisrisiko für den städtischen Haushalt ergeben.

Weitere Haushaltsrisiken

Die Entwicklung des Jahres 2025 zeigt zudem, dass geplante Erträge aus Grundstücksveräußerungen nicht in jedem Fall im vorgesehenen Haushaltsjahr realisiert werden können. Solche einmaligen Erträge sollten daher nicht zur dauerhaften Finanzierung struktureller Aufwendungen herangezogen werden.

Darüber hinaus bestehen insbesondere bei Personal-, Versorgungs-, Sach- und Bewirtschaftungsaufwendungen weitere Kostensteigerungsrisiken, die nur begrenzt durch die Stadt beeinflusst werden können.

Zusammenfassung

Die finanzielle Lage der Stadt bleibt trotz eines weiterhin hohen Eigenkapitalbestandes angespannt.

Wesentliche Risiken für die kommenden Haushaltsjahre ergeben sich insbesondere aus der volatilen Entwicklung der Gewerbesteuer, dem hohen Investitions- und Kreditbedarf sowie der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH.

Mit der Fertigstellung der Therme ist ein wesentliches bauliches Großprojektrisiko entfallen. Die hieraus resultierenden finanziellen Folgewirkungen sowie die wirtschaftliche Entwicklung des Stadtwerke-Konzerns bleiben jedoch von erheblicher Bedeutung für den städtischen Haushalt.

Vor diesem Hintergrund sind eine vorsichtige Ertragsplanung, eine konsequente Priorisierung von Investitionen und die Begrenzung zusätzlicher dauerhafter Belastungen erforderlich, um die finanzielle Leistungs- und Handlungsfähigkeit der Stadt langfristig zu sichern.

7. Beteiligungsberichte

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2025

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung Abwasserbeseitigung
Rechtsform am Ende des Wirtschaftsjahrs	öffentlich-rechtlich Eigenbetrieb
Gründung Die Betriebssatzung (neueste Fassung) datiert vom	17.01.2003
Geschäftsjahr	2024
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 2025

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Entfällt

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2025

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: siehe hierzu den Lagebericht 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 Stadtwerke Bad Dürkheim Abwasserbeseitigungseinrichtung für den JA 2025

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2024

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	0,39%
Cash-Flow in EURO	622.000,00 €
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	67,95%
Intensität Umlaufvermögen	32,05%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I (ohne Ertragszuschüsse)	125,31%
Anlagendeckung II (ohne Ertragszuschüsse)	125,39%
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote (ohne Ertragszuschüsse)	85,15%
Eigenkapitalquote (mit Ertragszuschüssen)	95,92%
Fremdkapitalquote	14,85%
5. Liquidität	
Liquidität I	1079,34%
Liquidität II	2250,50%

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2025

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	2024
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 2025

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> Frau Natalie Bauernschmitt (Bürgermeisterin) ab 01.01.2024 <u>stellv. Vorsitzender:</u> Herr Ralf Lang (Abt. Leiter Personaldienstleistung) bis 25.09.2024 Herr Markus Wolf (M.A. Politikwissenschaft, MdL RLP) ab 26.09.2024 Herr Horst Bäuml (Maschinenbautechniker) bis 25.09.2024 Herr Alexander Brust (Elektriker für Energie und Gebäudetechnik) ab 26.09.2024 Herr Gerd Ester (Dipl. Betriebswirt (FH), Geschäftsführer) bis 25.09.2024 Herr Jürgen Freunscht (Bezirksschornsteinfegermeister) Frau Ruth Geis (kfm. Angestellte) bis 25.09.2024 Herr Thomas Kalbfuß (Heizungsbauermeister) ab 26.09.2024 Herr Ralf Lang (Personalkaufmann) Herr Ralph Mühlbeier (Elektromaschinenbaumeister) ab 26.09.2024 Herr Manfred Rings (Dipl.-Ingenieur FH) Herr Jochen Schmitt (Dipl. Ing. Weinbau und Oenologie) Herr Walter Schubert (Konditormeister, Betriebswirt) Herr Marco Seibert (Betriebsratsvorsitzender) Frau Elke Spaeth (Dipl.-Volkswirtin) bis 25.09.2024 Herr Andreas Wolf (Winzermeister) ab 26.09.2024 Herr Markus Wolf (M.A. Politikwissenschaft, MdL RLP)
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
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht
Kapitalzuführungen-/entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	3.700.000,00 (außerplanmäßiger Verlust Salinarium)
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; Vergütungen Aufsichtsrat: 19.825 €

