Jahresabschluss 2023
der Stadt Wilhelmshaven

STADT
WILHELMS
HAVEN

Inhaltsübersicht

Seite

Vorbemerkungen

Hinweise zum Jahresabschluss 2023 **9**

Teil 1 - Jahresrechnung 2023 **11**

- Strukturbilanz zum 31.12.2023 12
- Bilanz zum 31.12.2023 13
- Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre / Feststellungsvermerk 14

- Ergebnisrechnung (Kurz- und Vollübersicht) 16
  - ⇨ Übersicht Ergebnisrechnung 19
  - ⇨ Grafik: ordentliche Erträge / Aufwendungen je Teilrechnung 20
  - ⇨ Grafik: außerordentliche Erträge / Aufwendungen je Teilrechnung 21

- Finanzrechnung (Kurz- und Vollübersicht) 22
  - ⇨ Übersicht Finanzrechnung 27
  - ⇨ Grafik: Ein- / Auszahlungen für lfd. Verwaltung je Teilrechnung 28
  - ⇨ Grafik: Ein- / Auszahlungen für Investitionstätigkeit je Teilrechnung 29

Teil 2 - Anhang

- Drei-Komponenten-Rechnung 31
- Grundsätze der Bewertung 34
- Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 38
- Erläuterungen zur Bilanz 43

Inhaltsübersicht

Seite

Grafiken zur Bilanz am 31.12.2023:

- ⇨ Aktiva 86
- ⇨ Immaterielle Vermögensgegenstände 87
- ⇨ Sachvermögen 88
- ⇨ Finanzvermögen 89
- ⇨ Passiva 90
- ⇨ Nettoposition 91
- ⇨ Rücklagen 92
- ⇨ Jahresergebnis 93
- ⇨ Sonderposten 94
- ⇨ Schulden 95
- ⇨ Geldschulden 96
- ⇨ Transferverbindlichkeiten 97
- ⇨ Sonstige Verbindlichkeiten 98
- ⇨ Durchlaufende Posten 99
- ⇨ Rückstellungen 100

- 5 Jahresübersicht - Bilanz 101
- 5 Jahresübersicht - Ergebnisrechnung 103
- Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 104
- Übersicht über Art und Höhe der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 126
- Erläuterungen zur Finanzrechnung 129
- Anlagenübersicht 146
- Schuldenübersicht 147
- Forderungsübersicht 148
- Rückstellungsübersicht und Entwicklung 149
- Übersicht zum Stand der Verpflichtungsermächtigungen 156
- Übersicht über den Stand der Bürgschaften 157
- Übersicht über den Stand der Stiftungen 158

Inhaltsübersicht

		Seite
Teil 3 -	**Rechenschaftsbericht 2023**	**159**
	- Angaben und Erläuterungen zu wesentlichen Vorgängen nach dem Abschlussstichtag 31.12.2023	160
	- Wesentliche Gründe zur Beeinflussung des Jahresergebnisses	162
	- Risikobericht	165
	- Kassenlage (Liquidität)	173
	- Haushaltsentwicklung (Rechnungen 2007 – 2023)	178
	- Jahresabschlussanalyse	179
	- Übersicht über Nachbewilligungen Ergebnis- / Finanzhaushalt nach § 117 NKomVG	208
	- Übersicht über nach 2024 übertragene Haushaltsreste	212
	Grafiken:	
	- Ergebnisrechnung – Erträge	224
	- Ergebnisrechnung – Aufwendungen	225
	- Finanzrechnung – Einzahlungen für Investitionstätigkeit	226
	- Finanzrechnung – Auszahlungen für Investitionstätigkeit	227
	- Entwicklung Fehlbeträge / Überschüsse	228
	- Steuern nach Steuerarten	229
	- Erträge aus Gebühren	230
	- wesentliche Aufwendungen	231
	- Stand der Investitionskredite am 31.12.2023	232
	- Stand der Liquiditätskredite am 31.12.2023	233
	- Entwicklung der Zinsaufwendungen aus Liquiditätskrediten	234
	- Entwicklung der Investitionen	235
	- Entwicklung der Bürgschaften	236

Inhaltsübersicht

		Seite
Teil 4 -	**Teilrechnungen 2023**	**237**
	- Plan~Ergebnis~Vergleich – Ergebnisrechnung	238
	- Übersicht über die gebildeten Budgets	239
	- Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Fachausschüsse	240
	- Darstellung der Produktsystematik	241
	- Übersicht über die Anzahl der (wesentlichen) Produkte	247
	- Zeilenerläuterungen Teilergebnis- / Teilfinanzrechnung	248
4.1 -	**Dezernat I – Oberbürgermeister Feist**	**259**
	Teilrechnungen:	
02	- Gleichstellung	260
03	- Wirtschafts- und Regionalmanagement	263
13	- Kommunikation und Koordination	266
14	- Rechnungsprüfung	269
4.2 –	**Dezernat II – Erster Stadtrat Schönfelder**	**272**
	Teilrechnungen:	
01	- Kultur	273
30	- Recht	276
32	- Bürgerangelegenheiten	279
40	- Bildung und Sport	282
50	- Soziales	285
51	- Jugend	289
53	- Gesundheit	292
58	- Jobcenter	295

Inhaltsübersicht

			Seite
4.3 – Dezernat III – Stadtbaurat Marušić			**298**
Teilrechnung:			
36	-	Umwelt und Klimaschutz	299
37	-	Feuerwehr	302
61	-	Stadtplanung und Stadtentwicklung	305
63	-	Umweltschutz und Bauordnung	308
4.4 – Dezernat IV – Stadtkämmerer Bruns			**311**
Teilrechnung:			
10/11	-	Organisation und Personalservice	312
16	-	Städtische Datenverarbeitung	315
20	-	Finanzen	318
AF	-	Allgemeine Finanzen	321
KS	-	Konzern Stadt	324
Teil 5 - Anlagen -nachrichtlich-			**327**
- Organigramm Kernverwaltung			328
- Konzerndiagramm			329

Vorbemerkungen:

Mit dem Jahresabschluss 2023 legt die Stadt Wilhelmshaven ihre **siebzehnte** Jahresrechnung nach den Vorschriften des neuen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens vor. Er gibt Auskunft über die tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Wilhelmshaven (*Kernverwaltung*) zum Stichtag 31.12.2023.

Der kommunale Jahresabschluss richtet sich nach den Vorschriften des niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (*NKomVG*) sowie der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (*KomHKVO*). Er besteht neben der Bilanz (=*Vermögensrechnung*) auch noch aus der Ergebnisrechnung (=*Gewinn- und Verlustrechnung*) sowie der Finanzrechnung (=*direkte Kapitalflussrechnung*). Der Jahresabschluss wird um einen Anhang sowie um den Rechenschaftsbericht ergänzt.

Das Haushaltsjahr 2023 schloss im ordentlichen Ergebnis mit einem Defizit in Höhe von rd. -35,99 Mio. €. Im außerordentlichen Ergebnis entstand ein Überschuss in Höhe von rd. +0,94 Mio. €. Insgesamt schloss das Haushaltsjahr 2023 folglich mit einem Fehlbetrag in Höhe von rd. **-35,05 Mio. €**.

Zum 01.01.2024 ergibt sich nun ein entsprechend erhöhtes Gesamtdefizit mit Verlusten der Vorjahre, in Höhe von rd. **-73,53 Mio. €**. Es besteht die rechtliche Verpflichtung dieses durch künftig zu erwirtschaftende Überschüsse auszugleichen. Überschussrücklagen bestehen weiterhin keine.

JA 2007	JA 2008	JA 2009	JA 2010	JA 2011	JA 2012	JA 2013	JA 2014	JA 2015
9,85	-26,74	-9,89	-20,24	-12,60	-24,24	-5,65	-3,26	3,70

JA 2016	JA 2017	JA 2018	JA 2019	JA 2020	JA 2021	JA 2022	JA 2023
50,63	10,85	0,62	4,66	-2,33	-4,47	-9,36	-35,05

Überschuss / Fehlbetrag in Mio. €

In der Finanzrechnung („*cash-flow-Rechnung*") wurde ein Zahlungsdefizit aus laufender Verwaltungstätigkeit i.H.v. -45,93 Mio. € erzielt. Im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergab sich ein Defizit von -8,70 Mio €.

JA 2007	JA 2008	JA 2009	JA 2010	JA 2011	JA 2012	JA 2013	JA 2014	JA 2015
0,0	0,0	0,0	6,0	16,9	17,4	17,5	18,8	25,6

JA 2016	JA 2017	JA 2018	JA 2019	JA 2020	JA 2021	JA 2022	JA 2023
43,9	39,5	46,4	48,0	35,3	47,8	41,7	48,6

Stand Investitionskredite in Mio. €

Zunahme / Abnahme

Im Rahmen der Finanzierungstätigkeit gelang es zum Jahresabschluss 2016 erstmalig wieder die Liquiditätskredite vollständig abzulösen. Dabei blieb es auch zu den Stichtagen der Jahresabschlüsse 2017 bis 2022. In 2023 ist erstmals wieder ein Bedarf an Liquiditätskrediten in Höhe von 25 Mio. € entstanden.

JA 2007	JA 2008	JA 2009	JA 2010	JA 2011	JA 2012	JA 2013	JA 2014	JA 2015
8,23	22,89	30,38	50,02	43,45	67,18	80,64	80,50	59,58

JA 2016	JA 2017	JA 2018	JA 2019	JA 2020	JA 2021	JA 2022	JA 2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00

Stand Liquiditätskredite in Mio. €

Zunahme / Abnahme

Wilhelmshaven, 27.03.2025

Feist
Oberbürgermeister

Bruns
Stadtkämmerer

Hinweise zum Jahresabschluss 2023:

Stichtag:

31. Dezember 2023

Rechtsgrundlage:

Die Aufstellung und Prüfung des kommunalen Jahresabschlusses richtet sich nach den Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) sowie nach den Vorschriften der Kommunalhaushalts- und –kassenverordnung (*§§ 50 ff. KomHKVO*).

Adressaten des Jahresabschlusses:

Der kommunale Jahresabschluss dient zur neutralen Information des Rates der Stadt Wilhelmshaven, der Kommunalaufsichtsbehörde, der Bürgerinnen und Bürger, der Presse sowie der allgemeinen Öffentlichkeit.

Aufstellungsverfahren:

Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2023 erfolgte durch die Mitarbeiter des Fachbereiches Finanzen, unter Beteiligung der jeweils betroffenen Fachbereiche. Externe Berater wurden grundsätzlich nicht hinzugezogen.

Prüfung des Jahresabschlusses:

Die Prüfung des Jahresabschlusses ist gem. § 156 Abs. 1 NKomVG Aufgabe des städtischen Rechnungsprüfungsamtes (RPA). Nach § 156 Abs. 3 NKomVG hat das RPA seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Der Schlussbericht ist gem. § 156 Abs. 4 NKomVG um eine Stellungnahme des Oberbürgermeisters zu ergänzten. Nach Beschluss des Rates über den Jahresabschluss sind Schlussbericht sowie die Stellungnahme des Oberbürgermeisters gem. § 156 Abs. 4 NKomVG öffentlich bekannt zu machen. Im Anschluss an die Bekanntmachung sind Schlussbericht sowie Stellungnahme an sieben Tagen öffentlich auszulegen. In der Bekanntmachung ist auf die Auslegung hinzuweisen.

Beschlussfassung:

Gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG beschließt der Rat über den Jahresabschluss und die Entlastung des Oberbürgermeisters bis spätestens zum 31. Dezember des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt.

Bekanntmachung / Auslegung:

Die Beschlüsse des Rates sind nach § 129 Abs. 2 NKomVG der Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich mitzuteilen und öffentlich bekannt zu machen. Im Anschluss an die Bekanntmachung ist der Jahresabschluss an sieben Tagen öffentlich auszulegen. In der Bekanntmachung ist auf die Auslegung hinzuweisen.

Aufgestellt: Im Haushalsjahr 2024/2025

Gezeichnet:

Städtischer Oberrat Müller
Fachbereichsleiter Finanzen
-Dipl. Verwaltungswirt (FH)-

Städtischer Amtsrat Hülsemann
-Dipl. Verwaltungsbetriebswirt (FH)-

Stadtamtmann Paul
Jahresabschluss / Anlagenbuchhaltung
-Kommunaler Bilanzbuchhalter (IHK / NSI)-
-Dipl. Verwaltungswirt (FH)-

Teil 1
Jahresrechnung

nach § 128 Abs. 2 Nrn. 1-3 NKomVG
i.V.m. §§ 52, 53 und 55 KomHKVO

vorläufige Strukturbilanz* (Kernverwaltung) zum 31.12.2023

AKTIVA	31.12.2022 €	31.12.2023 €		PASSIVA	31.12.2022 €	31.12.2023 €
1. Immaterielles Vermögen	42.720.195,90	39.920.069,91	**1.**	**Nettoposition**	**71.479.945,43**	**38.892.167,43**
2. Sachvermögen	13.048.899,70	18.510.219,37	**1.1**	**Basis-Reinvermögen**	59.598.132,22	59.598.132,22
3. Finanzvermögen	286.433.670,39	288.037.933,42	**1.2**	**Rücklagen**	259.202,20	231.587,12
4. Liquide Mittel	14.261.877,82	5.420.827,65	**1.3**	**Jahresergebnis (einschl. Vorjahre)**	-38.479.773,59	-73.525.332,57
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.685.393,61	10.083.077,34	**1.4**	**Sonderposten**	50.102.384,60	52.587.780,66
-	-	-	**2.**	**Schulden**	**69.990.972,58**	**104.001.713,94**
-	-	-	**2.1**	**Geldschulden**	**59.288.263,46**	**90.665.696,48**
-	-	-	**2.1.3**	**Liquiditätskredite**	0,00	27.000.000,00
-	-	-	**2.1.5**	**Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)**	59.288.263,46	63.665.696,48
-	-	-	**2.2**	**Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**	0,00	0,00
-	-	-	**2.3**	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	3.989.619,62	3.049.673,04
-	-	-	**2.4**	**Transferverbindlichkeiten**	3.107.110,27	2.759.351,83
-	-	-	**2.5**	**Sonstige Verbindlichkeiten**	3.605.979,23	7.526.992,59
-	-	-	**3.**	**Rückstellungen**	**222.238.488,03**	**216.896.165,31**
-	-	-	**4.**	**Passive Rechnungsabgrenzung**	**1.440.631,38**	**2.182.081,01**
Bilanzsumme:	**365.150.037,42**	**361.972.127,69**	**Bilanzsumme:**		**365.150.037,42**	**361.972.127,69**

* Bilanz mit einer komprimierten Darstellungsform zur Veröffentlichung (§ 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO) gem. Ausführungserlass zu dem seit 01.01.2006 geltenden Gemeindehaushaltsrecht mit Mustern nach § 178 Abs. 3 NKomVG

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO: (*Eventualverbindlichkeiten*)

Laufende Bürgschaften	*6.166.593,76 €*
Gebildete Haushaltsreste für Investitionen	*18.790.356,60 €*
Gebildete Haushaltsreste für den lfd. Betrieb	*1.977.784,37 €*
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	*575.028,74 €*
gesamt:	***27.509.763,47 €***

Bilanz (Kernverwaltung) zum 31.12.2023

AKTIVA		31.12.2022 €	31.12.2023 €
1.	**Immaterielles Vermögen**	**42.720.195,90**	**39.920.069,91**
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	628.737,85	590.850,72
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	42.068.261,29	39.312.548,08
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	23.196,76	16.671,11
2.	**Sachvermögen**	**13.048.899,70**	**18.510.219,37**
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	262.908,97	262.908,97
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	37.792,15	34.181,26
2.3	Infrastrukturvermögen	1.054.537,90	999.519,08
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	5.812,14	5.108,60
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.436.790,03	4.557.764,67
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	5.637.583,20	7.515.523,23
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.876.568,54	2.576.783,10
2.8	Vorräte	15.000,00	30.000,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.721.906,77	2.528.430,46
3.	**Finanzvermögen**	**286.433.670,39**	**288.037.933,42**
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	29.145.419,30	29.145.419,30
3.2	Beteiligungen	100.041,84	73.721,76
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	187.468.735,40	191.677.669,18
3.4	Ausleihungen	37.835.215,21	37.261.470,22
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.842.470,67	10.491.357,89
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	748.384,25	1.247.049,47
3.8	Privatrechtliche Forderungen	321.145,90	1.186.541,65
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	21.972.257,82	16.954.703,95
4.	**Liquide Mittel**	**14.261.877,82**	**5.420.827,65**
4.1	Liquide Mittel	14.281.885,52	5.420.827,65
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	**8.685.393,61**	**10.083.077,34**
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	8.685.393,61	10.083.077,34
Bilanzsumme:		**365.150.037,42**	**361.972.127,69**

PASSIVA		31.12.2022 €	31.12.2023 €
1.	**Nettoposition:**	**71.479.945,43**	**38.892.167,43**
1.1	**Basis-Reinvermögen**	**59.598.132,22**	**59.598.132,22**
1.1.1	Reinvermögen	59.598.132,22	59.598.132,22
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00
1.2	**Rücklagen**	**259.202,20**	**231.587,12**
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	259.202,20	231.587,12
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	**Jahresergebnis**	**-38.479.773,59**	**-73.525.332,57**
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-22.316.834,83	-22.316.834,83
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-9.357.946,28	-35.045.558,98
1.3.3	Jahresfehlbeträge aus besonderen Haushaltsjahren nach § 128 Abs. 4 u. 5 NKomVG	-6.804.992,48	-16.162.938,76
1.4	**Sonderposten**	**50.102.384,60**	**52.587.780,66**
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	45.324.333,87	44.955.228,28
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2.173.713,66	1.851.522,61
1.4.3	Gebührenausgleich	1.348.856,20	2.668.935,08
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.255.480,87	3.112.094,69
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	**Schulden**	**69.990.972,58**	**104.001.713,94**
2.1	**Geldschulden**	**59.288.263,46**	**90.665.696,48**
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	41.715.108,67	48.600.154,75
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	27.000.000,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	17.573.154,79	15.065.541,73
2.2	**Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**	**0,00**	**0,00**
2.2.1	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**3.989.619,62**	**3.049.673,04**
2.3.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.989.619,62	3.049.673,04
2.4	**Transferverbindlichkeiten**	**3.107.110,27**	**2.759.351,83**
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbind. aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	151.034,06	817.606,27
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	2.908.788,03	1.946.796,84
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	47.288,18	-5.572,28
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	521,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**3.605.979,23**	**7.526.992,59**
2.5.1	Durchlaufende Posten	2.569.472,21	4.670.042,97
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	125.162,77	79.934,63
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	633.926,10	637.475,12
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.810.383,34	3.952.633,22
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	825.175,00	816.098,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	211.332,02	2.040.851,62
3.	**Rückstellungen**	**222.238.488,03**	**216.896.165,31**
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	201.837.011,00	202.658.346,00
3.1.1	*Pensionsrückstellungen*	*173.042.070,00*	*173.955.662,00*
3.1.2	*Beihilferückstellungen*	*28.794.941,00*	*28.702.684,00*
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	3.514.450,00	3.631.310,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen f. d. Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	346.782,52	344.582,52
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	46.964,63	638.581,15
3.7	Rückstellungen f. drohende Verpf. aus Bürgschaften, Gewährl. u. anhängige Gerichtsverfahren	891.521,91	814.718,69
3.8	Andere Rückstellungen	15.601.757,97	8.808.626,95
4.	**Passive Rechnungsabgrenzung:**	**1.440.631,38**	**2.182.081,01**
4.1	Passive Rechnungsabgrenzung	1.440.631,38	2.182.081,01
Bilanzsumme:		**365.150.037,42**	**361.972.127,69**

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO)

(*Eventualverbindlichkeiten**)

Gesamte Vorbelastungen 2023:	***27.509.763,47 €***
Gesamte Vorbelastungen 2022:	**25.135.618,39 €**
Gesamte Vorbelastungen 2021:	22.968.064,24 €
Gesamte Vorbelastungen 2020:	27.869.924,32 €
Gesamte Vorbelastungen 2019:	31.528.302,67 €

2023, davon:

laufende Bürgschaften	6.166.593,76 €
gebildete Haushaltsausgabereste** für Investitionen	18.790.356,60 €
gebildete Haushaltsausgabereste*** für den lfd. Betrieb	1.977.784,37 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	575.028,74 €