Beteiligungsbericht Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2025

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 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 Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2025

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2024

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	
Cash-Flow in EURO	-1.547.000,00 €
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	75,24%
Intensität Umlaufvermögen	24,76%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I (ohne Ertragszuschüsse)	30,68%
Anlagendeckung II (ohne Ertragszuschüsse)	52,74%
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote (ohne Ertragszuschüsse)	23,09%
Fremdkapitalquote	76,91%
5. Liquidität	
Liquidität I	8,50%
Liquidität II	37,12%

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2025

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	2022
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 2025

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> keine Besetzung

Beteiligungsbericht Staatsbad Bad Dürkheim GmbH für den Jahresabschluss 2025

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 Therapie, Sauna, Sonnenb.: keine
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)	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 2025

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:	<u>Zu § 85 Abs. 1. Nr. 1:</u> dazu Lagebericht <u>Zu § 85 Abs. 2 Nr. 2:</u> 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 2025

Bilanzkennzahlen aus dem Abschlussbericht 2022

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	
Cash-Flow in EURO	-203.000,00 €
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	91,78%
Intensität Umlaufvermögen	8,22%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	49,81%
Anlagendeckung II	99,45%
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	45,71%
Fremdkapitalquote	54,29%
5. Liquidität	
Liquidität I	73,67%
Liquidität II	94,17%

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2025

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	2024
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 2025

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. Zum 01.01.2024 hat die Stadt die Verwaltung der Stadthallen GbR übernommen, die korrekten Eigentumsverhältnisse werden derzeit geklärt.
Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	keine

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2025

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 2024 schließt nach der vorliegenden Abrechnung des Verwalters mit einem Verlust von 66.976,11 €.
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 2022: 0,00 € HJ 2023: 0,00 € HJ 2024: 0,00 €
Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine

Beteiligungsbericht Stadthalle Bad Dürkheim Anlage-GbR für den JA 2025

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

Beteiligungsbericht Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

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	2025
Gezeichnetes Kapital am Ende des Geschäftsjahres 2025	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 Omnibusgelegenheitsverkehr

Beteiligungsbericht Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

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 Gönheim mit EUR 5.930,98 = 0,36 %

Beteiligungsbericht Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

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) Natalie Bauernschmitt (Bürgermeisterin) Holger Kesselring (Triebfahrzeugführer) Clemens Körner (Landrat) bis 18.11.2025 Volker Knörr (Winzermeister) ab 19.11.2025 Wolfram Meinhardt (Winzermeister) Christoph Heller (Malermeister) Paul Poje (Bürgermeister) bis 31.07.2025 André Voges (Bürgermeister) ab 01.08.2025 Thomas Puder (Rentner) ab 18.11.2024 Christian Schreider (Jurist/Bundestagsabgeordneter) Ralph Hubach (Zugsicherungsmonteur) Dr. Ciccarello Liborio (Dipl. Psychologe) Dr. Wilhelma Metzler (Betriebswirtin)
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
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht

Beteiligungsbericht Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Kapitalzuführungen-/entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	Kapital in Höhe von EUR 579.841,45 € 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 betrugen 13.000 €. Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Vergütung. Ihre Tätigkeit wird über eine Verwaltungsumlage von der TWL belastet.