** Ungewisse Verbindlichkeiten, deren Eintrittswahrscheinlichkeit eine Rückstellung noch nicht rechtfertigt.*

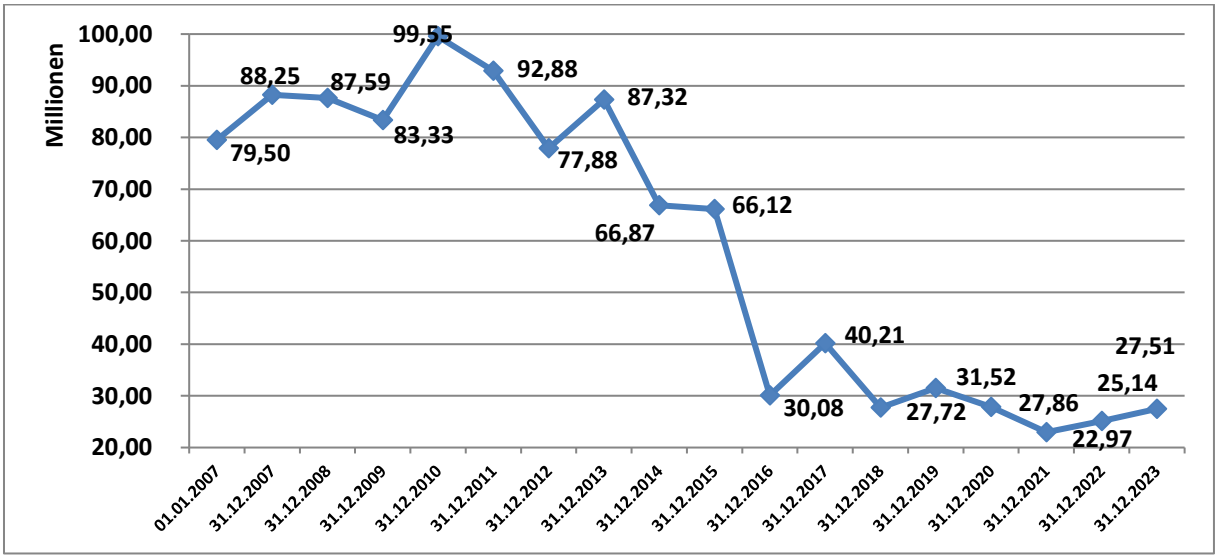
*** Nicht ausgeschöpfte Haushaltsermächtigungen im Finanzhaushalt, welche in das Folgejahr (2024) übertragen wurden.*

**** Nicht ausgeschöpfte Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt, welche in das Folgejahr (2024) übertragen wurden.*

01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
79.508.716,63	88.254.845,34	87.598.870,17	83.339.196,89	99.557.318,18	92.889.590,54

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
77.881.271,79	87.325.072,84	66.879.199,57	66.124.782,57	30.087.617,20	40.211.420,28

31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
27.727.006,01	31.528.302,67	27.869.924,32	22.968.064,24	25.135.618,39	27.509.763,47



Entwicklung Eventualverbindlichkeiten 2006 – 2023 in Mio. €

Feststellungsvermerk

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2023 stelle ich gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG fest.

Wilhelmshaven, den 31.01.2025

Feist
Oberbürgermeister

Ergebnisrechnung 2023 -Kurzübersicht-

gem. § 128 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG i.V.m. § 52 KomHKVO

(*Ergebnisrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich*)

		in €			
Erträge und Aufwendungen		**Ergebnis des Vorjahres**	**Ergebnis des Haushaltsjahres**	**Ansätze des Haushaltsjahres [3]**	**mehr (+) weniger (-)**
1		**2**	**3**	**4**	**5**
Ordentliche Erträge:					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	104.487.561,06	99.934.625,71	99.882.700,00	51.925,71
2.	Zuweisungen und allgemeine Umlagen [1]	100.178.272,48	100.822.619,44	97.049.500,00	3.773.119,44
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.018.199,89	6.275.776,85	4.779.800,00	1.495.976,85
4.	sonstige Transfererträge	3.367.556,32	5.784.633,83	2.650.200,00	3.134.433,83
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte [2]	13.650.325,92	12.492.201,74	11.171.900,00	1.320.301,74
6.	privatrechtliche Entgelte	281.564,01	234.266,22	248.400,00	-14.133,78
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.446.834,23	68.919.607,02	70.018.100,00	-1.098.492,98
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	4.563.907,32	5.470.477,57	5.119.800,00	350.677,57
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	7.280.391,83	6.992.629,16	6.087.100,00	905.529,16
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**307.274.613,06**	**306.926.837,54**	**297.007.500,00**	**9.919.337,54**
Ordentliche Aufwendungen:					
13.	Aufwendungen für aktives Personal	60.335.568,70	62.051.992,79	62.613.400,00	-561.407,21
14.	Aufwendungen für Versorgung	4.200.761,84	3.320.931,84	6.279.000,00	-2.958.068,16
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	8.831.918,82	9.055.599,41	10.659.045,16	-1.603.445,75
16.	Abschreibungen	9.088.637,20	9.986.745,47	6.269.100,00	3.717.645,47
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	249.249,87	1.462.494,64	1.258.200,00	204.294,64
18.	Transferaufwendungen	157.554.213,31	166.424.521,61	160.398.014,40	6.026.507,21
19.	sonst. ordentliche Aufwendungen	77.177.328,91	90.612.833,07	87.570.065,00	3.042.768,07
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**317.437.678,65**	**342.915.118,83**	**335.046.824,56**	**7.868.294,27**
21.	**ordentl. Ergebnis** (ordentl. Erträge abzüglich ordentl. Aufwendungen) **Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)**	**-10.163.065,59**	**-35.988.281,29**	**-38.039.324,56**	**2.051.043,27**
22.	außerordentliche Erträge	1.905.724,91	950.510,03	105.000,00	845.510,03
23.	außerordentliche Aufwendungen	1.100.605,60	7.787,72	0,00	7.787,72
24.	**außerordentliches Ergebnis** (außerordentl. Erträge abzüglich außerordentl. Aufwendungen)	**805.119,31**	**942.722,31**	**105.000,00**	**837.722,31**
Jahresergebnis (Saldo ordentl. Ergebnis und außerordentl. Ergebnis) **Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**		**-9.357.946,28**	**-35.045.558,98**	**-37.934.324,56**	**2.888.765,58**

[1] ***nicht für Investitionstätigkeit***

[2] ***ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit***

[3] ***inkl. Haushaltsreste und Nachträge***

Ergebnisrechnung 2023 -Vollübersicht-

gem. § 128 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG i.V.m. § 52 KomHKVO

(*Ergebnisrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich*)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2022	Ansatz Ur-Haushalt 2023	Veränderung durch **Nachträge 2023 ***	Rechnungs-ergebnis 2023	mehr (+) / weniger (-) **PLAN ~ IST - Vergleich 2023**	übertragene Ermächtigungen **(Haushalts-reste 2022)**	Zu Spalte 5: davon bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Aufwen-dungen **3)**
	- in Euro -						
1	2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	104.487.561,06	**100.335.700,00**	-453.000,00	99.934.625,71	51.925,71	-	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen **1)**	100.178.272,48	**89.805.500,00**	7.244.000,00	100.822.619,44	3.773.119,44	-	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	5.018.199,89	**4.779.800,00**	0,00	6.275.776,85	1.495.976,85	-	-
4. sonstige Transfererträge	3.367.556,32	**2.650.200,00**	0,00	5.784.633,83	3.134.433,83	-	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte **2)**	13.650.325,92	**11.171.900,00**	0,00	12.492.201,74	1.320.301,74	-	-
6. privatrechtliche Entgelte	281.564,01	**248.400,00**	0,00	234.266,22	-14.133,78	-	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.446.834,23	**66.352.400,00**	3.665.700,00	68.919.607,02	-1.098.492,98	-	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	4.563.907,32	**8.179.800,00**	-3.060.000,00	5.470.477,57	350.677,57	-	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-	-
10. Bestandsveränderungen	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-	-
11. sonstige ordentliche Erträge	7.280.391,83	**5.791.100,00**	296.000,00	6.992.629,16	905.529,16	-	-
12 = Summe ordentliche Erträge	**307.274.613,06**	**289.314.800,00**	**7.692.700,00**	**306.926.837,54**	**9.919.337,54**	**-**	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	60.335.568,70	**64.477.000,00**	-1.863.600,00	62.051.992,79	-561.407,21	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	4.200.761,84	**6.279.000,00**	0,00	3.320.931,84	-2.958.068,16	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.831.918,82	**10.085.400,00**	124.200,00	9.055.599,41	-1.154.000,59	449.445,16	0,00
16. Abschreibungen	9.088.637,20	**6.269.100,00**	0,00	9.986.745,47	3.717.645,47	0,00	3.717.645,47
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	249.249,87	**928.200,00**	330.000,00	1.462.494,64	204.294,64	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	157.554.213,31	**152.837.600,00**	7.157.200,00	166.424.521,61	6.429.721,61	403.214,40	975.310,21
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	77.177.328,91	**84.233.500,00**	2.004.900,00	90.612.833,07	4.374.433,07	1.331.665,00	1.756.370,26
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	**317.437.678,65**	**325.109.800,00**	**7.752.700,00**	**342.915.118,83**	**10.052.618,83**	**2.184.324,56**	**-**
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge - ordentliche Aufwendungen)	**-10.163.065,59**	**-35.795.000,00**	**-60.000,00**	**-35.988.281,29**	**-133.281,29**	**-2.184.324,56**	**-**

22. außerordentliche Erträge	1.905.724,91	**45.000,00**	60.000,00	950.510,03	845.510,03	-	-
23. außerordentliche Aufwendungen	1.100.605,60	**0,00**	0,00	7.787,72	7.787,72	-	7.787,72 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge - außerordentliche Aufwendungen)	**805.119,31**	**45.000,00**	**60.000,00**	**942.722,31**	**837.722,31**	**-**	**-**
Jahresergebnis (Saldo ordentliches und außerordentliches Ergebnis) **Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-9.357.946,28**	**-35.750.000,00**	**0,00**	**-35.045.558,98**	**704.441,02**	**-2.184.324,56**	**-**

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) über- / außerplanmäßige Aufwendungen im Rahmen der Deckungsfähigkeit innerhalb eines Budgets oder Abschreibungen (gelten nicht als überplanmäßig sondern werden lediglich im Jahresabschluss festgestellt).

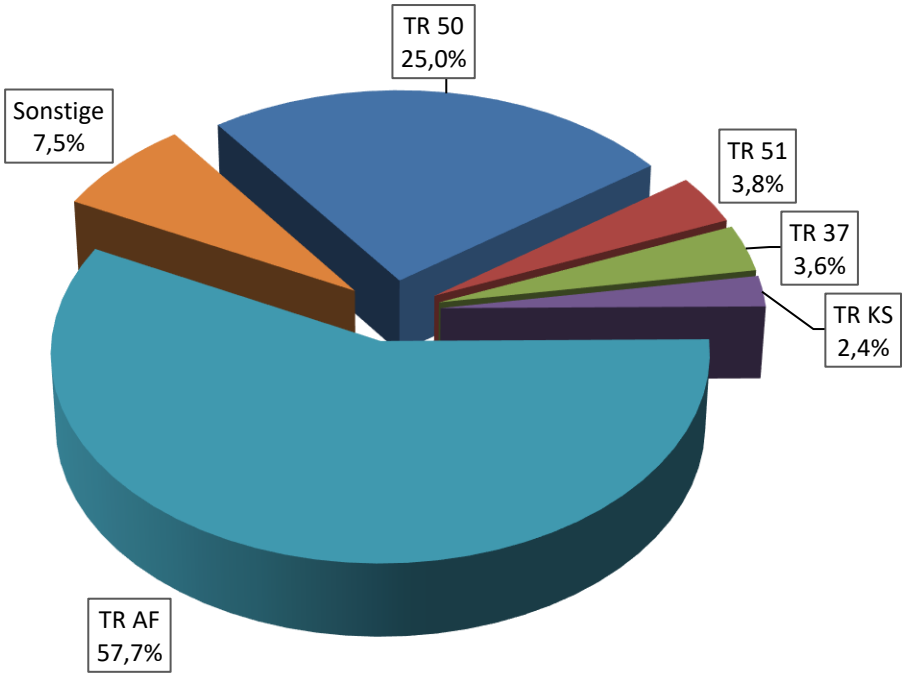
Erträge und Aufwendungen -Zusammenfasung-	**Ergebnis 2022**	**Ansatz Ur-Haushalt 2023**	Veränderung durch **Nachträge** 2023 *	**Rechnungs-ergebnis 2023**	mehr (+) / weniger (-) **PLAN ~ IST - Vergleich 2023**	übertragene Ermäch-tigungen **(Haushalts-reste 2022)**
	- in Euro -					
1	**2**	**3**	**4**	**9**	**10**	**7**
Summe ordentliche Erträge	307.274.613,06	289.314.800,00	7.692.700,00	306.926.837,54	9.919.337,54	-
Summe ordentliche Aufwendungen	317.437.678,65	325.109.800,00	7.752.700,00	342.915.118,83	10.052.618,83	2.184.324,56
ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge - ordentliche Aufwendungen)	**-10.163.065,59**	**-35.795.000,00**	**-60.000,00**	**-35.988.281,29**	**-133.281,29**	**-2.184.324,56**
außerordentliche Erträge	1.905.724,91	**45.000,00**	60.000,00	950.510,03	845.510,03	-
außerordentliche Aufwendungen	1.100.605,60	**0,00**	0,00	7.787,72	7.787,72	-
außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge - außerordentliche Aufwendungen)	**805.119,31**	**45.000,00**	**60.000,00**	**942.722,31**	**837.722,31**	**-**
Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	**-9.357.946,28**	**-35.750.000,00**	**0,00**	**-35.045.558,98**	**704.441,02**	**-2.184.324,56**

Übersicht Ergebnisrechnung 2023

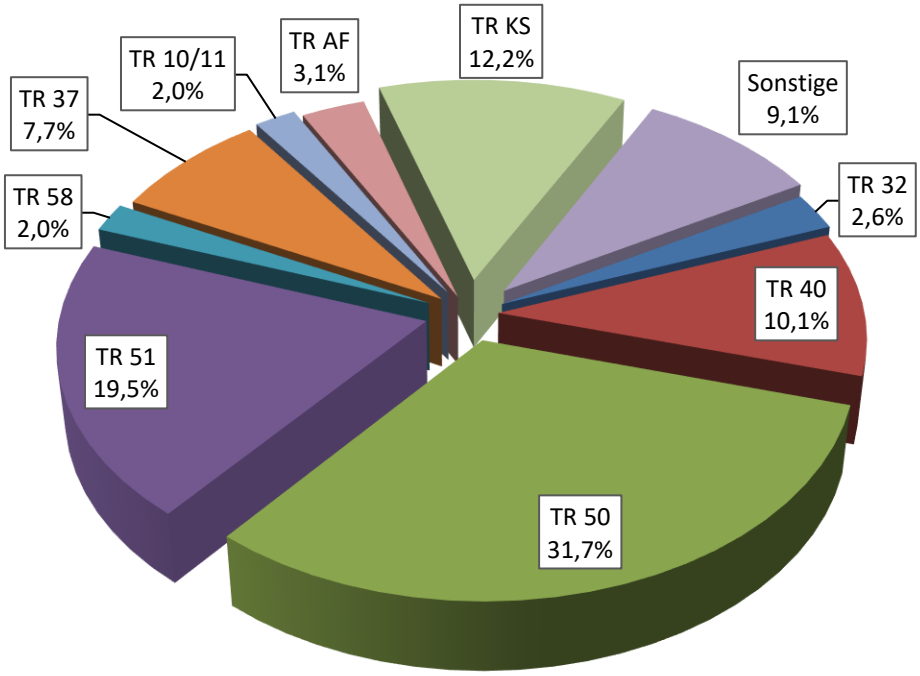
Übersicht über die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilrechnungen der Ergebnisrechnung

		- in Euro -						
Dez.	Teilergebnisrechnung 2023	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis [Überschuss (+) Fehlbetrag (-)]	Außer-ordentliche Erträge	Außer-ordentliche Aufwendungen	Außer-ordentliches Ergebnis [Überschuss (+) Fehlbetrag (-)]	Gesamt-überschuss (+) / -fehlbetrag (-)
I	02 - Gleichstellung	3.200,00	120.285,65	-117.085,65	0,00	0,00	0,00	**-117.085,65**
	03 - Wirtschaftsförderung	490.743,43	1.261.457,18	-770.713,75	0,00	0,00	0,00	**-770.713,75**
	13 - Kommunikation & Koordination	8.397,75	2.993.273,30	-2.984.875,55	0,00	0,00	0,00	**-2.984.875,55**
	14 - Rechnungsprüfung	221.135,00	673.154,02	-452.019,02	0,00	0,00	0,00	**-452.019,02**
	Dezernat 1	**723.476,18**	**5.048.170,15**	**-4.324.693,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.324.693,97**
II	01 - Kultur	271.269,38	3.196.758,18	-2.925.488,80	0,00	0,00	0,00	**-2.925.488,80**
	30 - Recht	507.156,19	884.421,42	-377.265,23	0,00	0,00	0,00	**-377.265,23**
	32 - Bürgerangelegenheiten	4.128.269,21	8.842.433,22	-4.714.164,01	5.846,86	0,00	5.846,86	**-4.708.317,15**
	40 - Bildung und Sport	1.051.453,78	34.680.362,90	-33.628.909,12	0,00	0,00	0,00	**-33.628.909,12**
	50 - Soziales	76.629.167,42	108.405.762,38	-31.776.594,96	50.587,68	0,00	50.587,68	**-31.726.007,28**
	51 - Jugend	11.838.633,73	66.890.464,37	-55.051.830,64	402,00	0,00	402,00	**-55.051.428,64**
	53 - Gesundheit	1.836.874,94	3.346.451,27	-1.509.576,33	0,00	0,00	0,00	**-1.509.576,33**
	58 - Jobcenter	4.970.549,04	6.802.565,93	-1.832.016,89	0,00	0,00	0,00	**-1.832.016,89**
	Dezernat 2	**101.233.373,69**	**233.049.219,67**	**-131.815.845,98**	**56.836,54**	**0,00**	**56.836,54**	**-131.759.009,44**
III	36 - Umwelt und Klimaschutz	1.684.207,59	4.226.476,76	-2.542.269,17	642.526,84	0,00	642.526,84	**-1.899.742,33**
	37 - Feuerwehr	11.208.282,62	26.479.153,24	-15.270.870,62	199.724,31	6.142,28	193.582,03	**-15.077.288,59**
	61 - Stadtplanung	2.012.704,20	3.238.053,50	-1.225.349,30	0,00	0,00	0,00	**-1.225.349,30**
	63 - Bauordnung	1.742.526,23	1.993.756,64	-251.230,41	0,00	0,00	0,00	**-251.230,41**
	Dezernat 3	**16.647.720,64**	**35.937.440,14**	**-19.289.719,50**	**842.251,15**	**6.142,28**	**836.108,87**	**-18.453.610,63**
IV	10 / 11 - Organisation / Personal	1.941.787,10	7.014.122,08	-5.072.334,98	0,00	0,00	0,00	**-5.072.334,98**
	16 - Datenverarbeitung	846.356,59	5.251.280,55	-4.404.923,96	0,00	1.645,44	-1.645,44	**-4.406.569,40**
	20 - Finanzen	1.425.651,19	4.080.886,96	-2.655.235,77	9.121,19	0,00	9.121,19	**-2.646.114,58**
	AF - allgemeine Finanzen	176.758.326,52	10.739.437,30	166.018.889,22	42.301,15	0,00	42.301,15	**166.061.190,37**
	KS - Konzern Stadt	7.350.145,63	41.794.561,98	-34.444.416,35	0,00	0,00	0,00	**-34.444.416,35**
	Dezernat 4	**188.322.267,03**	**68.880.288,87**	**119.441.978,16**	**51.422,34**	**1.645,44**	**49.776,90**	**119.491.755,06**
	Gesamt	**306.926.837,54**	**342.915.118,83**	**-35.988.281,29**	**950.510,03**	**7.787,72**	**942.722,31**	**-35.045.558,98**