Beteiligungsbericht Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

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 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 Rhein-Haardtbahn GmbH für den JA 2025

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht 2025

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	
Cash-Flow in EURO	4.451.000,00 €
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	84,58%
Umlaufintensität	15,42%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	8,72%
Anlagendeckung II	66,02%
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	7,38%
Fremdkapitalquote	92,62%
5. Liquidität	
Liquidität I	0,28%
Liquidität II	141,61%

Beteiligungsbericht PfalzLader GmbH für den JA 2025

Teil I - für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	PfalzLader GmbH
Rechtsform	Kleinstkapitalgesellschaft nach § 267a HGB Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gründung der derzeitige Gesellschaftervertrag datiert vom	25.11.2024 (Gesellschaftsgründung) 01.01.2025 (Betriebseröffnung) 25. November 2024
Geschäftsjahr	2024
Gezeichnetes Kapital am Ende des Geschäftsjahres 2024	25.200,00 €
Veränderung im Geschäftsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 Gemo)	Betrieb und Unterhaltung von Ladesäulen und Ladepunkten und der weitere bedarfs- gerechte Ausbau der Ladeinfrastruktur, sowie der Abschluss und die Durchführung von Gestattungsverträgen zum Betrieb der vorhandenen und künftigen Ladesäulen

Beteiligungsbericht PfalzLader GmbH für den JA 2025

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	1. Stadtwerke Deisdesheim GmbH mit 8.400,00 €
	2. Stadtwerke Wachenheim mit 8.400,00 €
	3. Stadtwerke Bad Dürkheim GmbH mit 8.400,00 €

Beteiligungsbericht PfalzLader GmbH für den JA 2025

Teil II - nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	<u>Geschäftsführung:</u> Alexander Will (Geschäftsführer Stadtwerke Deidesheim GmbH) <u>Aufsichtsratsvorsitzender:</u> Stefan Stähly (Dipl. Bankbetriebswirt, Ortsbürgermeister Niederkirchen) Aufsichtsratsmitglieder: Natalie Bauernschmitt (Bürgermeisterin Bad Dürkheim) Torsten Bechtel (Bürgermeister Wachenheim) Manfred Rings (Dipl. Ingenieur (FH)) Prof. Dr. Marcus Scholz (Wirtschaftsprüfer) Christian Diehlmann (Geschäftsführer)
Beteiligung des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	dazu Lagebericht
Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht
Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	dazu Lagebericht
Kapitalzuführungen-/entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
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)	

Beteiligungsbericht PfalzLader GmbH für den JA 2025
 Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht 2024

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	
Cash-Flow in EURO	
2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	
Umlaufintensität	100,00%
3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	
Anlagendeckung II	
4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	77,36%
Fremdkapitalquote	22,64%
5. Liquidität	
Liquidität I	987,58%
Liquidität II	

8. Anlagenübersicht

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellkosten				Abschreibungen, Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges	Kennzahlen		
		Stand zum 31.12.2024	Zugänge 2025	Abgänge 2025	Umb. 2025	Stand zum 31.12.2025	kum. Abschr. zum 31.12.2024	Zuschr. in 2025	Abschr. in 2025	Umb. in 2025	kum. Abschr. auf Abgänge	kum. Abschr. zum 31.12.2025	Restbuchwerte am 31.12.2025		Restbuchwerte am 31.12.2024	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
		in €														in %	
1.1	Immaterielles Vermögen	31.646.339	7.155.816	-14.090	0	38.788.066	-2.301.080	0	-360.945	0	0	-2.662.024	36.126.042	29.345.260		1%	93%
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	660.900	132.541	-14.090		779.351	-533.490		-43.743			-577.233	202.118	127.410		6%	26%
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	15.060.828	7.023.275		15.480.000	37.564.104	-1.469.079		-307.824			-1.776.903	35.787.201	13.591.749		1%	95%
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	444.611				444.611	-298.511		-9.378			-307.889	136.722	146.100		2%	31%
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0				0	0					0	0	0			
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	15.480.000			-15.480.000	0	0					0	0	15.480.000			
1.2	Sachanlagen	275.567.020	4.744.286	-565.031	869.836	280.616.110	-126.140.767	0	-5.680.357	-6.851	179.705	-131.648.270	148.967.840	149.426.253		2%	53%
1.2.1	Wald, Forsten	16.015.805				16.015.805	-287.974					-287.974	15.727.831,11	15.727.831		0%	98%
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.933.622	33.520		914.986	11.882.129	-3.266.124		-185.302			-3.451.427	8.430.701,79	7.667.498		2%	71%
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	84.168.037	1.716.860	-1.231	1.249.043	87.132.708	-29.608.441		-1.053.297	-6.851		-30.668.589	56.464.119,37	54.559.596		1%	65%
1.2.4	Infrastrukturvermögen	139.659.829	290.276	-248.734	-4.630	139.696.742	-81.291.007		-3.438.362		4.236	-84.725.133	54.971.609,33	58.368.822		2%	39%
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	371.670				371.670	-75.975		-5.664			-81.639	290.030,05	295.694		2%	78%
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	755.459				755.459	-140.886		-8.553			-149.439	606.019,61	614.573		1%	80%
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	12.811.470	569.879	-158.769	1.617	13.224.198	-6.401.082		-583.373		158.767	-6.825.688	6.398.510,09	6.410.389		4%	48%
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.436.922	486.145	-18.155	-1.521	7.903.390	-5.069.204		-405.806		16.702	-5.458.307	2.445.083,02	2.367.718		5%	31%
1.2.9	Pflanzen und Tiere	74				74	-74					-74	0	0		0%	0%
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.414.132	1.647.605	-138.142	-1.289.659	3.633.936	0					0	3.633.935,96	3.414.132		0%	100%
1.3	Finanzanlagen	40.607.971	4.287.160	-13.311	0	44.881.821	-222.396	356	0	0	0	-222.040	44.659.781	40.385.575		0%	100%
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	20.641.561	4.279.841			24.921.402	-215.523					-215.523	24.705.879	20.426.038		0%	99%
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0				0	0					0	0	0			
1.3.3	Beteiligungen	296.630				296.630	0					0	296.630	296.630		0%	100%
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0				0	0					0	0	0			
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	19.235.817	7.319			19.243.135	0					0	19.243.135	19.235.817		0%	100%
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0				0	0					0	0	0			
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	334.368				334.368	0					0	334.368	334.368		0%	100%
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	99.596		-13.311		86.285	-6.873	356				-6.517	79.769	92.723		0%	92%
	Summe	347.821.331	16.187.263	-592.432	869.836	364.285.997	-128.664.243	356	-6.041.302	-6.851	179.705	-134.532.334	229.753.663	219.157.088		2%	63%

9.Forderungsübersicht

Forderungsübersicht			
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr.2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12.2025 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.506.530	22.829.238
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.313.172	7.888.429
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	657.287	290.165
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	5.895.189	13.992.781
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	15.157	9.636
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	110.143	64.719
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	515.581	583.509

10. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2025 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2025 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten	17.380.483	8.552.915	26.498.104	52.431.502	42.742.350
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.537.268	5.672.915	19.518.104	26.728.286	15.709.538
davon:						
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.537.268	5.672.915	19.518.104	26.728.286	12.889.109
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					2.820.429
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.396.701			1.396.701	1.157.309
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	78.573			78.573	101.524
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	6.818.141	2.880.000	6.980.000	16.678.141	16.958.496
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	16.923			16.923	45.875
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	6.109.472			6.109.472	7.000.598
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	659.582			659.582	428.177
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	763.823			763.823	1.340.833