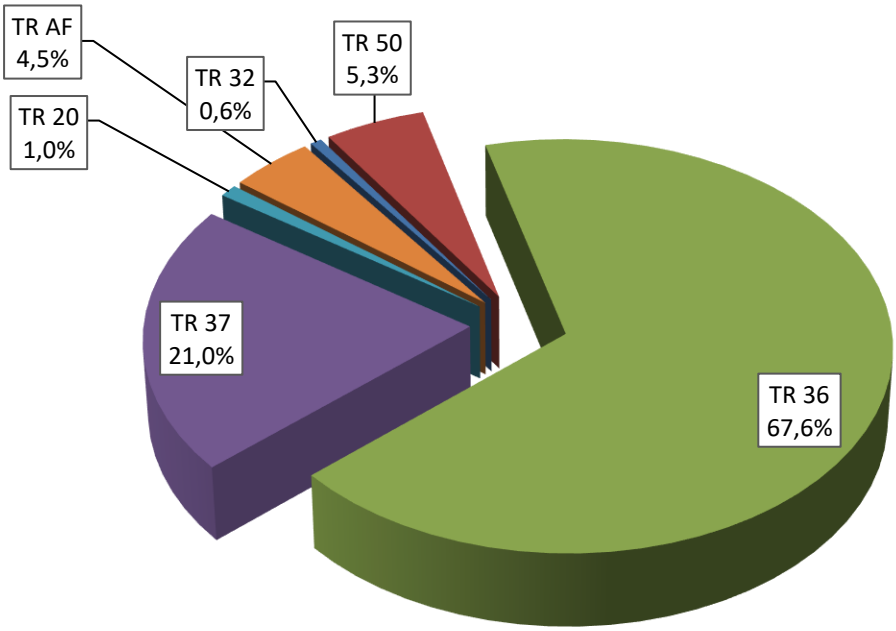
Ordentliche Erträge Ergebnisrechnung 2023
Teilrechnungen (TR) in %



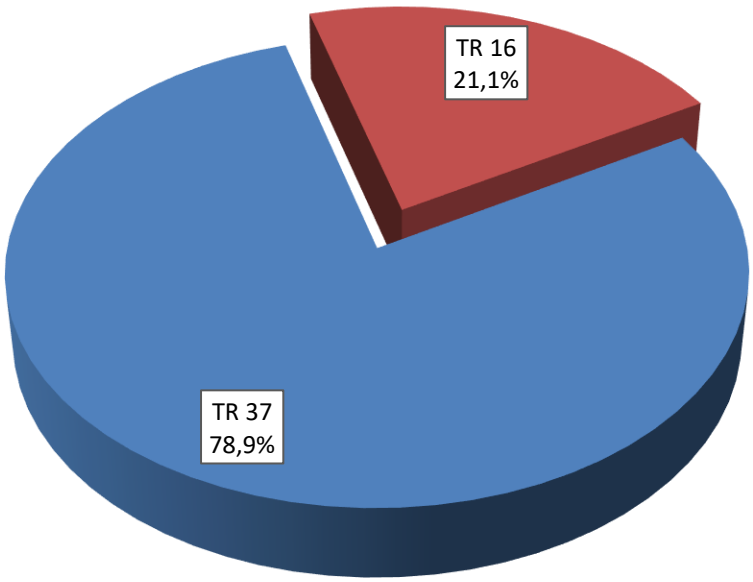
Ordentliche Aufwendungen Ergebnisrechnung 2023
Teilrechnungen (TR) in %



Außerordentliche Erträge Ergebnisrechnung 2023
Teilrechnungen (TR) in %



Außerordentliche Aufwendungen Ergebnisrechnung 2023
Teilrechnungen (TR) in %



Finanzrechnung 2023 -Kurzübersicht-

Gem. § 128 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG i.V.m. § 53 KomHKVO

(*direkte Kapitalflusrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich*)

	31.12.2021 / 01.01.2022	31.12.2022 / 01.01.2023
Stand der liquiden Mittel zu Beginn des Jahres	**9.352.346,97**	**14.329.043,32**

		- in Euro -			
Einzahlungen und Auszahlungen		**Ergebnis des Vorjahres**	**Ergebnis des Haushaltsjahres**	**Ansätze des Haushaltsjahres inkl. Nachträge 4)**	**mehr (+) weniger (-)**
1		**2**	**3**	**4**	**5**
Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit:					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	106.292.287,92	98.941.138,02	99.882.700,00	-941.561,98
2.	Zuweisungen und allgemeine Umlagen [1)]	101.076.919,70	97.951.517,22	97.049.500,00	902.017,22
3.	sonstige Transfereinzahlungen	3.311.923,91	3.480.281,99	2.650.200,00	830.081,99
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte [2)]	13.394.669,03	12.314.656,06	11.171.900,00	1.142.756,06
5.	privatrechtliche Entgelte	330.221,63	206.784,47	248.400,00	-41.615,53
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3)]	72.223.853,96	68.675.527,92	70.018.100,00	-1.342.572,08
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.579.139,58	4.879.945,64	5.083.800,00	-203.854,36
8.	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.238.595,60	5.676.676,59	6.016.000,00	-339.323,41
10.	**= Summe der Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**306.447.611,33**	**292.126.527,91**	**292.120.600,00**	**5.927,91**
Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit:					
11.	Auszahlungen für aktives Personal	58.439.169,56	61.250.456,28	62.046.700,00	-796.243,72
12.	Auszahlungen für Versorgung	1.721.834,06	1.884.759,28	1.733.300,00	151.459,28
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen für geringwertige Vermögensgegenstände	8.504.387,46	9.641.904,29	10.209.600,00	-567.695,71
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	232.942,65	1.337.453,72	1.258.200,00	79.253,72
15.	Transferauszahlungen [3)]	149.258.693,77	175.323.924,49	159.994.800,00	15.329.124,49
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	75.488.076,85	88.620.708,69	86.174.300,00	2.446.408,69
17.	**= Summe der Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**293.645.104,35**	**338.059.206,75**	**321.416.900,00**	**16.642.306,75**
18.	**Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 10 abzügl. Zeile 17)	**12.802.506,98**	**-45.932.678,84**	**-29.296.300,00**	**-16.636.378,84**
Einzahlungen für Investitionstätigkeit:					
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.652.389,08	5.403.659,73	2.851.800,00	2.551.859,73
20.	Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit	30.308,12	6.217,25	230.100,00	-223.882,75
21.	Veräußerung von Sachvermögen	54.113,62	125.610,80	105.000,00	20.610,80
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Sonstige Investitionstätigkeit	573.737,86	573.744,99	577.400,00	-3.655,01
24.	**= Summe der Einz. aus Inv.-tätigkeit**	**2.310.548,68**	**6.109.232,77**	**3.764.300,00**	**2.344.932,77**
Auszahlungen für Investitionstätigkeit:					
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen	1.235.431,23	1.623.699,35	190.000,00	1.433.699,35
27.	Erwerb von bewegl. Sachvermögen	2.722.640,77	3.152.861,19	3.749.000,00	-596.138,81
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	675.812,53	6.671.816,47	335.800,00	6.336.016,47
29.	Aktivierbare Zuwendungen	3.286.460,31	3.357.668,67	5.839.500,00	-2.481.831,33
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	**= Summe der Ausz. aus Inv.-tätigkeit**	**7.920.344,84**	**14.806.045,68**	**10.114.300,00**	**4.691.745,68**
32.	**Saldo aus Investitionstätigkeit** (Summe Einz. abz. Summe Ausz. f. Inv.-tätigkeit)	**-5.609.796,16**	**-8.696.812,91**	**-6.350.000,00**	**-2.346.812,91**
33.	**Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 18 zuzüglich Zeile 32)	**7.192.710,82**	**-54.629.491,75**	**-35.646.300,00**	**-18.983.191,75**

Ein-, Ausz. aus Finanzierungstätigkeit:					
34.	Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme v. Krediten und inneren Darl. für Inv.-tätigkeit	0,00	13.380.400,00	6.350.000,00	7.030.400,00
35.	Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Krediten und Rückz. v. inn. Darl. für Inv.-tätigkeit	6.133.867,51	6.519.593,20	7.003.600,00	-484.006,80
36.	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**-6.133.867,51**	**6.860.806,80**	**-653.600,00**	**7.514.406,80**
37.	**Finanzmittelbestand** (Saldo aus Zeile 33 und 36)	**1.058.843,31**	**-47.768.684,95**	**-36.299.900,00**	**-11.468.784,95**
38.	haushaltsunwirksame Einz. (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	29.218.981,64	107.102.011,90	0,00	107.102.011,90
39.	haushaltsunwirksame Ausz. (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	25.301.128,60	68.263.430,69	0,00	68.263.430,69
40.	**Saldo aus haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeile 38 und Zeile 39)	**3.917.853,04**	**38.838.581,21**	**0,00**	**38.838.581,21**
41.	= **Veränderung an Zahlungsmitteln** (Summe aus Zeilen 37, 40)	**4.976.696,35**	**-8.930.103,74**	**-36.299.900,00**	**27.369.796,26**

Stand der liquiden Mittel am Ende des Jahres	**14.329.043,32**	**5.398.939,58**
	31.12.2022 / 01.01.2023	31.12.2023 / 01.01.2024

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und ähnl. Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) ohne aus Vorjahren übertragene Haushaltsreste

Liquide Mittel - Bestand:

Liquide Mittel (lt. Bilanzausweis) am: 31.12.2023 **5.420.827,65 €**

davon:

Girokonto Sparkasse	*4.906.040,90 €*
Sozialhilfekonto Sparkasse	*161.598,26 €*
Bundesbankkonto	*19.527,32 €*
Girokonto Hypo-Vereinsbank	*305,57 €*
Girokonto Postbank	*151.741,35 €*
Geldmarktkonto Volksbank	*-8,75 €*
Kassenautomat Stadtkasse	*169.186,33 €*
Vorschusskonto Zahlstellen + WGV	*12.436,67 €*
	5.420.827,65 €

davon:

über Zahlwege der Finanzrechnung	*5.398.939,58 €*
*außerhalb der Zahlwege der Finanzrechnung**	*21.888,07 €*
	5.420.827,65 €

** bei den Ein- und Auszahlungen "außerhalb" der Zahlwege der Finanzrechnung handelt es sich um Zahlungen aus den Barbeständen, sowie drei Konten zur Zahlungabwicklung, sowie aus dem Kassenautomat. Diese können lediglich aus organisatorischen Gründ die Zahlwege der Finanzrechnung verbucht werden.*

Finanzrechnung 2023 -Vollübersicht-

Gem. § 128 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG i.V.m. § 53 KomHKVO

(*direkte Kapitalflussrechnung einschl. Plan-Ist-Vergleich*)

Einzahlungen und Auszahlungen	**Ergebnis 2022**	**Ansatz Ur-Haushalt 2023**	Veränderung durch **Nachträge** 2023	**Rechnungs-ergebnis 2023**	mehr (+) / weniger (-) **PLAN ~ IST - Vergleich 2023**	übertragene Ermäch-tigungen **(Haushalts-reste 2022)(4)**	Zu Spalte 6: davon bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Auszahlungen **(5)**
	- in Euro -						
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	106.292.287,92	**100.335.700,00**	-453.000,00	98.941.138,02	-941.561,98	-	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen **(1)**	101.076.919,70	**89.805.500,00**	7.244.000,00	97.951.517,22	902.017,22	-	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	3.311.923,91	**2.650.200,00**	0,00	3.480.281,99	830.081,99	-	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte **(2)**	13.394.669,03	**11.171.900,00**	0,00	12.314.656,06	1.142.756,06	-	-
5. privatrechtliche Entgelte (3)	330.221,63	**248.400,00**	0,00	206.784,47	-41.615,53	-	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen **(3)**	72.223.853,96	**66.352.400,00**	3.665.700,00	68.675.527,92	-1.342.572,08	-	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.579.139,58	**8.143.800,00**	-3.060.000,00	4.879.945,64	-203.854,36	-	-
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-	-
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.238.595,60	**5.720.000,00**	296.000,00	5.676.676,59	-339.323,41	-	-
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**306.447.611,33**	**284.427.900,00**	**7.692.700,00**	**292.126.527,91**	**5.927,91**	**-**	**-**
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
11. Personalauszahlungen	58.439.169,56	**63.910.300,00**	-1.863.600,00	61.250.456,28	-796.243,72	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	1.721.834,06	**1.733.300,00**	0,00	1.884.759,28	151.459,28	0,00	151.459,28
13. Auszahlungen für Sach- und Dienst-leistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	8.504.387,46	**10.085.400,00**	124.200,00	9.641.904,29	-567.695,71	454.139,24	0,00

14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	232.942,65	**928.200,00**	330.000,00	1.337.453,72	79.253,72	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen **(3)**	149.258.693,77	**152.837.600,00**	7.157.200,00	175.323.924,49	15.329.124,49	826.588,87	10.018.207,10
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	75.488.076,85	**84.169.400,00**	2.004.900,00	88.620.708,69	2.446.408,69	1.331.665,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**293.645.104,35**	**313.664.200,00**	**7.752.700,00**	**338.059.206,75**	**16.642.306,75**	**2.612.393,11**	**-**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**12.802.506,98**	**-29.236.300,00**	**-60.000,00**	**-45.932.678,84**	**-16.636.378,84**	**-2.612.393,11**	**-**

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.652.389,08	**2.869.600,00**	-17.800,00	5.403.659,73	2.551.859,73	-	-
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	30.308,12	**230.100,00**	0,00	6.217,25	-223.882,75	-	-
21. Veräußerung von Sachvermögen	54.113,62	**45.000,00**	60.000,00	125.610,80	20.610,80	-	-
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	-	-
23. Sonstige Investitionstätigkeit	573.737,86	**577.400,00**	0,00	573.744,99	-3.655,01	-	-
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**2.310.548,68**	**3.722.100,00**	**42.200,00**	**6.109.232,77**	**2.344.932,77**	**-**	**-**
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	1.235.431,23	**190.000,00**	0,00	1.623.699,35	1.433.699,35	113.498,60	1.320.200,75
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.722.640,77	**3.769.000,00**	-20.000,00	3.152.861,19	-596.138,81	10.624.797,26	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	675.812,53	**278.600,00**	57.200,00	6.671.816,47	6.336.016,47	14.486,13	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	3.286.460,31	**5.894.500,00**	-55.000,00	3.357.668,67	-2.481.831,33	3.118.383,53	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**7.920.344,84**	**10.132.100,00**	**-17.800,00**	**14.806.045,68**	**4.691.745,68**	**13.871.165,52**	**-**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-5.609.796,16**	**-6.410.000,00**	**60.000,00**	**-8.696.812,91**	**-2.346.812,91**	**-13.871.165,52**	**-**
33. Finanzmittel-Überschuss / -Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**7.192.710,82**	**-35.646.300,00**	**0,00**	**-54.629.491,75**	**-18.983.191,75**	**-16.483.558,63**	**-**

Ein- / Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-	-
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	**6.410.000,00**	-60.000,00	13.380.400,00	7.030.400,00	-	-
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	6.133.867,51	**7.003.600,00**	0,00	6.519.593,20	-484.006,80	-	
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**-6.133.867,51**	**-593.600,00**	**-60.000,00**	**6.860.806,80**	**7.514.406,80**	**-**	**-**
37. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 33 und 36)	**1.058.843,31**	**-36.239.900,00**	**-60.000,00**	**-47.768.684,95**	**-11.468.784,95**	**-16.483.558,63**	**-**

1. nicht für Investitionstätigkeit
2. ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
3. außer für Investitionstätigkeit
4. Haushaltsreste lt. Jahresabschluss des Vorjahres zuzüglich, im Bereich der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit, für die Inanspruchnahme von Rückstellungen übertragene Reste.
5. (+) über- / außerplanmäßige Auszahlungen im Rahmen der (vom Rat per Budgetvermerk genehmigten) Deckungsfähigkeit innerhalb eines Budgets bzw. (-) Deckung

Einzahlungen und Auszahlungen -Zusammenfassung-	**Ergebnis 2022**	**Ansatz Ur-Haushalt 2023**	Veränderung durch **Nachträge** 2023	**Rechnungs-ergebnis 2023**	mehr (+) / weniger (-) **PLAN ~ IST - Vergleich 2023**
	- in Euro -				
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**12.802.506,98**	**-29.236.300,00**	**-60.000,00**	**-45.932.678,84**	**-16.636.378,84**
Saldo aus Investitionstätigkeit	**-5.609.796,16**	**-6.410.000,00**	**60.000,00**	**-8.696.812,91**	**-2.346.812,91**
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**-6.133.867,51**	**-593.600,00**	**-60.000,00**	**6.860.806,80**	**7.514.406,80**
Finanzmittelveränderung	**1.058.843,31**	**-36.239.900,00**	**-60.000,00**	**-47.768.684,95**	**-11.468.784,95**

Übersicht Finanzrechnung 2023

Übersicht über die Einzahlungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilfinanzrechnungen

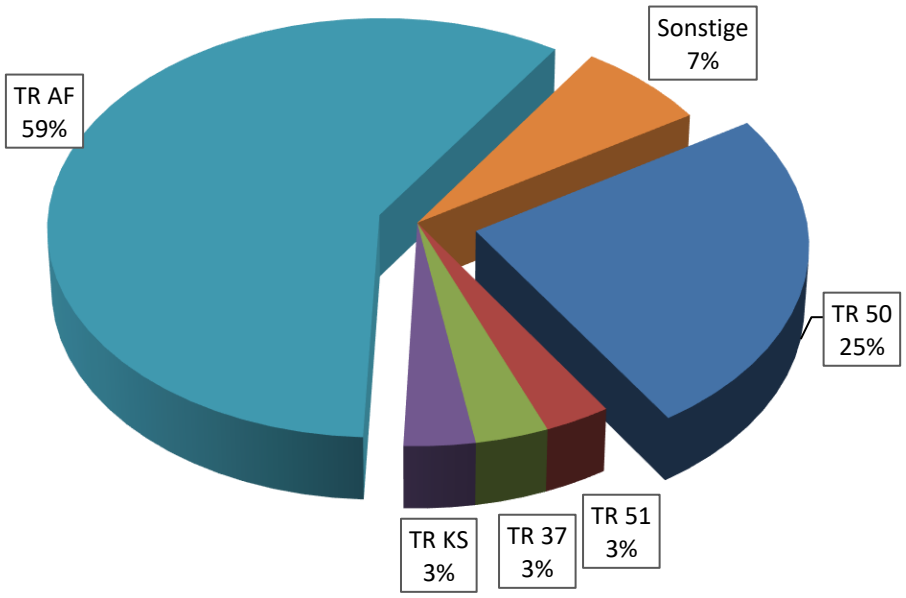
(*_ohne_ haushaltsunwirksame Einzahlungen und Auszahlungen)