11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

**Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2025 hinaus geltenden
Haushaltsermächtigungen**

lfde. 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	26.365.070	7.521.226
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste	168.700	86.538
	Teilhaushalt 2: Kultur	153.000	19.195
	Teilhaushalt 3: Touristik	404.000	85.000
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen	19.641.370	5.020.000
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt	4.153.000	1.141.392
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof	301.000	202.331
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung	144.700	81.700
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport	1.399.300	885.070
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		20.472.849	5.112.349
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen	20.472.849	5.112.349
	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.*		6.450.000	
	Teilhaushalt 1: Innere Dienste		
	Teilhaushalt 2: Kultur		
	Teilhaushalt 3: Touristik		
	Teilhaushalt 4: Zentrale Finanzleistungen		
	Teilhaushalt 5: Bauen und Umwelt	6.260.000	
	Teilhaushalt 6: Baubetriebshof	190.000	
	Teilhaushalt 7: Öffentliche Sicherheit und Ordnung		
	Teilhaushalt 8: Soziales und Sport		

12. Detail-Übersicht zur Übertragung der Haushaltsermächtigungen

Übertragung von Haushaltsermächtigungen aus 2025 nach 2026 - 1 von 2

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
	114600	111050	11460002	EDV: Software / Lizenzen	Firewall erst 2026 geliefert	3440	02.03.2026	4.548 €	4.548 €							
	114600	111050	11460003	EDV: Hardware	Firewall erst 2026 geliefert	3434	25.02.2026	570 €	570 €							
	114600	111050	11460003	EDV: Hardware	Firewall erst 2026 geliefert	3439	02.03.2026	46.020 €	46.020 €							
	114600	111050	11460003	EDV: Hardware	Firewall erst 2026 geliefert	3441	02.03.2026	5.400 €	5.400 €							
	114700	111030	11470001	Rathaus: Geschäftsausstatt.	Schallschutz Bürgerbüro	3472	28.05.2026	30.000 €	30.000 €							
	573320	241070	57332006	Veranstaltungen: WUMA-Platz	Stromnetz - Maßnahme läuft	3467	13.05.2026	19.195 €		19.195 €						
	571100	342020	57110003	Breitbandausbau	Maßnahme läuft noch	3468	13.05.2026	85.000 €			85.000 €					
	626100	415010	62610003	Zuschuss Thermo	Abr. Mehrkosten in 2026	3469	18.05.2026	5.000.000 €				5.000.000 €				
	626100	415010	62610004	Bet. Verb. Unternehmen - Stadtwerke GmbH	Zuschuss RHB - Mittelabruf 2025	3470	18.05.2026	20.000 €				20.000 €				
	114100	525312	11410012	FM Rathaus	KIPKI - Fertigstellung 2026	3458	28.04.2026	138.000 €					138.000 €			
	114100	525312	11410012	FM Rathaus	Notstromaggregat	3495	16.06.2026	19.745 €					19.745 €			
	114100	525318	11410018	FM Baubetriebshof	energetische Sanierung	3496	16.06.2026	40.970 €					40.970 €			
	114100	525325	11410025	FM Friedhof Leistadt	Fertigstellung 2026	3450	23.03.2026	2.350 €					2.350 €			
	114100	525326	11410026	FM Friedhof Seebach	Begegnungsfläche	3497	16.06.2026	20.120 €					20.120 €			
	114100	525328	11410028	FM Pestalozzischule	KIPKI - Fertigstellung 2026	3453	24.03.2026	27.650 €					27.650 €			
	114100	525329	11410029	FM Grundschule Grethen	An- / Umbau	3498	16.06.2026	122.665 €					122.665 €			
	114100	525338	11410038	FM Kindergarten Hardenburg	Umbau Spielplatz	3499	16.06.2026	200.000 €					200.000 €			
	114100	525340	11410040	FM Haus für Kinder	Fertigstellung 2026	3444	02.03.2026	350 €					350 €			
	114100	525344	11410044	FM JUKIB	Fertigstellung Fluchttreppe in	3424	26.01.2026	1.700 €					1.700 €			
	114100	525344	11410044	FM JUKIB	Fertigstellung Fluchttreppe in	3494	15.06.2026	52 €					52 €			
	114100	525343	11410045	FM KITA Schatzkiste	Fertigstellung 2026	3431	25.02.2026	50 €					50 €			
	541100	523010	54110054	Seebacher Straße	Umgest. Fläche Landhaus Fluch	3501	16.06.2026	50.000 €					50.000 €			
	541100	523010	54110055	Kurbrunnenstraße	versenkbare Poller	3502	16.06.2026	20.000 €					20.000 €			
	541100	523010	54110061	Große Allee	Maßnahme läuft noch	3503	16.06.2026	72.750 €					72.750 €			
	546100	523010	54610001	Parkeinrichtungen	Parkscheinautomaten (54610011)	3451	24.03.2026	22.400 €					22.400 €			
	551200	521010	55120008	Kurpark	Bereich Brunnenhalle Möbel	3504	16.06.2026	40.000 €					40.000 €			
	551200	521010	55120008	Kurpark	Bereich Brunnenhalle BBH	3508	17.06.2026	50.000 €					50.000 €			
	573210	525367	57321001	Verpachtung Brunnenhalle	Heizung, Dach	3505	16.06.2026	304.510 €					304.510 €			
	575200	525014	57520002	Gradierbau	Maßnahme läuft noch	3506	16.06.2026	8.080 €					8.080 €			