		- in € -										
Dez.	**Teilfinanzrechnung 2022**	**Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**Ausz.aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**Einz. für Investitions-tätigkeit**	**Ausz. für Investitions-tätigkeit**	**Saldo aus Investitions-tätigkeit**	**Einz. aus Finanzierungs-tätigkeit**	**Ausz. aus Finanzierungs-tätigkeit**	**Saldo aus Finanzierungs-tätigkeit**	***) Veränderung Bestand an Zahlungsmitteln**	**in Anspruch genommene VE**
I	02 - Gleichstellung	3.200,00	110.094,93	-106.894,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-106.894,93	0,00
	03 - Wirtschaftsförderung	257.243,25	783.350,16	-526.106,91	3.180,87	262.560,60	-259.379,73	0,00	0,00	0,00	-785.486,64	0,00
	13 - Kommunikation & Koordination	8.482,01	2.911.579,62	-2.903.097,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.903.097,61	0,00
	14 - Rechnungsprüfung	221.135,00	645.953,90	-424.818,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-424.818,90	0,00
	Dezernat 1	**490.060,26**	**4.450.978,61**	**-3.960.918,35**	**3.180,87**	**262.560,60**	**-259.379,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.220.298,08**	**0,00**
II	01 - Kultur	54.661,74	2.913.170,36	-2.858.508,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.858.508,62	0,00
	30 - Recht	346.468,59	898.444,46	-551.975,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-551.975,87	0,00
	32 - Bürgerangelegenheiten	4.098.227,61	8.609.122,20	-4.510.894,59	0,00	7.478,38	-7.478,38	0,00	0,00	0,00	-4.518.372,97	0,00
	40 - Bildung und Sport	1.093.652,97	34.759.667,69	-33.666.014,72	7.300,00	67.024,34	-59.724,34	0,00	0,00	0,00	-33.725.739,06	0,00
	50 - Soziales	72.452.949,30	107.764.749,28	-35.311.799,98	0,00	37.712,29	-37.712,29	0,00	0,00	0,00	-35.349.512,27	0,00
	51 - Jugend	8.925.875,06	67.324.315,33	-58.398.440,27	0,00	59.910,37	-59.910,37	0,00	0,00	0,00	-58.458.350,64	0,00
	53 - Gesundheit	1.994.456,79	3.578.088,39	-1.583.631,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.583.631,60	0,00
	58 - Jobcenter	4.821.248,64	6.538.376,71	-1.717.128,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.717.128,07	0,00
	Dezernat 2	**93.787.540,70**	**232.385.934,42**	**-138.598.393,72**	**7.300,00**	**172.125,38**	**-164.825,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-138.763.219,10**	**0,00**
III	36 - Umwelt und Klimaschutz	1.372.002,95	3.793.734,98	-2.421.732,03	2.816.332,16	1.574.296,58	1.242.035,58	0,00	0,00	0,00	-1.179.696,45	0,00
	37 - Feuerwehr	9.878.121,11	21.534.457,88	-11.656.336,77	330.437,01	2.103.246,69	-1.772.809,68	0,00	0,00	0,00	-13.429.146,45	140.000,00
	61 - Stadtplanung	1.565.038,31	2.755.647,18	-1.190.608,87	2.348.120,21	1.647.132,93	700.987,28	0,00	0,00	0,00	-489.621,59	435.028,74
	63 - Bauordnung	1.566.771,29	1.863.076,13	-296.304,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-296.304,84	0,00
	Dezernat 3	**14.381.933,66**	**29.946.916,17**	**-15.564.982,51**	**5.494.889,38**	**5.324.676,20**	**170.213,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.394.769,33**	**575.028,74**
IV	10 / 11 - Organisation / Personal	1.071.883,99	8.837.574,74	-7.765.690,75	0,00	307.341,66	-307.341,66	0,00	0,00	0,00	-8.073.032,41	0,00
	16 - Datenverarbeitung	634.574,54	3.988.346,35	-3.353.771,81	33.485,29	977.125,84	-943.640,55	0,00	0,00	0,00	-4.297.412,36	0,00
	20 - Finanzen	653.617,13	3.660.326,75	-3.006.709,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.006.709,62	0,00
	AF - allgemeine Finanzen	171.510.602,70	5.283.882,68	166.226.720,02	0,00	0,00	0,00	13.380.400,00	6.519.593,20	6.860.806,80	173.087.526,82	0,00
	KS - Konzern Stadt	9.596.314,93	49.505.247,03	-39.908.932,10	570.377,23	7.762.216,00	-7.191.838,77	0,00	0,00	0,00	-47.100.770,87	0,00
	Dezernat 4	**183.466.993,29**	**71.275.377,55**	**112.191.615,74**	**603.862,52**	**9.046.683,50**	**-8.442.820,98**	**13.380.400,00**	**6.519.593,20**	**6.860.806,80**	**110.609.601,56**	**0,00**
Gesamt		**292.126.527,91**	**338.059.206,75**	**-45.932.678,84**	**6.109.232,77**	**14.806.045,68**	**-8.696.812,91**	**13.380.400,00**	**6.519.593,20**	**6.860.806,80**	**-47.768.684,95**	**575.028,74**

**** Die Spalte gibt an, in welchen Teilhaushalten die Liquidität der Kernverwaltung im Haushaltsjahr 2023 verbraucht (-) oder aufgebaut (+) wurde.***

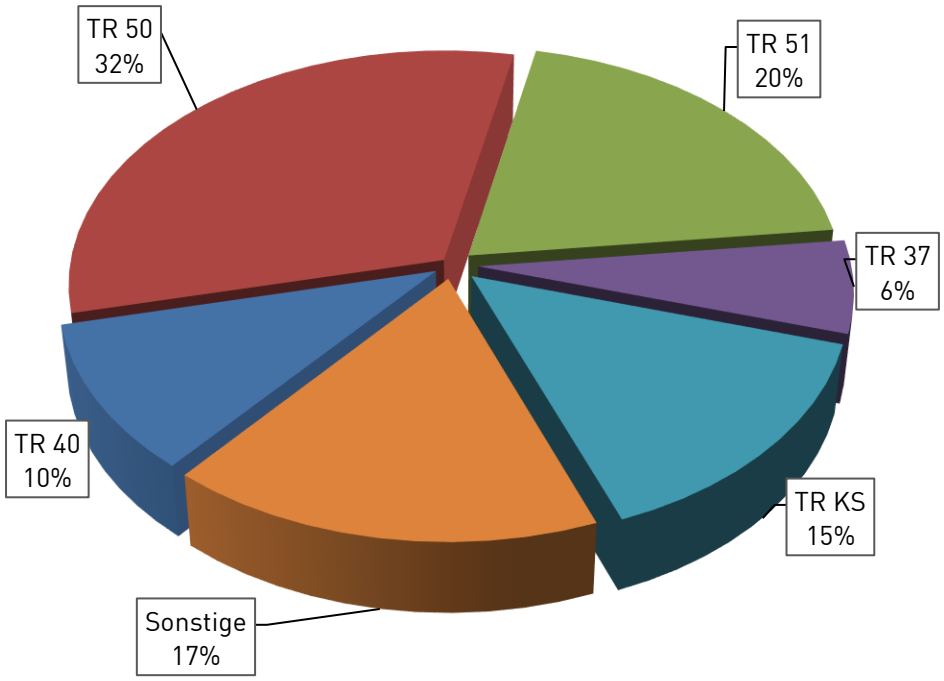
Einzahlungen 2023 für laufende Verwaltungstätigkeit

Teilrechnungen (TR) in %



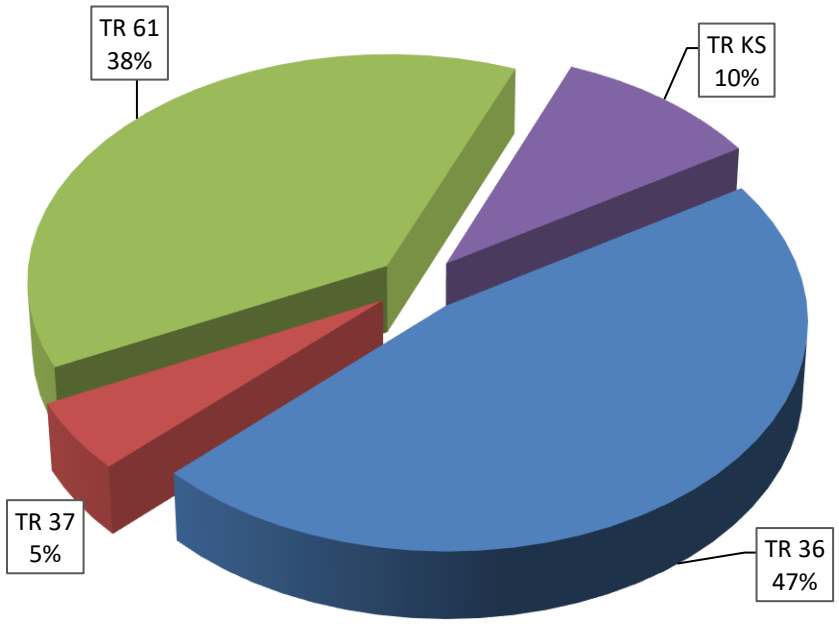
Auszahlungen 2023 für laufende Verwaltungstätigkeit

Teilrechnungen (TR) in %



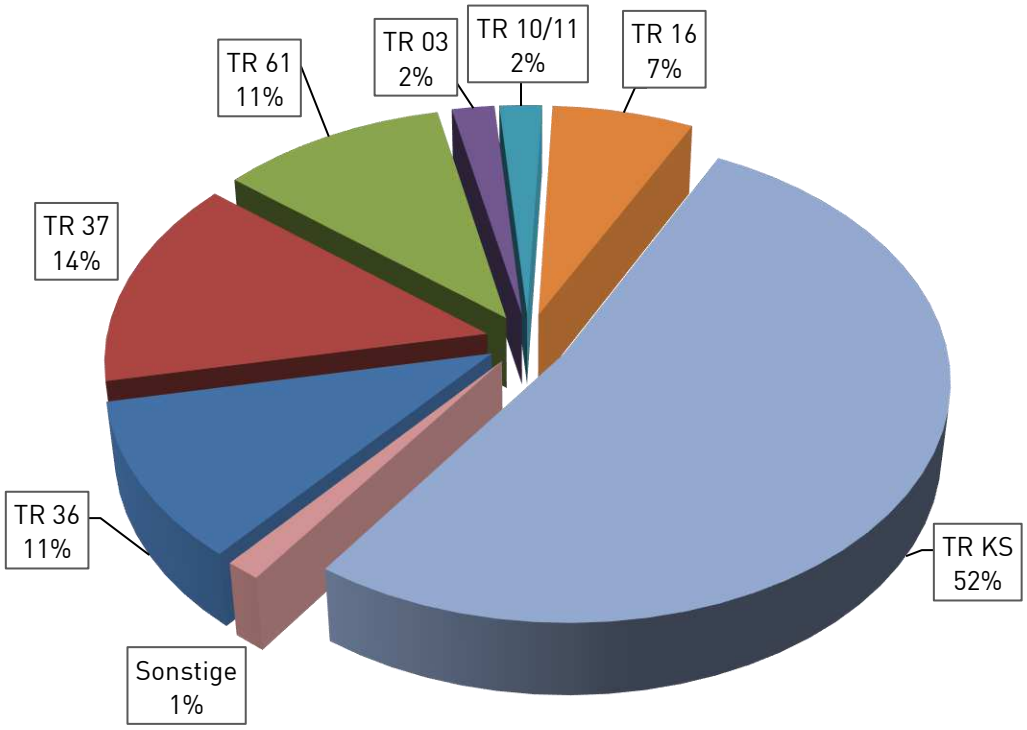
Einzahlungen 2023 für Investitionstätigkeit

Teilrechnungen (TR) in %



Auszahlungen 2023 für Investitionstätigkeit

Teilrechnungen (TR) in %

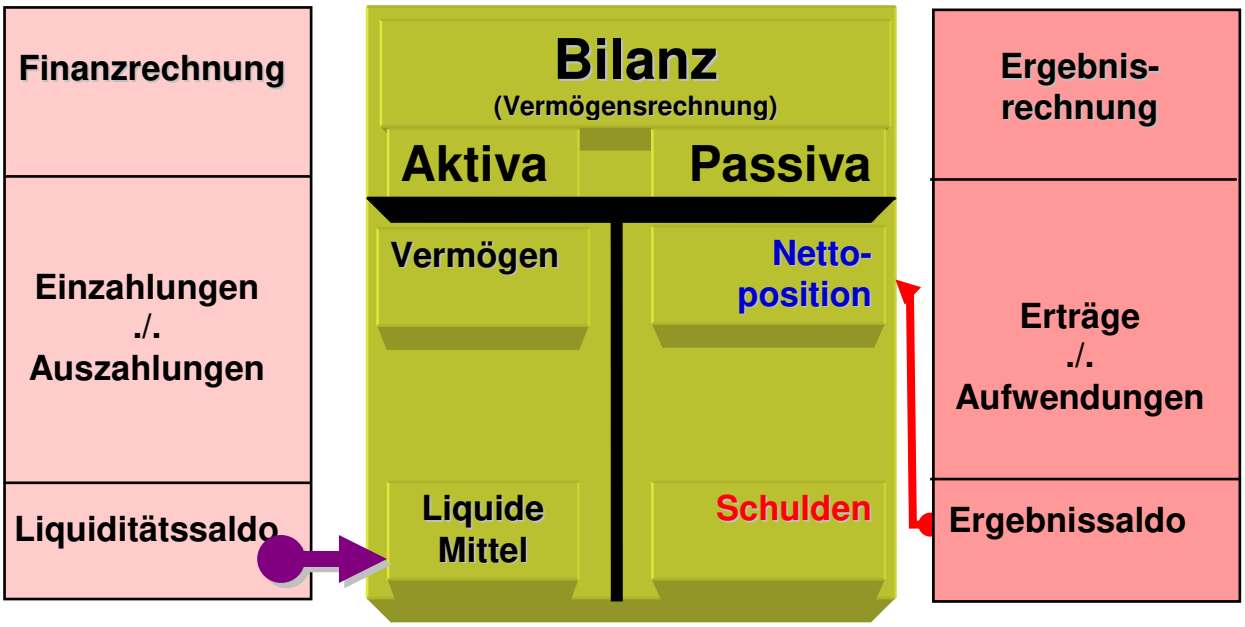


Teil 2
Anhang

nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG i.V.m. § 56 KomHKVO

Drei-Komponenten-Rechnung

Das niedersächsische Haushalts- und Rechnungswesen wird im System der so genannten „**Drei-Komponenten-Rechnung**" geführt. Es handelt sich dabei um eine Erweiterung der herkömmlichen (*kaufmännischen*) doppelten Buchführungstechnik:



- Die **Vermögensrechnung** entspricht der Bilanz in der Privatwirtschaft und stellt die Vermögensveränderungen und den Bestand stichtagsbezogen zum 31.12. eines Jahres dar.

- Die **Ergebnisrechnung** der Kommunen entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung in der Privatwirtschaft. Sie umfasst die Erträge und Aufwendungen und ermittelt als Ergebnissaldo den wirtschaftlichen Erfolg des Haushaltsjahres (*Überschuss bzw. Fehlbetrag*). Sie enthält auch zahlungsunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Aufwendungen aus Abschreibungen (*Wertminderungen von Vermögensgegenständen*), Zuführungen zu Rückstellungen.

- Die **Finanzrechnung** ist eine Zahlungsflussrechnung (*direkter „Cashflow"*) und ergibt in ihrer Folge den Liquiditätssaldo, also eine Erhöhung bzw. Verminderung der liquiden Mittel. Sie enthält auch ergebnisunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten, Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen (*z.B. Gebäude, Brücken, Straßen etc.*).

Die drei Komponenten stehen im Zusammenhang. Das Ergebnis von Aufwendungen und Erträgen (***Gewinn oder Verlust***) fließt auf der Passiva-Seite in die Bilanz ein und verändert dort die Nettoposition (*in der Privatwirtschaft Eigenkapital genannt*).

Jede Ein- oder Auszahlung verändert den Stand der liquiden Mittel auf der Aktiva-Seite in der Bilanz. Gleichzeitig müssen alle Ein- und Auszahlungen auch in der Finanzrechnung erfasst werden. Die Differenz *(=**Liquiditätssaldo***) zwischen den Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung muss folglich den Veränderungen der liquiden Mittel in der Bilanz entsprechen.

Die zentrale Position nimmt hierbei die **Bilanz** ein. Sie wird jeweils zum 31.12. eines Jahres erstellt („*Schlussbilanz*"). Jede Bilanz stellt auf der linken Seite als Aktiva die Mittelverwendung und auf der rechten Seite als Passiva die Mittelherkunft dar:

Als Bilanz wird die wertmäßige Gegenüberstellung des kommunalen Vermögens und der dafür eingesetzten finanziellen Mittel (*Kapital*) zu einem bestimmten Stichtag bezeichnet. Der Begriff wird aus der lateinischen „bilanx" (= *zwei Waagschalen haben*) und dem italienischen „Bilancio" (=*Gleichgewicht der Waage*) abgeleitet.

Wie zwei Waagschalen müssen sich Aktiva und Passiva „die Waage halten“, d.h., die Bilanzsumme muss auf beiden Seiten übereinstimmen. Was auf der Vermögensseite (Aktiva) vorhanden ist, wird durch **Eigen- oder Fremdkapital** (Passiva) finanziert.

In der kommunalen Bilanz stehen die Begriffe „Nettoposition“ für Eigenkapital und „Schulden“ für Fremdkapital.

Im Laufe des Jahres werden durch viele Finanzvorfälle die Bilanzpositionen verändert. Um nicht jede einzelne Veränderung in der Bilanz darzustellen, werden sog. **Bestandskonten** geführt, auf denen jeder Vorgang gebucht wird.

Zum Jahresende werden die Konten abgeschlossen und ihre Ergebnisse in die Bilanz übernommen. Nicht jeder Finanzvorfall wirkt sich sofort auf das Vermögen und damit die Bilanz aus. So werden z.B. Zahlungen an Personal, Miete, Zinsen oder Telefon nicht unmittelbar in der Bilanz als Bestand ausgewiesen. Für sie werden stattdessen sog. **Erfolgskonten** geführt, deren Ergebnisse zum Jahresende in der Ergebnisrechnung (*Gewinn- und Verlustrechnung*) zusammengeführt werden und dort den Erfolg (*Gewinn*) oder Misserfolg (*Verlust*) ergeben.

Grundsätze der Bewertung:

Im kaufmännischen Bereich hat sich eine Vielzahl von Bilanzierungsgrundsätzen entwickelt, die überwiegend im Handelsgesetzbuch (HGB) normiert sind. Für die niedersächsischen Gemeinden erfolgt die Bewertung der Vermögensgegenstände und der Schulden nach Maßgabe des § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. §§ 50 ff. KomHKVO. Auch für die Bewertung der Erträge und Aufwendungen (*in der Ergebnisrechnung*) sowie der Einzahlungen und Auszahlungen (*in der Finanzrechnung*) sind gesonderte Rechtsvorschriften zu beachten.

Zur Bilanzierung sind folgende Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung für Kommunen (GoB-Kom) zu beachten:

- **Grundsatz der Vollständigkeit:**

  Im Jahresabschluss sind **alle** Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen **vollständig** auszuweisen. In der Bilanz sind gem. § 50 Abs. 1 KomHKVO das Vermögen, die Nettoposition, die Schulden, die Rückstellungen sowie die Rechnungsabgrenzungsposten **vollständig** ausgewiesen. Maßstab für die Vermögensbilanzierung ist, dass der Kommune das **wirtschaftliche Eigentum** zuzurechnen ist. Einschränkungen hinsichtlich des Vollständigkeitsgrundsatzes ergeben sich nur auf Grundlage der Ausübung von eingeräumten Wahlrechten oder Bilanzierungsverboten.

  Wirtschaftliches Eigentum:
  Ein Vermögensgegenstand ist nach § 39 Abs. 1 KomHKVO bei der Inventur zu erfassen und im Inventar auszuweisen (*§ 39 Abs. 4 KomHKVO*), wenn die Kommune wirtschaftlicher Eigentümer (*in sinngemäßer Anwendung des § 39 Abgabenordnung*) ist. Hiermit werden auch im Sinne der Abbildung des Ressourcenverbrauchs analog dem kaufmännischen Rechnungswesen die tatsächlichen wirtschaftlichen Verhältnisse zu Grunde gelegt. Wirtschaftliches Eigentum liegt vor, wenn eine **eigentumsähnliche wirtschaftliche Sachherrschaft** über einen Vermögensgegenstand besteht, wodurch ermöglicht wird, Dritte auf Dauer von der Nutzung auszuschließen.

  Der Übergang des wirtschaftlichen Eigentums ist durch den **Übergang der Verfügungsmacht** sowie von Gefahren und Lasten auf den Erwerber gekennzeichnet. Zumeist fallen rechtliches und wirtschaftliches Eigentum zusammen. Abweichungen können sich jedoch insbesondere bei Sicherheitsübereignung, Eigentumsvorbehalt und Übereignung zu treuen Händen ergeben. Des Weiteren ergeben sich bei Leasing unterschiedliche Zuordnungskonstellationen.

- **<u>Grundsatz der Stichtagsbezogenheit:</u>**

  Der Jahresabschluss ist **stichtagsbezogen** auf den Stand eines Tages aufzustellen. Dieser Stichtag ist stets der **31.12.** (=*Abschlusstag*), auch wenn der Jahresabschluss tatsächlich erst später „zu Papier gebracht" wird.

- **<u>Grundsatz des Saldierungsverbotes:</u>**

  Die Posten der Aktivseite der Bilanz dürfen grds. nicht mit den Posten der Passivseite verrechnet werden (*§ 44 Abs. 2 KomHKVO*). Ferner dürfen auch Erträge und Aufwendungen (*Ergebnisrechnung*) sowie Einzahlungen und Auszahlungen (*Finanzrechnung*) grds. nicht miteinander verrechnet werden.

- **<u>Grundsatz der Bilanzidentität:</u>**

  Nach § 46 Abs. 2 KomHKVO müssen die Wertansätze in der Bilanz zum 31.12. **unverändert** auf den 01.01. des neuen Jahres übertragen werden. (*Bilanzgleichheit*).

- **<u>Grundsatz der Einzelbewertung:</u>**

  Die Vermögensgegenstände und Schulden sind nach § 46 Abs. 3 KomHKVO zum Bilanzstichtag **einzeln** zu bewerten. Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelbewertung ergeben sich aus zulässigen Vereinfachungsverfahren (*Festwertbewertung, Gruppenbewertung*).

- **<u>Grundsatz der Fortführung der Tätigkeit:</u>**

  Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist zu unterstellen, dass die Tätigkeit der Gemeinde fortgesetzt wird. Dieser für das Handelsrecht in § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB ausdrücklich vorgeschriebene Grundsatz ergibt sich für die Gemeinden bereits aus der im Grundgesetz abgesicherten kommunalen Selbstverwaltung, die den Fortbestand der Gemeinden und damit ihrer Tätigkeit gewährleistet. Außerdem schreibt § 110 Abs. 1 NKomVG die **stetige Aufgabenerfüllung** der Gemeinden vor.

- **Grundsatz der Bewertungsstetigkeit:**

  Gemäß § 46 Abs. 5 KomHKVO sollen grds. die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten **Bewertungsmethoden beibehalten** werden. Das bedeutet z.B., dass die einmal im Rahmen der Abschreibungsplanung bei der Anschaffung oder Herstellung festgelegten Bewertungs- und Abschreibungsmethoden für jeden Vermögensgegenstand grundsätzlich bindend sind. Ein späterer Wechsel der festgelegten Methoden ist ohne besonderen Grund nicht zulässig.

- **Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit:**

  Fällt z.B. ein Vermögensgegenstand oder eine Schuldenposition unter mehrere Posten der Bilanz, so muss seine Mitzugehörigkeit zu anderen Posten, unter dem der Ausweis erfolgt ist, vermerkt oder im Anhang angegeben werden, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist (*§ 50 KomHKVO*).

- **Grundsatz der Vorsicht:**

  Der § 46 Abs. 4 KomHKVO schreibt vor, dass die Vermögensgegenstände und Schulden vorsichtig bewertet werden. Das **Vermögen ist eher zu niedrig** und die **Schulden sind eher zu hoch** zu bewerten. Vorhersehbare Risiken und Wertminderungen (*einschließlich der aus unterlassener Instandhaltung, soweit dafür nicht Rückstellungen gebildet werden*), die bis zum Bilanzstichtag entstanden sind, werden berücksichtigt, selbst wenn diese erst nach dem Stichtag entstanden sind. Risiken und Wertminderungen, für deren Verwirklichung im Hinblick auf die besonderen Verhältnisse der öffentlichen Haushaltswirtschaft nur eine geringe Wahrscheinlichkeit spricht, bleiben außer Betracht.

  Das Vorsichtigkeitsprinzip stellt einen der wichtigsten Prinzipien in der doppelten Buchführung dar. Aus ihm ergeben sich weitere Prinzipien:

  Niederstwertprinzip:
  Stehen bei der Vermögensbewertung mehrere Werte zur Verfügung, muss der **niedrigste** Wert genommen werden.

  Höchstwertprinzip:
  Bei der Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen ist bei mehreren möglichen Werten immer der **höchste** Wert anzusetzen.

Realisationsprinzip:
Erträge dürfen erst ausgewiesen werden, wenn die Gemeinde alle für die Leistungserbringung notwendigen Schritte abgeschlossen hat. Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen gelten jedoch die Besonderheiten, dass Gebührenforderungen sowie die Festsetzungen und Nachzahlungen von Steuerforderungen am Tag der Bescheiderteilung zu buchen sind, Vorauszahlungen auf Steuerforderungen hingegen bei ihrer Fälligkeit.

Aufwendungen müssen dagegen schon gebucht werden, wenn deren Eintritt mit hinreichender Wahrscheinlichkeit möglich ist.

Imparitätsprinzip:
Wird der Wert für ein Grundstück höher geschätzt als der gebuchte Wert, darf der Buchwert nicht angepasst werden. Sollte jedoch, z.B. durch ein Gutachten, der Wert niedriger geschätzt werden, ist die Bilanz an den niedrigeren Wert anzupassen. Gewinne dürfen erst ausgewiesen werden, wenn sie durch Verkauf erzielt worden sind. Vorhersehbare Risiken müssen bereits vor ihrem tatsächlichen Entstehen berücksichtigt werden.

- **Grundsatz der Darstellungsstetigkeit:**

Durch die verbindlichen Vorgaben des Aufbaus der Bilanz, der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung (*§ 52 i.V.m. § 2, § 53 i.V.m. § 3 sowie 56 KomHKVO*) ist die **stets gleiche Darstellung** der Hauptbestandteile des Jahresabschlusses gesichert.

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

nach § 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO

Die Bewertung erfolgte **unter stetiger Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Bewertung**.

AKTIVA:

1. Immaterielles Vermögen:

- Das immaterielle Vermögen wurde grundsätzlich zu Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten (*AHW*), vermindert um die bis zum 31.12.2023 planmäßig aufgelaufenen Abschreibungen, bewertet. Als Abschreibungsmethode fand ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Von der vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres, Integration und Sport vorgegebenen Abschreibungstabelle wurde grundsätzlich nicht abgewichen.

- Beim immateriellen Vermögen wurde das Aktivierungsverbot für unentgeltlich erworbenes und selbst erstelltes Vermögen, z.B. selbst erstellte Software, beachtet.

- Das Wahlrecht aus § 61 Abs. 5 KomHKVO hinsichtlich der Aktivierung geleisteter Investitionszuweisungen und -zuschüsse, die bis zum 31.12.2006 gewährt wurden, ist in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 zugunsten einer Aktivierung ausgeübt worden. Die Bestände werden seither in der Anlagenbuchhaltung fortgeführt (*permanente Inventur*).

2. Sachvermögen:

- Das Sachvermögen wurde grundsätzlich zu Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten (*AHW*), vermindert um die bis zum 31.12.2023 planmäßig aufgelaufenen Abschreibungen, bewertet. Als Abschreibungsmethode fand ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Von der vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres, Integration und Sport vorgegebenen Abschreibungstabelle wurde grundsätzlich nicht abgewichen. In wenigen unwesentlichen Fällen wurde die Nutzungsdauer geringfügig verlängert oder verkürzt.

- Die Grundstücke, die vor dem Jahr 2000 erworben wurden, sind in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 gem. § 61 Abs. 6 KomHKVO mit den für das Jahr 2000 geltenden Bodenrichtwerten bewertet worden. Entsprechende Abschläge gemäß den Empfehlungen der Arbeitsgruppe „Inventurvereinfachung" (*z.B. für die Sanierung von Altlasten*) sind dort berücksichtigt worden. Die Bestände werden seither in der Anlagenbuchhaltung fortgeführt (*permanente Inventur*).

- Die Bewertung des mobilen Vermögens erfolgte für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 auf Grundlage einer körperlichen Erstinventur im Jahre 2004. Im Laufe der Jahre 2016 und 2022 erfolgten erneute Hauptinventuren nach § 39 KomHKVO. Hierbei wurde von den Inventurvereinfachungen nach § 40 KomHKVO Gebrauch gemacht. Die Bestände wurden jeweils anhand der Ergebnisse der Hauptinventuren angepasst, insb. Vermögensabgänge bei nicht mehr vorhandenen Sachvermögen.

- Bei der Erstbewertung (*Eröffnungsbilanz 01.01.2007*) des unbeweglichen Vermögens wurde der Grund und Boden vom jeweiligen „Aufbau" getrennt erfasst und bewertet. Grundstücke unterliegen nicht dem planmäßigen Werteverzehr, während „Aufbauten" abgeschrieben werden. Die Bestände werden seither in der Anlagenbuchhaltung fortgeführt (*permanente Inventur*).

- Kunstgegenstände sowie Kulturdenkmäler (*z.B. Gemälde und Ausstellungsstücke*) wurden nach Teil III Nr. 1 der „Hinweise zu Fragen der Inventur, zur Inventurvereinfachung im Rahmen der ersten Eröffnungsbilanz und zu Bewertungsfragen" hilfsweise mit ihrem Versicherungswert nach dem Festwertverfahren gemäß § 48 Abs. 1 KomHKVO bewertet. Eine Abschreibung erfolgt nicht. Die Bestände werden seither in der Anlagenbuchhaltung fortgeführt (*permanente Inventur*).

- Bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungswerte den Einzelwert von 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten und die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, werden als geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand gebucht und nicht in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen (§ 47 Abs. 5 KomHKVO).

- Vorhandene Vorräte (*Papierlager*) wurden gemäß § 48 Abs. 1 KomHKVO nach dem Festwertverfahren bewertet. Eine Abschreibung erfolgt nicht.

- Geleistete Anzahlungen sowie Anlagen im Bau sind nach den bis zum 31.12.2023 geleisteten Nennbeträgen bewertet.

3. Finanzvermögen:

- Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen sowie Sondervermögen mit Sonderrechnungen sind in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 unter Aufwandsgesichtspunkten gemäß „Hinweise zu Fragen der Inventur, zur Inventurvereinfachung im Rahmen der ersten Eröffnungsbilanz und zu Bewertungsfragen" nach der sog. Eigenkapitalspiegelmethode (*inkl. Kapitalrücklagen jedoch exkl. Gewinnrücklagen*) bewertet. Zugänge (*z.B. neue Unternehmensbeteiligungen*) wurden mit den jeweiligen Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten (*AHW*) gebucht.

- Das strenge Niederstwertprinzip für Finanzvermögen aus § 49 Absatz 5 KomHKVO wurde beachtet.

- Ausleihungen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag am 31.12.2023 ausgewiesen.

- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert am 31.12.2023, unter Berücksichtigung angemessener Einzelwert- sowie Pauschalwertberichtigungen angesetzt. Zur Bewertung der Forderungen wurde eine Forderungsanalyse durchgeführt, einschl. Altersstruktur.

- Negative Verbindlichkeiten (*debitorische Kreditoren*), die unter das Saldierungsverbot fallen, wurden i.d.R. nicht umgegliedert. Es handelt sich um geringfügige Beträge, die mittlerweile ausgeglichen sind.

4. Liquide Mittel:

- Liquide Mittel wurden mit ihrem Nennwert am 31.12.2023 ausgewiesen.

5. Aktivische Rechnungsabgrenzungsposten:

- Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (*Aufwendungen für Folgejahre*) wurden mit ihrem Nennwert am 31.12.2023 ausgewiesen.

PASSIVA:

1. Nettoposition:

- Das Basis-Reinvermögen (*kaufmännisch „Stammkapital"*) wurde in der ersten Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2007 in einer Höhe von 72,58 Mio. € ermittelt. Auf Grundlage des § 62 KomHKVO (*Änderungen der Eröffnungsbilanz*) waren Änderungen des Basis-Reinvermögens bis zum Jahresabschluss 2010 zulässig. Aufgrund solcher Änderungen betrug das Basis-Reinvermögen zum Jahresabschluss 2010 nur noch 59,60 Mio. €. Dieser Betrag bleibt grds. bestehen.

- Bei den ausgewiesenen zweckgebundenen Rücklagen handelt es sich größtenteils um das Treuhandvermögen rechtlich unselbstständiger Stiftungen (*Nachlassstiftungen*). Diese wurden mit ihrem jeweiligen Grundkapital passiviert.

- Bei den als Fehlbeträge aus Vorjahren ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um Verlustvorträge aus den Jahren 2008 bis 2014 sowie 2020 bis 2023, soweit diese nicht durch ehemals vorhandene Rücklagen (*aus Überschüssen 2007, 2015, 2016, 2017, 2018 und 2019*) ausgeglichen werden konnten.

- Der Jahresfehlbetrag 2023 wurde in der Ergebnisrechnung ermittelt.

2. Sonderposten:

- Erhaltene Investitionszuweisungen (*Fremdfinanzierungsanteile*) wurden in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 in der Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und pauschal über 30 Jahre ertragswirksam aufgelöst. Gleiches gilt für die Beiträge. Die Bestände werden seither in der Anlagenbuchhaltung fortgeführt (*permanente Inventur*).

3. Schulden:

- Bestehende Schulden bzw. Verbindlichkeiten wurden gemäß § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG i.V.m. § 47 Abs. 7 KomHKVO mit dem Rückzahlungsbetrag am 31.12.2023 bewertet. Es wurde eine Verbindlichkeitenanalyse einschl. Altersstruktur durchgeführt.

- Negative Forderungen (*kreditorische Debitoren*), die unter das Saldierungsverbot fallen, wurden i.d.R. nicht umgegliedert. Es handelt sich um geringfügige Beträge, die mittlerweile ausgeglichen sind.

4. <u>Rückstellungen:</u>

- Für erkennbare Risiken sind zum Stichtag 31.12.2023 angemessene Rückstellungen gebildet worden. Der Pflichtkatalog des § 45 Abs. 1 KomHKVO wurde hierbei beachtet. Der Ansatz erfolgt in Höhe des Betrages, mit dem eine künftige Inanspruchnahme nach vernünftiger Beurteilung wahrscheinlich (*Eintrittswahrscheinlichkeit > 50%*) erfolgen wird.

5. <u>Passivische Rechnungsabgrenzungsposten:</u>

- Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten (*Erträge für Folgejahre*) wurden mit ihrem Nennwert am 31.12.2023 ausgewiesen.

<u>Gliederungsgrundsätze</u>

Die Gliederung der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung erfolgte nach dem in § 128 Abs. 2 NKomVG i.V.m. §§ 52, 53, 55 KomHKVO vorgeschriebenen Gliederungsschemata.

Erläuterungen zur Bilanz (Bilanzstichtag 31.12.2023)

nach § 56 Abs. 1 KomHKVO

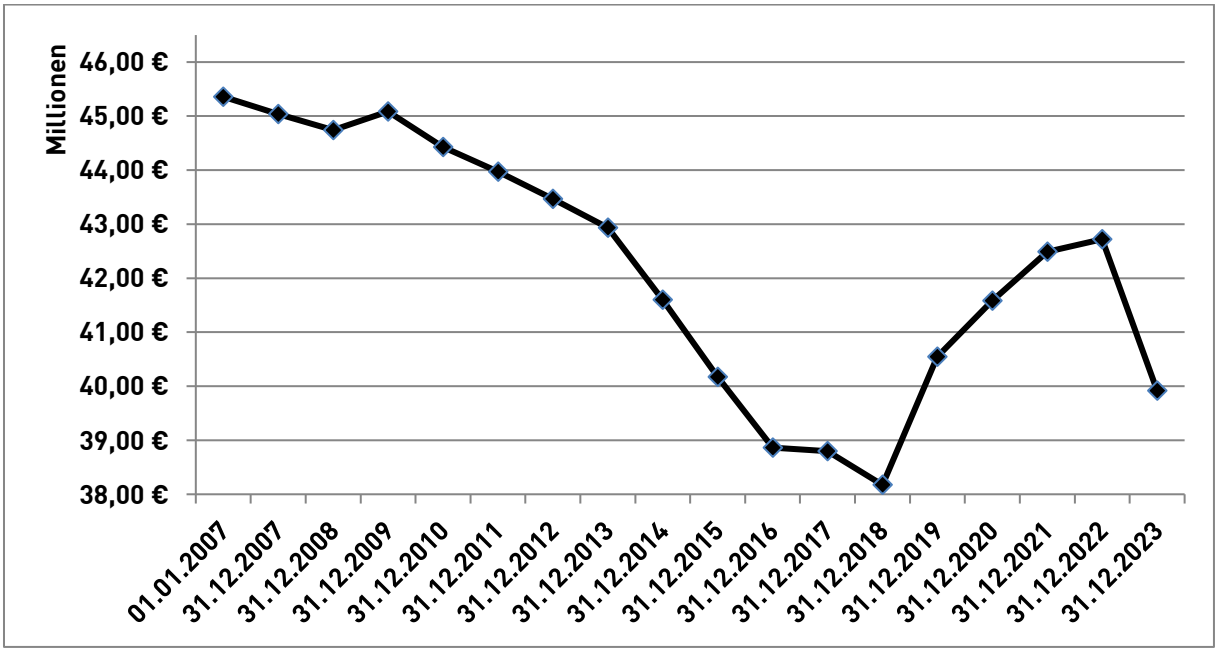
AKTIVA:

Die Aktivseite (*Vermögensseite*) der Bilanz gibt Auskunft über die Verwendung des Kapitals. Nach § 124 Absatz 4, Sätze 1 und 2 NKomVG ist in der Bilanz (=*Vermögensrechnung*) das Vermögen getrennt nach dem immateriellen Vermögen, dem Sachvermögen, dem Finanzvermögen und den liquiden Mitteln nachzuweisen.

AKTIVA - Veränderungen		31.12.2022 €	31.12.2023 €	Differenz in €	Differenz in %
1.	**Immaterielles Vermögen:**	**42.720.195,90**	**39.920.069,91**	**-2.800.125,99**	**-6,55**
1.1	Konzessionen	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.2	Lizenzen	628.737,85	590.850,72	**-37.887,13**	**-6,03**
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	42.068.261,29	39.312.548,08	**-2.755.713,21**	**-6,55**
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	23.196,76	16.671,11	**-6.525,65**	**-28,13**
2.	**Sachvermögen:**	**13.048.899,70**	**18.510.219,37**	**5.461.319,67**	**41,85**
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	262.908,97	262.908,97	**0,00**	**0,00**
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	37.792,15	34.181,26	**-3.610,89**	**-9,55**
2.3	Infrastrukturvermögen	1.054.537,90	999.519,08	**-55.018,82**	**-5,22**
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	5.812,14	5.108,60	**-703,54**	**-12,10**
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.436.790,03	4.557.764,67	**3.120.974,64**	**217,22**
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	5.637.583,20	7.515.523,23	**1.877.940,03**	**33,31**
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.876.568,54	2.576.783,10	**-299.785,44**	**-10,42**
2.8	Vorräte	15.000,00	30.000,00	**15.000,00**	**100,00**
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.721.906,77	2.528.430,46	**806.523,69**	**46,84**
3.	**Finanzvermögen:**	**286.433.670,39**	**288.037.933,42**	**1.604.263,03**	**0,56**
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	29.145.419,30	29.145.419,30	**0,00**	**0,00**
3.2	Beteiligungen	100.041,84	73.721,76	**-26.320,08**	**-26,31**
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	187.468.735,40	191.677.669,18	**4.208.933,78**	**2,25**
3.4	Ausleihungen	37.835.215,21	37.261.470,22	**-573.744,99**	**-1,52**
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.842.470,67	10.491.357,89	**1.648.887,22**	**18,65**
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	748.384,25	1.247.049,47	**498.665,22**	**66,63**
3.8	Privatrechtliche Forderungen	321.145,90	1.186.541,65	**865.395,75**	**269,47**
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	21.972.257,82	16.954.703,95	**-5.017.553,87**	**-22,84**
4.	**Liquide Mittel:**	**14.261.877,82**	**5.420.827,65**	**-8.841.050,17**	**-61,99**
4.1	Liquide Mittel	14.261.877,82	5.420.827,65	**-8.841.050,17**	**-61,99**
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung:**	**8.685.393,61**	**10.083.077,34**	**1.397.683,73**	**16,09**
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	8.685.393,61	10.083.077,34	**1.397.683,73**	**16,09**
Bilanzsumme:		**365.150.037,42**	**361.972.127,69**	**-3.177.909,73**	**-0,87**

Erläuterungen:

1. Immaterielles Vermögen



Entwicklung immaterielles Vermögen 2007 - 2023

Immaterielle Vermögensgegenstände gehören neben den Sachanlagen und den Finanzanlagen zum Anlagevermögen einer Kommune. Es handelt sich dabei um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Sie unterliegen einer regelmäßigen Abschreibung (Werteverzehr) im Zeitraum der jeweiligen Nutzungsdauer.

Für immaterielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben wurden, darf allerdings kein Aktivposten angesetzt werden.