Übertragung von Haushaltsermächtigungen aus 2025 nach 2026 - 2 von 2

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
	114300	626068	11430004	Baubetriebshof: Fuhrpark	Gruppenfahrzeuge	3500	16.06.2026	202.331 €						202.331 €		
	126100	731060	12610002	Feuerwehr: tech. Ausstattung	Rangierhilfe erst 2026 angeschafft	3456	13.04.2026	1.700 €							1.700 €	
	126100	731060	12610002	Feuerwehr: tech. Ausstattung	Funkgeräte und Atemschutz	3477	02.06.2026	10.000 €							10.000 €	
	313100	731200	31310001	Asyl	Gasheizungen Triftweg	3478	02.06.2026	5.000 €							5.000 €	
	553100	733090	55310005	Friedhofswesen: allgemein	Bagger, Hänger, Kühlung	3479	02.06.2026	65.000 €							65.000 €	
	211100	834070	21110005	Schulen allgemein	Pestalozzischule iPad Koffer	3482	02.06.2026	2.100 €								2.100 €
	211100	834070	21110005	Schulen allgemein	GS Grethen WLAN-Aufrüstung	3483	02.06.2026	5.000 €								5.000 €
	362100	834185	36210001	Jugend- und Kinderbüro	Anschaffung Zelt in 2026	3459	28.04.2026	3.000 €								3.000 €
	362100	834185	36210001	Jugend- und Kinderbüro	ChillOut Lounge Kurpark	3476	28.05.2026	5.000 €								5.000 €
	365200	834090	36520002	Kindergarten An der Isenach	Fallschutz	3474	28.05.2026	70.000 €								70.000 €
	365200	834130	36520003	Kindergarten Hardenburg	Baubeginn Spielplatz 2026	3475	28.05.2026	170.000 €								170.000 €
	365200	834180	36520001	Kita Allgemein	Mängelberichte Unfallkasse	3473	28.05.2026	28.000 €								28.000 €
	365300	834160	36530001	Kinderhort Kurbrunnenstraße	Sonnenschirm	3454	01.04.2026	3.000 €								3.000 €
	424100	834200	42410001	Kommunale Sportanlagen	Umbau Stadion Trift - auf 42410003	3480	02.06.2026	598.970 €								598.970 €
Zwischensumme Investitionen								7.521.226 €	86.538 €	19.195 €	85.000 €	5.020.000 €	1.141.392 €	202.331 €	81.700 €	885.070 €
Zwischensumme Aufwand								0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe								7.521.226 €	86.538 €	19.195 €	85.000 €	5.020.000 €	1.141.392 €	202.331 €	81.700 €	885.070 €