1.1 Konzessionen:

-nicht vorhanden-

1.2 Lizenzen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
587.858,67	628.737,85	**590.850,72**	**-37.887,13**	**-6,03**

Lizenzen lagen zum Bilanzstichtag im Bereich der Kernverwaltung ausschließlich in Form von **Software-Lizenzen** vor, z.B. Finanz-, Sozial-, Personal- und Kataster-verfahren sowie weitere Spezialsoftware.

1.3 Ähnliche Rechte:

-nicht vorhanden-

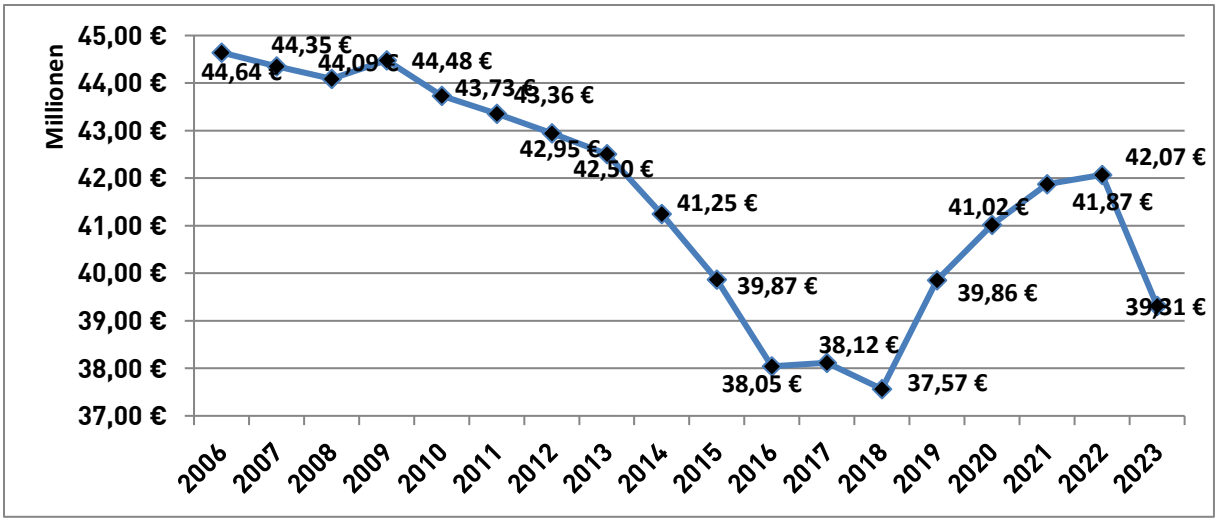
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
41.873.409,26	42.068.261,29	**39.312.548,08**	**-2.755.713,21**	**-6,55**

In den Jahren 1978 bis 2006 wurden durch die Stadt Wilhelmshaven Investitionszuweisungen und –zuschüsse von insgesamt 76.797.775,00 € **an Dritte** geleistet (*z.B. an Sportvereine, an kleine und mittlere Unternehmen etc.*). Enthalten sind hierin jedoch nur die Beträge, die auf den Bereich der heutigen Kernverwaltung entfallen.

Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz (01.01.2007) waren diese bereits bis auf einen Restwert von 44.643.688,60 € aufwandswirksam abgeschrieben. Der Zeitraum der ergebniswirksamen Auflösung beträgt für Altfälle (*bis 2006*) 30 Jahre, für KMU-Fälle in der Regel 5 Jahre (bis 2017) bzw. 3 Jahre (ab 2018).

Durch Abschreibungen sowie durch Zu- und Abgänge verändert sich der Bestand der geleisteten Investitionszuweisungen und –zuschüssen gemäß dem folgenden Diagramm.



Entwicklung geleistete Investitionszuweisung 2006 - 2023

1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
1,75	0,00	**0,00**	**0,00**	**0**

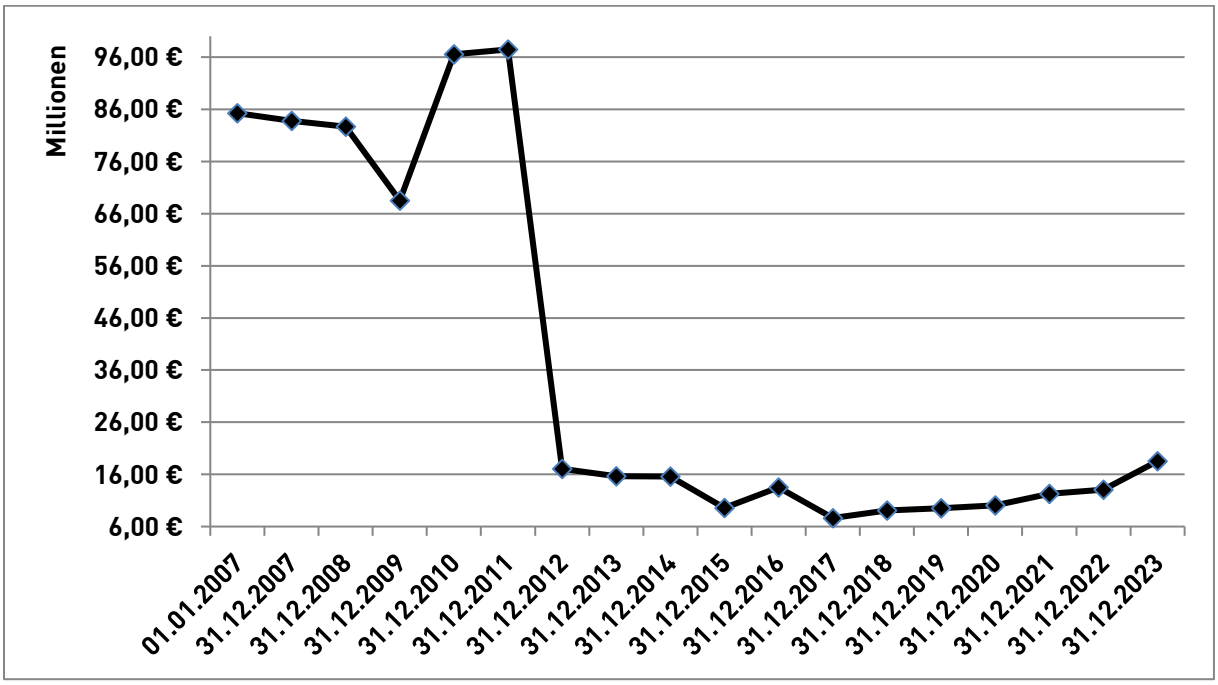
Bei der Umstellung von der **Kameralistik auf die Doppik** zum 01.01.2007 bestand die Möglichkeit, bis zum 31.12.2006 aufgelaufene Aufwendungen bilanziell zu aktivieren (*Ursprungsbetrag 713.328,80 €*). Zum 31.12.2022 war der Betrag vollständig abgeschrieben.

1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
30.908,07	23.196,76	**16.671,11**	**-6.525,65**	**-28,13**

Es handelt sich ausschließlich um die Nutzungsrechte „Bildflüge“ (*für „GeoManagement-System“*) in den Jahren 2017 und 2021.

2. Sachvermögen



Entwicklung Sachvermögen 2007 – 2023

Die Sachanlagen sind Bestandteil des Anlagevermögens. Sie lassen sich grds. unterscheiden in **unbewegliches** und **bewegliches** Sachanlagevermögen. Es unterliegt i.d.R. einer regelmäßigen Abschreibung (Werteverzehr) im Zeitraum der jeweiligen Nutzungsdauer.

Der starke Rückgang zum Jahresabschluss 2012 ist auf die Übertragung des städtischen Infrastrukturvermögens sowie der Grünflächen auf den Eigenbetrieb TBW zurückzuführen (*vgl. Aktiva Pkte. 2.1 und 2.3*).

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
262.908,97	262.908,97	**262.908,97**	**0,00**	**0,00**

Kompensationsflächen 262.908,97 €

*Auf Beschluss des Rates vom 20.06.2012 (vgl. BV 139/2012) wurden die zum 31.12.2011 vorhandenen **Grünflächen** (mit Ausnahme der Kompensationsflächen) der Kernverwaltung zum 01.01.2012 in das Betriebsvermögen des **Eigenbetriebes TBW** übertragen und sind daher ab 2012 im dortigen Jahresabschluss auszuweisen.*

*Auf Beschluss des Rates vom 17.12.2008 (vgl. BV 288/2008) wurden die am 31.12.2008 verbliebenen **„sonstigen unbebauten Grundstücke"** der Kernverwaltung zum 01.01.2009 in das Betriebsvermögen des **Eigenbetriebes GGS** übertragen und werden daher im dortigen Jahresabschluss ausgewiesen. Die Übertragung erfolgte zu 40% als Sacheinlage in das Stammkapital des Eigenbetriebes sowie zu 60% in Form einer verzinslichen Ausleihung („Darlehen"; Tilgung 2%, Zins grds. 5%).*

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
41.403,04	37.792,15	**34.181,26**	**-3.610,89**	**-9,55**

Es handelte sich größtenteils um **Außenanlagen** bei den Schulen sowie bei der Nordfrostarena, welche vom Fachbereich 40 (*Bildung, Kultur und Sport*) angeschafft wurden.

Nachrichtlich:

Die städtischen Gebäude (z.B. Schul- und Verwaltungsgebäude) befinden sich im Bilanzeigentum des Eigenbetriebes GGS. Die Fachbereiche der Kernverwaltung entrichten ein entsprechendes Nutzungsentgelt an den Eigenbetrieb.

2.3 Infrastrukturvermögen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
762.027,99	1.054.537,90	**999.519,08**	**-55.018,82**	**-5,22**

Auf Beschluss des Rates vom 20.06.2012 (*vgl. BV 139/2012, BV 1/2013, BV 98/2015*) wurden das zum 31.12.2011 vorhandenen **Infrastrukturvermögen** (*insb. Straßen, Wege, Plätze*) der Kernverwaltung zum 01.01.2012 in das Betriebsvermögen des **Eigenbetriebes TBW** übertragen und war daher ab 2012 im dortigen Jahresabschluss auszuweisen.

Die Position enthält mittlerweile ausschließlich die Kabelnetze des Fachbereiches SDW (*städtische Datenverarbeitung*).

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
6.515,68	5.812,14	**5.108,60**	**-703,54**	**-12,10**

Es handelte sich ausschließlich um Bauten (*Flutlichtanlage*) im Bereich des **Jadestadions**, welche im Jahr 2008 vom Fachbereich 40 (*Bildung, Kultur und Sport*) errichtet wurden. Durch Abschreibungen verringert sich der Bestand jährlich um jeweils - 703,54 €.

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
1.436.790,03	1.436.790,03	**4.557.764,67**	**3.120.974,64**	**217,22**

Kunstgegenstände lagen im Wesentlichen in Form der **städtischen Gemäldesammlung** sowie durch **Exponate des Küstenmuseums** und der **Neukonzeption der Ausstellung des Wattenmeerhauses** (in dieser ist auch die deutliche Steigerung zu 2022 begründet) vor.

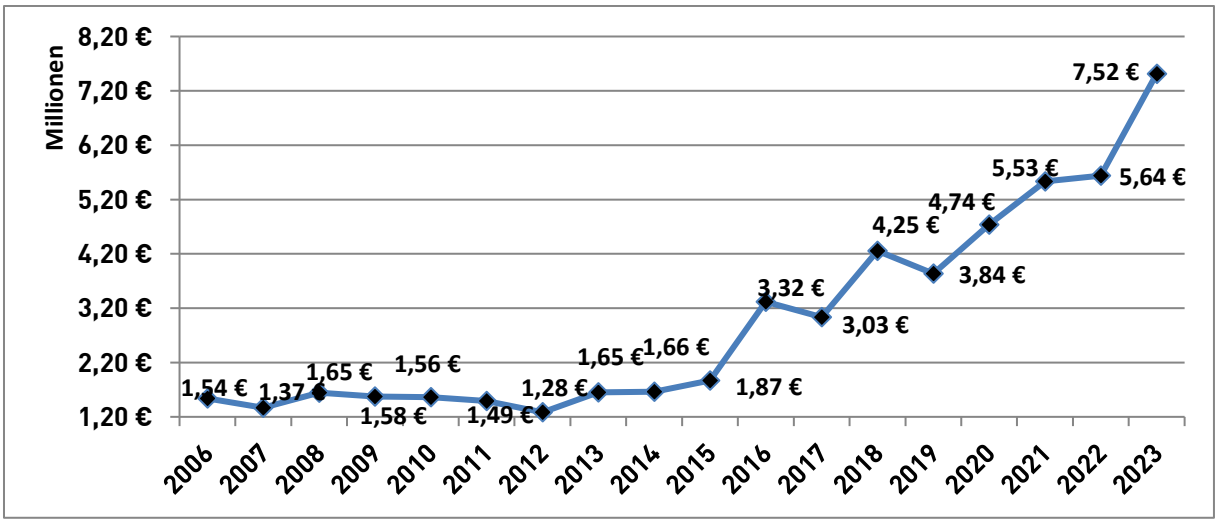
Ausstellung Wattenmeerhaus	3.120.974,64 €
Exponate Küstenmuseum	663.117,00 €
Städtische Gemäldesammlung	658.000,00 €
Skulptur „Windwächter“	86.902,99 €
Denkmal „Novemberrevolution 1918“	16.315,50 €
Kriegerdenkmal Fedderwarden	12.454,54 €
Gesamt	**4.557.764,67€**

Kunstgegenstände unterliegen zum Teil keiner regelmäßigen Abschreibung.

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
5.533.427,81	5.637.583,20	**7.515.523,23**	**1.877.940,03**	**33,31**

Ein Großteil dieser Bilanzposition entfiel auf den Fuhrpark der **Feuerwehr**. Die Veränderungen resultierten aus Abschreibungen, Ankäufen, Veräußerungen sowie sonstigen Zu- und Abgängen.



Entwicklung Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge 2007 - 2023

Die Steigerung in 2023 ist hauptsächlich bedingt durch die Inbetriebnahme von neuen Fahrzeugen der Feuerwehr.

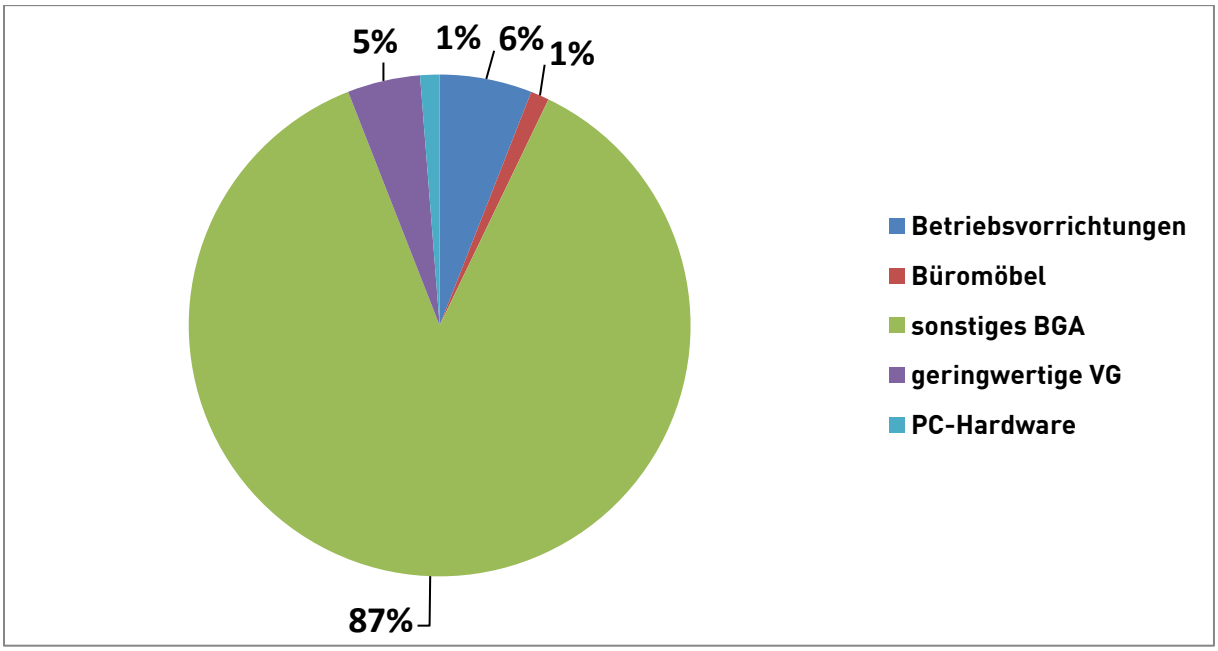
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
3.111.724,04	2.876.568,54	**2.576.783,10**	**-299.785,44**	**-10,42**

Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.233.467,21 €
Betriebsvorrichtungen	152.967,96 €
Sammelposten geringwertige Vermögensgegenstände	120.632,04 €
PC-Hardware	32.106,39 €
Büromöbel	30.595,77 €
Werkzeug	7.013,73 €
Gesamt	**2.576.783,10 €**

Der überwiegende Teil dieser Bilanzposition entfiel auf die **Ausstattung der Schulen,** der **Feuerwehr** sowie der **Datenverarbeitung**. Die Veränderungen resultieren aus Abschreibungen, Ankäufen, Veräußerungen sowie sonstigen Zu- und Abgängen.
Nachrichtlich:

*Auf Beschluss des Rates vom 19.09.2012 (vgl. BV 140/2012, BV 258/2013) wurden die zum 31.12.2012 vorhandenen **Büro- und Schulmöbel** der Kernverwaltung zum 01.01.2013 in das Betriebsvermögen des **Eigenbetriebes GGS** übertragen und sind daher ab 2013 im dortigen Jahresabschluss auszuweisen.*



BGA, Pflanzen und Tiere in %

2.8 Vorräte:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
15.000,00	15.000,00	30.000,00	15.000,00	100,00

Vorräte lagen auch 2022 lediglich im **Büromittellager** vor (*Papierlager*). Der mittlere Bestand (der Wert wurde 2023 erhöht) an Vorräten beträgt ca. 30.000,00 €, welcher als **Festwert** in die Bilanz einfließt.

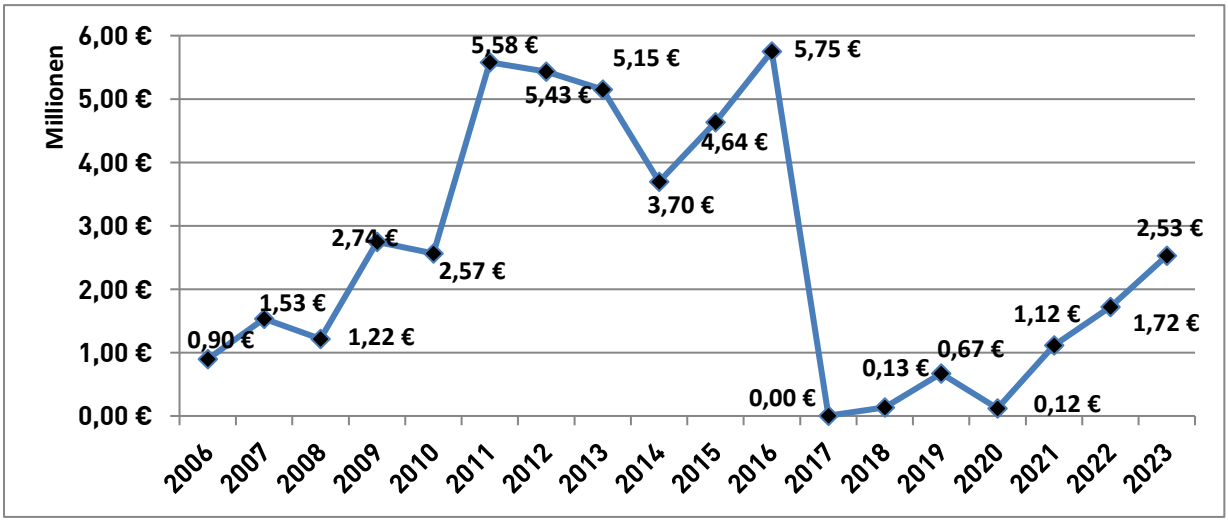
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 – 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
1.116.208,81	1.721.906,77	2.528.430,46	806.523,69	46,84

Die durch die öffentliche Gebietskörperschaft während eines Haushaltsjahres durchgeführten Investitionen im Anlagevermögen, die zum Bilanzstichtag noch nicht vollendet und damit für die Öffentlichkeit noch nicht nutzbar sind, werden unter der Position „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau" bilanziell erfasst. Geleistete Anzahlungen enthalten dabei die geldlichen Vorleistungen einer Kommune auf noch zu erhaltende Sachanlagen.

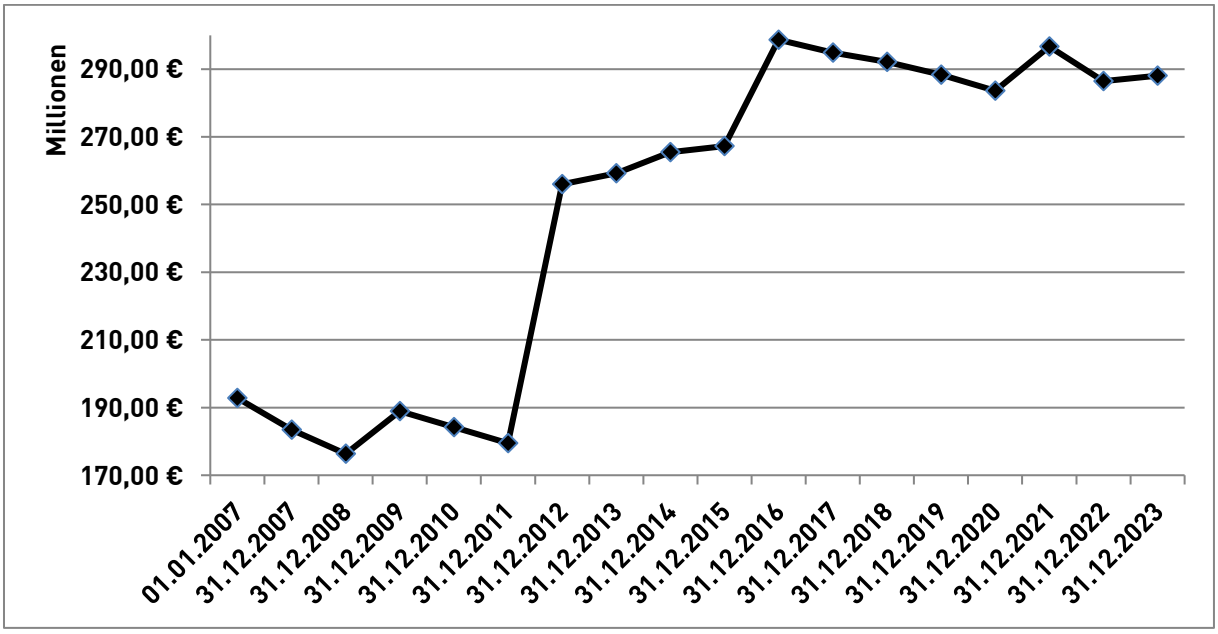
Erst bei der Inbetriebnahme bzw. bei der Übernahme des Vermögensgegenstandes in das **wirtschaftliche Eigentum** der Kommune wird die Anzahlung umgebucht und als Sachvermögen je nach Art des Vermögensgegenstandes in der Bilanz nachgewiesen.

Bezeichnung	Wert
Sanierung Feuerschiff Weser	2.208.833,05 €
2x Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	225.276,29 €
Leistelle MECC Anbindung IP Notruf	90.016,00 €
Sanierung Tonnenleger Kapitän Meyer	3.570,00 €
Mannschaftstransportwagen	735,12 €
Gesamt	**2.528.430,46 €**



Entwicklung Anlagen im Bau 2006 – 2023

3. Finanzvermögen



Entwicklung des Finanzvermögens 2007 - 2023

Unter dem Finanzvermögen werden u.a. die verselbständigten Aufgabenträger der Stadt Wilhelmshaven (*verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen*) sowie Wertpapiere des Anlagevermögens, Ausleihungen und Forderungen ausgewiesen.

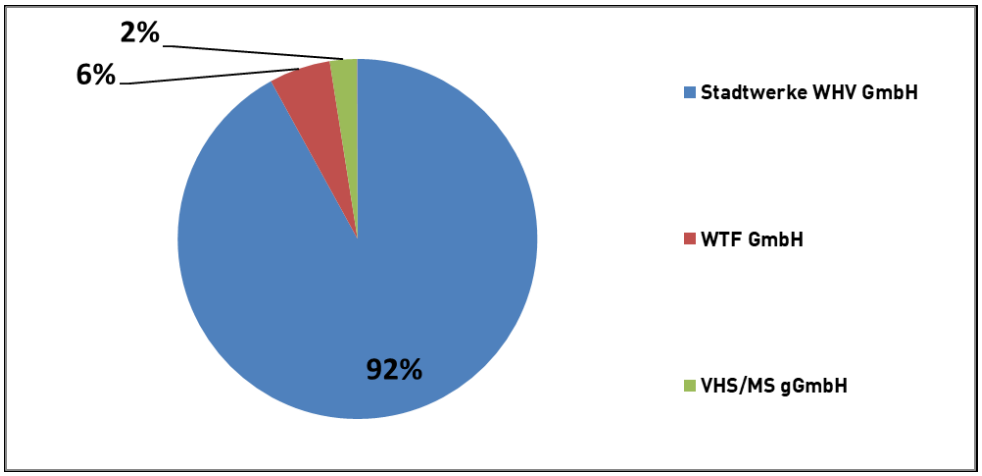
Der starke Anstieg zum Jahresabschluss 2012 war auf die Übertragung des städtischen Infrastrukturvermögens sowie der Grünflächen auf den Eigenbetrieb TBW zurückzuführen (*vgl. Aktiva Pkte. 2.1 und 2.3*).

3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen:

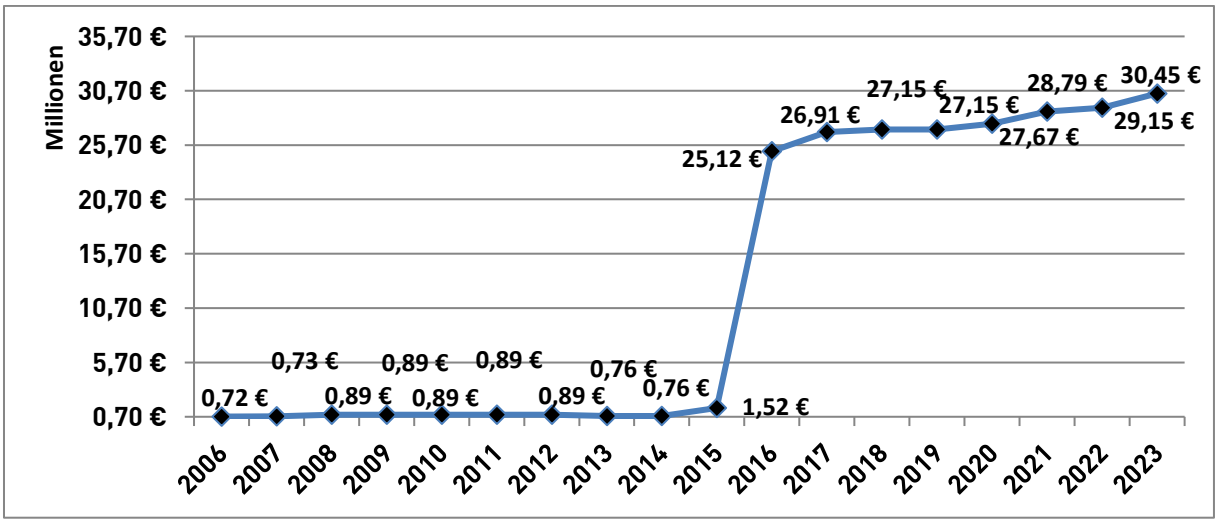
Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 – 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
28.794.158,83	29.145.419,30	**29.145.419,30**	**0,00**	**0,00**

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Kommune beteiligt ist und nach § 128 IV NKomVG im Gesamtabschluss grds. zu konsolidieren sind. Dies ist i.d.R. der Fall, wenn die Kommune einen sog. „beherrschenden Einfluss" ausübt. Dieser ist insb. zu vermuten, wenn die Kommune mehr als 50% der Stimmrechte ausübt oder er aus anderen Gründen (*z.B. durch Beherrschungsvertrag*) vorliegt.

Stadtwerke Wilhelmshaven GmbH (100,00%)	26.815.929,02 €
Wilhelmshaven Touristik und Freizeit GmbH (100,00 %)	1.606.807,80 €
VHS/MS gGmbH (100,00 %)	709.682,48 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH (52,00%)	13.000,00 €
Gesamt	**29.145.419,30 €**



Verbundene Unternehmen in %



Entwicklung verbundene Unternehmen 2006 - 2023

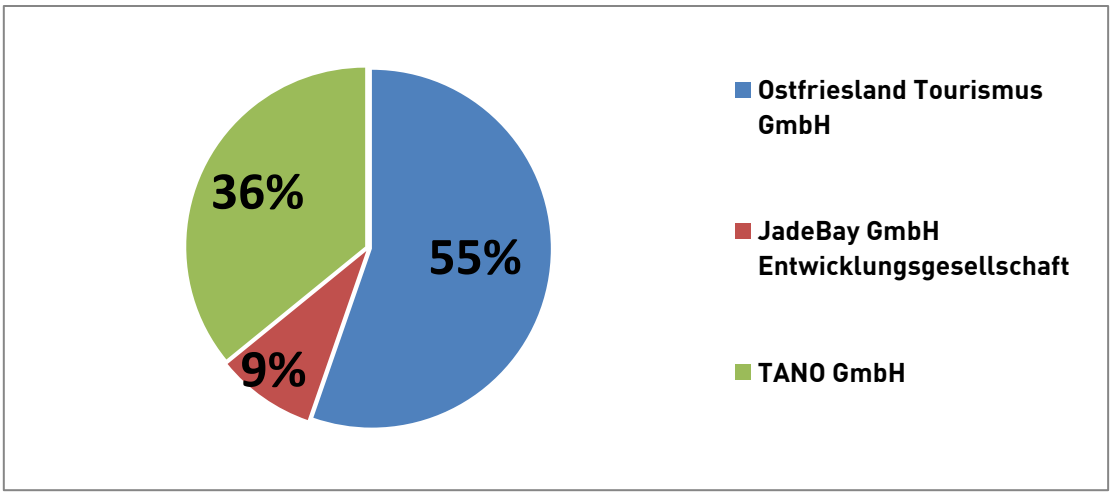
Hinweis:
Der starke Anstieg von 2015 auf 2016 ist die Änderung der Beteiligungsverhältnisse an der Stadtwerke Wilhelmshaven GmbH zurückzuführen. Zum 01.01.2016 hält die Stadt Wilhelmshaven 100% der Anteile.

3.2 Beteiligungen:

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine **dauernde Verbindung** zu diesem Unternehmen herzustellen, jedoch nicht unter die verbundenen Unternehmen fallen (*siehe Pkt. 3.1*).

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
45.273,96	100.041,84	**73.721,76**	**-26.320,08**	**-26,31**

Ostfriesland Tourismus GmbH (14,29 %)	40.776,84 €
TANO Tourismus-Agentur Nordsee GmbH (7,32 %)	26.444,92 €
JadeBay GmbH Entwicklungsgesellschaft (25,00 %)	6.500 €
Gesamt	**73.721,76 €**



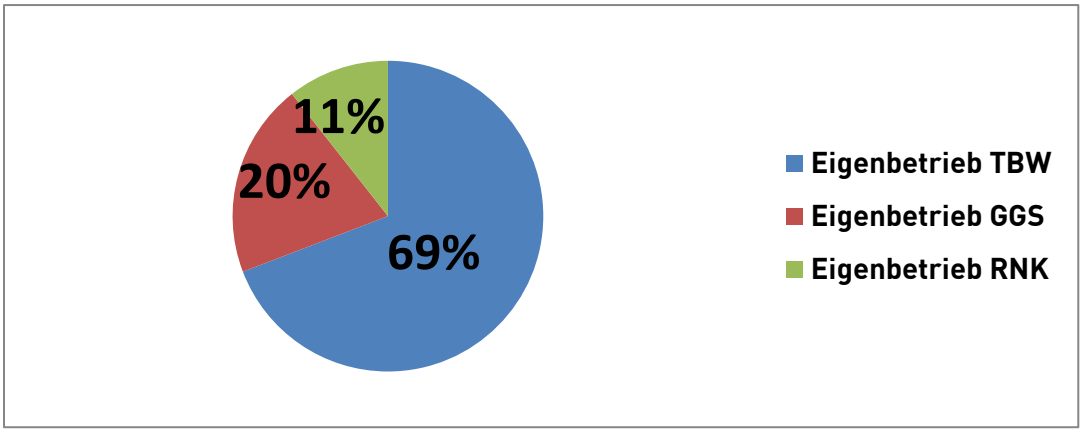
Beteiligungen in %

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung:

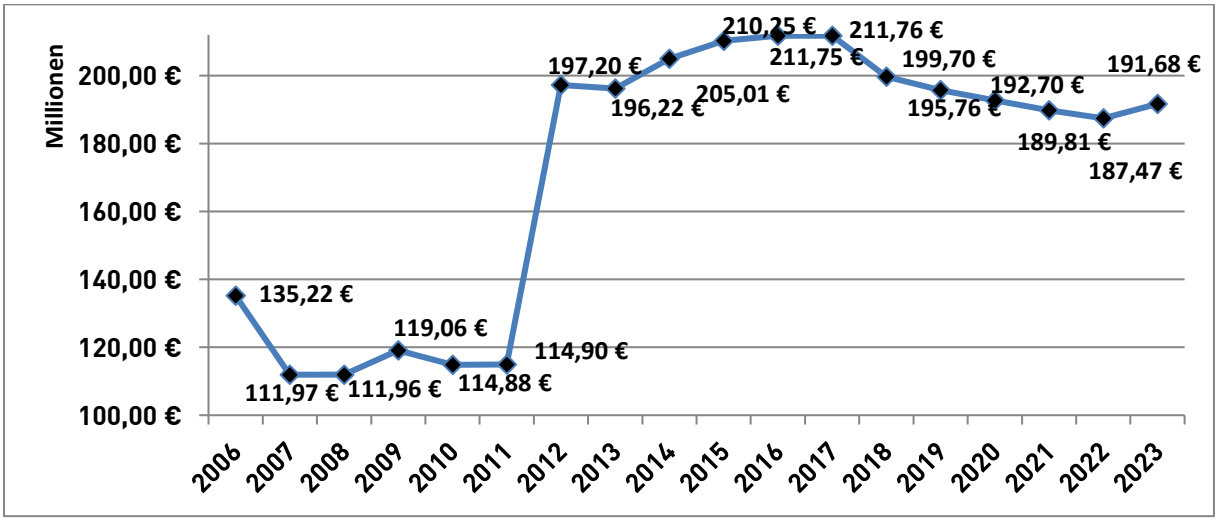
Zum Sondervermögen der Gemeinden gehören entsprechend den Regelungen des niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes z.B. das Vermögen der rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftungen („*Nachlassstiftungen*") sowie wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (*z.B. Eigenbetriebe*).

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
189.806.511,13	187.468.735,40	**191.677.669,18**	**4.208.933,78**	**2,25**

Technische Betriebe Wilhelmshaven (TBW)	132.284.410,72 €
Grundstücke und Gebäude der Stadt WHV (GGS)	38.663.584,23 €
Reinhard-Nieter-Krankenhaus (RNK)	20.276.478,40 €
Treuhandvermögen (unselbstständige Stiftungen)	434.479,54 €
Naturschutzstiftung (selbständige Stiftung)	12.000,00 €
Stiftung Burg Kniphausen (selbständige Stiftung)	6.716,29 €
Gesamt	**191.677.669,18 €**



Sondervermögen in %



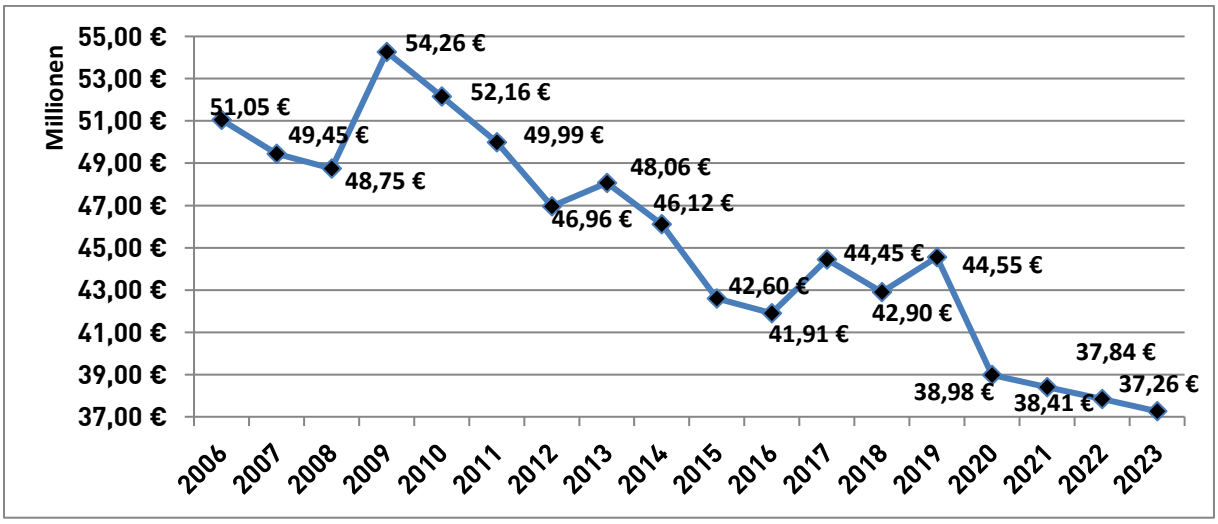
Entwicklung Sondervermögen 2006 – 2023

3.4 Ausleihungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
38.408.953,07	37.835.215,21	**37.261.470,22**	**-573.744,99**	**-1,52**

Ausleihungen an GGS (Sacheinlage) *	37.233.697,01 €
Sonstige gewährte Darlehen (gewährte Hypotheken)	27.773,21 €
Gesamt	**191.677.669,18 €**

** Die Ausleihung an den städtischen Eigenbetrieb GGS (für bebaute und unbebaute Grundstücke) wird jährlich **mit 2% getilgt** (Laufzeit 50 Jahre) und grds. **mit 5% verzinst**. (siehe BV 195/2007, BV 288/2008, BV 140/2012, BV 256/2013, BV 258/2013).*



Entwicklung Ausleihungen 2006 - 2023

3.5 Wertpapiere:

-nicht vorhanden-

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
12.193.153,25	8.842.470,67	**10.491.357,89**	**1.648.887,22**	**18,65**

Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleitungen	10.642.412,09 €
- Einzelwertberichtigungen	-84.822,55 €
- Pauschalwertberichtigung	-2.398.854,07 €
Sonstige Forderungen (Jahresabgrenzung)	-1.569.828,85 €
Forderungen aus kommunalen Steuern	10.783.050,06 €
- Einzelwertberichtigungen	-3.298.849,53 €
- Pauschalwertberichtigung	-3.581.749,26 €
Gesamt	**10.491.357,89 €**

Einzelwertberichtigung:

Durch die Buchung sog. „Einzelwertberichtigungen" werden einzelne Forderungen als etwaige Ausfälle im Forderungsbestand berücksichtigt. Diese Wertberichtigungen erfolgen nicht durch direkte Abschreibungen, sondern durch den indirekten Ausweis eines Korrekturpostens, der in der Bilanz offen von den Forderungen abgesetzt wird. Konkret wurden insb. Einzelwertberichtigungen für Gewerbesteuerforderungen gegenüber Unternehmen im Insolvenzverfahren gebildet.

Pauschalwertberichtigung:

Durch die Buchung sog. „Pauschalwertberichtigungen" werden pauschal etwaige Ausfälle im Forderungsbestand berücksichtigt. Diese Wertberichtigungen erfolgen nicht durch direkte Abschreibungen, sondern durch den indirekten Ausweis eines Korrekturpostens, der in der Bilanz offen von den Forderungen abgesetzt wird. Bei der Ermittlung des Wertberichtigungssatzes wurden die Forderungen einer Altersstrukturanalyse unterzogen (*Pauschalwertberichtigung nach Fälligkeiten: 2022=20%, 2021=40%, 2020=60%, 2019=80%, 2018 und älter=100%*).

3.7 Forderungen aus Transferleistungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
756.831,40	748.384,25	**1.247.049,47**	**498.665,22**	**66,63**

Forderungen aus Transferleistungen	17.652.433,18 €
- Pauschalwertberichtigung	-16.405.383,71 €
Gesamt	**1.247.049,47 €**

Zur Pauschalwertberichtigung: *-siehe Pkt. 3.6-*

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
388.300,26	321.145,90	**1.186.541,65**	**865.395,75**	**269,47**

Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	281.647,45 €
- Pauschalwertberichtigung	-57.521,08 €
Sonstige Forderungen (Jahresabgrenzung)	401.686,33 €
Vorsteuer ggü. Finanzamt	45.226.,52 €
Übrige privatrechtliche Forderungen	644.378,04 €
- Pauschalwertberichtigung	-128.875,61 €
Gesamt	**1.186.541,65 €**

Zur Pauschalwertberichtigung: *-siehe Pkt. 3.6-*

3.9 Sonstige Vermögensgegenstände:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
26.291.842,10	21.972.257,82	**16.954.703,95**	**-5.017.553,87**	**-22,84**

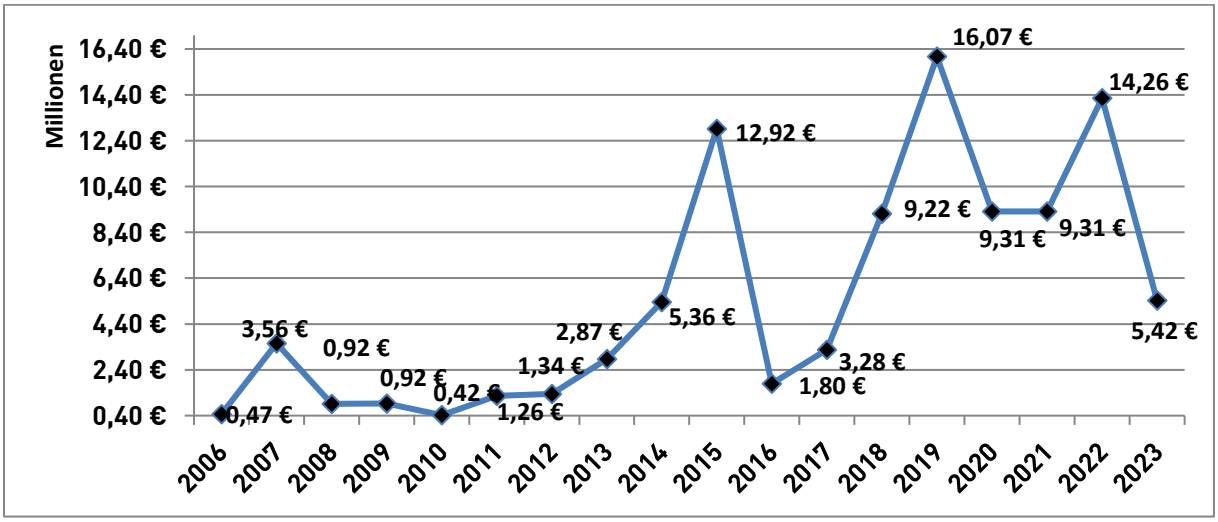
Es handelte sich zum 31.12.2023 unter anderem um die sog. „**Versorgungsrücklage**" nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz, welche als zweckgebundene Finanzanlage („*Fonds*") der Stadt Wilhelmshaven durch die Versorgungskasse Oldenburg verwaltet wird. Im Übrigen handelt es sich um Sonderforderungen bzw. Forderungen im Rahmen des konzerninternen Liquiditätsverbundes.

Forderungen aus Liquiditätskrediten an Tochterunternehmen	9.720.000,00 €
Versorgungsrücklage (Geldanlage Versorgungskasse)	4.987.103,60 €
Sonderforderung TBW (Entnahme Kap.RL)	2.195.643,49 €
Sonderforderung GGS	1.368.767,26 €
Einzelwertberichtigung GGS*	-1.368.767,26 €
Sonstige Vermögensgegenstände	51.956,86 €
Gesamt	**16.954.703,95 €**

* Einzelwertberichtigung:

Mit Beschluss des Rates vom 19.12.2018 (BV 291/2018) hat der Rat u.a. beschlossen, dass das Jahresergebnis des Eigenbetriebes GGS i.H.v. 1.368.767,26 € im Rahmen der Gewinnabführung an den Kernhaushalt abzuführen ist. Aufgrund der anhaltend problematischen Liquiditätslage des Eigenbetriebes GGS wurde die Forderung nunmehr zum Jahresabschluss 2022 i.H.v. 100% (1.368.767,26 €) einzelwertberichtigt. Die Forderung besteht jedoch weiterhin.

4. Liquide Mittel



Entwicklung der liquiden Mittel 2007 - 2023

Als liquide Mittel sind die zum Bilanzstichtag in Form von **Bar- oder Buchgeld** vorhandene Zahlungsmittel zu erfassen, mit denen die Zahlungsverpflichtungen der Kommune rechtzeitig erfüllt werden können.

Beispiele: Guthaben bei Kreditinstituten, Guthaben bei der Bundesbank und der Europäischen Zentralbank, Schecks, Bestände der Barkassen etc.

4.1 Liquide Mittel:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
9.314.557,32	14.261.877,82	**5.420.827,65**	**-8.841.050,17**	**-61,99**

Bezeichnung	
Girokonto Sparkasse	4.906.040,90
Kassenautomat Stadtkasse	169.186,33
Sozialhilfekonto Sparkasse	161.598,26
Girokonto Postbank	151.741,35
Bundesbankkonto	19.527,32
Barbestand Zahlstellen, Handvorschüsse, Geldmarktkonto VB usw.	12.427,92
Girokonten HypoVB	305,57
	5.420.855,61

5. Aktivische Rechnungsabgrenzungsposten

5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung:

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden gem. § 51 Abs. 1 KomHKVO im Rahmen des Periodisierungsprinzips gebildet für **Auszahlungen** (*Finanzrechnung*) **vor dem Stichtag** der Bilanz, soweit sie **Aufwand** (*Ergebnisrechnung*) für eine bestimmte Zeit **nach** diesem Tag darstellen.

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
7.588.753,52	8.685.393,61	**10.083.077,34**	**1.397.683,73**	**16,09**

Auszahlungen in 2023, welche Aufwendungen für Folgejahre darstellen:

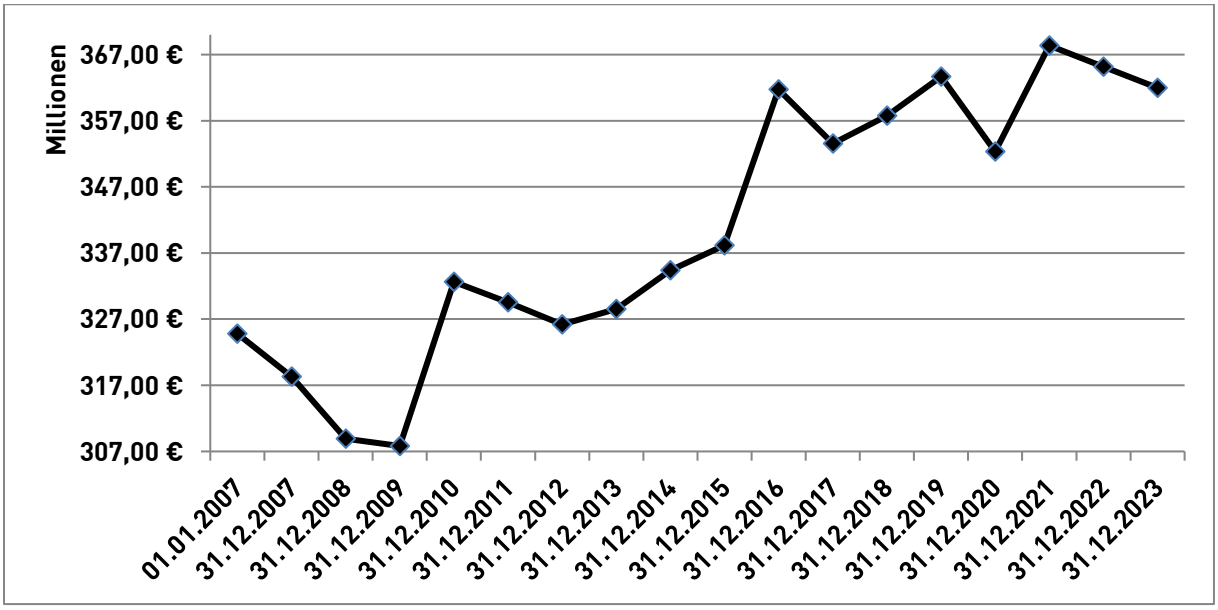
Soziales	6.566.327,48 €
Ist-Vorgriffe	2.113.321,87 €
Versorgungsumlage	832.695,31 €
Städtische Datenverarbeitung	499.008,09 €
Sonstige	71.724,59 €
Gesamt	**10.083.077,34 €**

PASSIVA:

Die Passivseite (*Kapitalseite*) der Bilanz gibt Auskunft über die **Herkunft** der finanziellen Mittel. Gem. § 55 Abs. 3 KomHKVO ist die Mittelherkunft in der Bilanz (*Vermögensrechnung*) getrennt nach Nettoposition, Schulden und Rückstellungen nachzuweisen.

PASSIVA - Veränderungen		31.12.2022 €	31.12.2023 €	Differenz in €	Differenz in %
1.	**Nettoposition:**	**71.479.945,43**	**38.892.167,43**	**-32.587.778,00**	**-45,59**
1.1	**Basis-Reinvermögen**	**59.598.132,22**	**59.598.132,22**	**0,00**	**0,00**
1.1.1	Reinvermögen	59.598.132,22	59.598.132,22	**0,00**	**0,00**
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.2	**Rücklagen:**	**259.202,20**	**231.587,12**	**-27.615,08**	**-10,65**
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	259.202,20	231.587,12	**-27.615,08**	**-10,65**
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.3	**Jahresergebnis:**	**-38.479.773,59**	**-73.525.332,57**	**-35.045.558,98**	**91,08**
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-22.316.834,83	-22.316.834,83	**0,00**	**0,00**
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-9.357.946,28	-35.045.558,98	**-25.687.612,70**	**274,50**
1.3.3	Jahresfehlbeträge bes. Haushaltsjahren § 182 Abs. 4 u. 5 NKomVG	-6.804.992,48	-16.162.938,76	**-9.357.946,28**	**137,52**
1.4	**Sonderposten:**	**50.102.384,60**	**52.587.780,66**	**2.485.396,06**	**4,96**
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	45.324.333,87	44.955.228,28	**-369.105,59**	**-0,81**
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2.173.713,66	1.851.522,61	**-322.191,05**	**-14,82**
1.4.3	Gebührenausgleich	1.348.856,20	2.668.935,08	**1.320.078,88**	**97,87**
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.255.480,87	3.112.094,69	**1.856.613,82**	**147,88**
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.	**Schulden**	**69.990.972,58**	**104.001.713,94**	**34.010.741,36**	**48,59**
2.1	**Geldschulden**	**59.288.263,46**	**90.665.696,48**	**31.377.433,02**	**52,92**
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	41.715.108,67	48.600.154,75	**6.885.046,08**	**16,50**
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	27.000.000,00	**27.000.000,00**	**0,00**
2.1.4	Sonstige Geldschulden	17.573.154,79	15.065.541,73	**-2.507.613,06**	**-14,27**
2.2	**Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.2.1	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.3	**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**	**3.989.619,62**	**3.049.673,04**	**-939.946,58**	**-23,56**
2.3.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.989.619,62	3.049.673,04	**-939.946,58**	**-23,56**
2.4	**Transferverbindlichkeiten**	**3.107.110,27**	**2.759.351,83**	**-347.758,44**	**-11,19**
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.4.2	Verbind. aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	151.034,06	817.606,27	**666.572,21**	**441,34**
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	2.908.788,03	1.946.796,84	**-961.991,19**	**-33,07**
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitioner	47.288,18	-5.572,28	**-52.860,46**	**-111,78**
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	521,00	**521,00**	**0,00**
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.5	**Sonstige Verbindlichkeiten**	**3.605.979,23**	**7.526.992,59**	**3.921.013,36**	**108,74**
2.5.1	Durchlaufende Posten	2.569.472,21	4.670.042,97	**2.100.570,76**	**81,75**
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	125.162,77	79.934,63	**-45.228,14**	**-36,14**
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	633.926,10	637.475,12	**3.549,02**	**0,56**
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	1.810.383,34	3.952.633,22	**2.142.249,88**	**118,33**
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	825.175,00	816.098,00	**-9.077,00**	**-1,10**
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	211.332,02	2.040.851,62	**1.829.519,60**	**865,71**
3.	**Rückstellungen**	**222.238.488,03**	**216.896.165,31**	**-5.342.322,72**	**-2,40**
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	201.837.011,00	202.658.346,00	**821.335,00**	**0,41**
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	3.514.450,00	3.631.310,00	**116.860,00**	**3,33**
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
3.4	Rückstellungen f. d. Rekultivierung und Nachsorge Abfalldeponien	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	346.782,52	344.582,52	**-2.200,00**	**-0,63**
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs u. Steuerschuld	46.964,63	638.581,15	**591.616,52**	**1259,71**
3.7	Rückstellungen f. drohende Verpf. aus Bürgschaften etc.	891.521,91	814.718,69	**-76.803,22**	**-8,61**
3.8	Andere Rückstellungen	15.601.757,97	8.808.626,95	**-6.793.131,02**	**-43,54**
4.	**Passive Rechnungsabgrenzung:**	**1.440.631,38**	**2.182.081,01**	**741.449,63**	**51,47**
4.1	Passive Rechnungsabgrenzung	1.440.631,38	2.182.081,01	**741.449,63**	**51,47**
Bilanzsumme:		**365.150.037,42**	**361.972.127,69**	**-3.177.909,73**	**-0,87**

Entwicklung des Vermögens / Kapital 2007 - 2023



Entwicklung Bilanzsumme 2007 - 2023

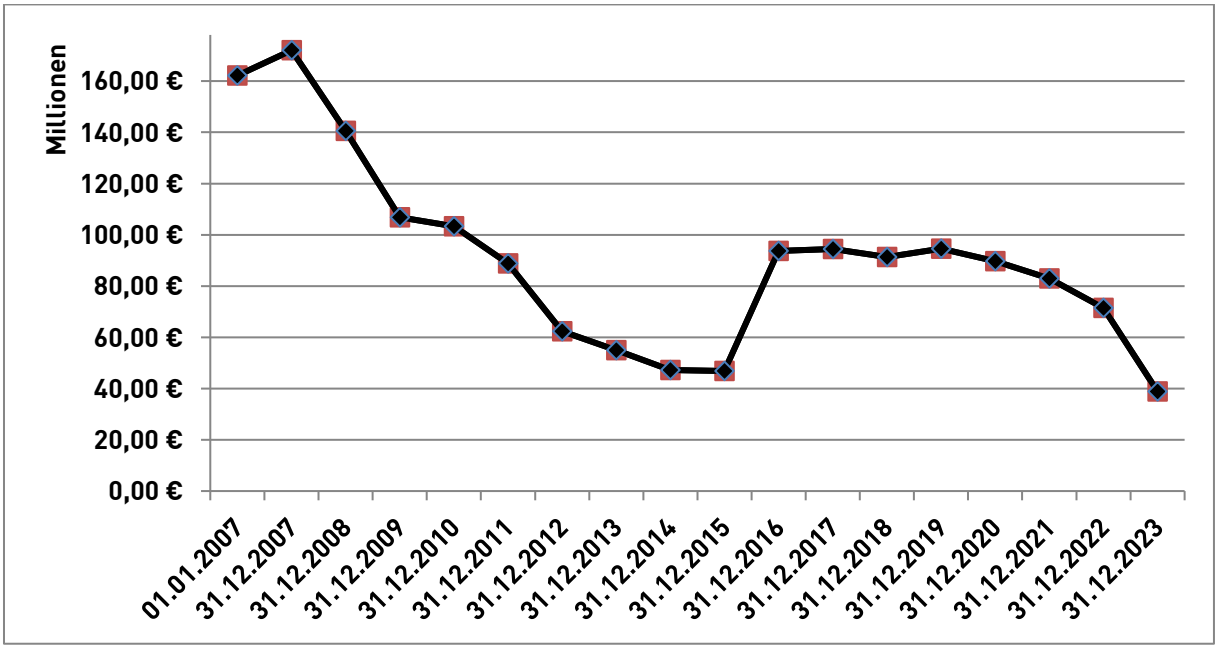
Hinweis:

In der Zeit seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 stieg das Gesamtvermögen der Kernverwaltung bis zum 31.12.2023 um insgesamt 37,18 Mio. €, das sind 11,4%.

01.01.2007	31.12.2023	%
324.788.342,87 €	361.972.127,69	**11,4 %**

Erläuterungen:

1. Nettoposition



Entwicklung der Nettoposition 2007 - 2023

Als Nettoposition (*entspricht dem „Eigenkapital" in der Handelsbilanz*) wird in der Vermögensrechnung (=*Bilanz*) die Differenz zwischen dem Vermögen (*Aktiva*) und den Schulden (*Verbindlichkeiten, Rückstellungen, passive Rechnungsabgrenzung*) verstanden. Dabei ist herauszustellen, dass der Gegenwert der Nettoposition nicht in einer bestimmten Form (*z.B. Bargeld oder Wertpapier*) vorliegt.

Der starke Abschwung 2008 bis 2014 war im Wesentlichen auf die in dieser Zeit entstandenen **Verlustvorträge** zurückzuführen (*vgl. Passiva Pkte. 1.3.1, 1.3.2*). Diese konnten zunächst zurückgeführt werden um ab 2020 wieder anzusteigen. In 2023 steigt der Verlust stark an.

Die deutliche Verbesserung zum Jahresabschluss 2016 war insb. auf die Stabilisierungshilfe des Landes Niedersachsen i.H.v. 48,3 Mio. € zurückzuführen.

1.1.1 Reinvermögen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
59.598.132,22	59.598.132,22	**59.598.132,22**	**0,00**	**0,00**

Das Reinvermögen entspricht in etwa dem „Stammkapital" einer privatrechtlichen Gesellschaft und ist in seiner Höhe grds. nicht veränderbar. Es besteht jedoch die Möglichkeit das Reinvermögen durch Beschluss des Rates zu erhöhen (*z.B. auf „runde" 60,0 Mio. €*), sofern in einem Jahr Überschüsse erwirtschaftet wurden und keine Fehlbeträge aus Vorjahren mehr bestehen.

1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag:

-nicht vorhanden-

1.2 Rücklagen

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses:

-nicht vorhanden-

Zum 31.12.2007 entstand im ordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 18.743.868,65 €. Nach Abdeckung des Sollbetrages aus 2006 (*siehe Pkt. 1.1.2*) war der verbleibende Überschuss in Höhe von 9.360.401,53 € gemäß Beschluss des Rates vom 12.10.2011 (*BV 224/2011*) den ordentlichen Überschussrücklagen zuzuführen. Die so entstandene Rücklage diente dann zum Ausgleich von im Jahr 2008 entstandenen Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses (BV 173/2012). In den Haushaltsjahren 2009 bis 2014 konnten **keine** ordentlichen Rücklagen gebildet werden, da diese Jahre mit ordentlichen Fehlbeträgen abschlossen.

Die Überschüsse der Jahre 2015 bis 2019 reichten **nicht** aus, um die Verluste aus Vorjahren zu decken. Daher konnten bisher **keine** ordentlichen Rücklagen gebildet werden. In den Jahren 2020 bis 2023 wurden keine Überschüsse erzielt.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses:

-nicht vorhanden-

Zum 31.12.2007 entstand im außerordentlichen Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 492.684,46 €. Der Überschuss war gemäß Beschluss des Rates vom 12.10.2011 (*BV 224/2011*) den außerordentlichen Überschussrücklagen zuzuführen. Die so entstandene Rücklage diente dann zum Ausgleich von im Jahr 2008 entstandenen Fehlbeträgen des außerordentlichen Ergebnisses (*BV 173/2012*). In den Haushaltsjahren 2009 bis 2023 konnten **keine** außerordentlichen Rücklagen gebildet werden.

1.2.3 Bewertungsrücklage:

-nicht vorhanden-

1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
259.202,20	259.202,20	**231.587,12**	**-27.615,08**	**-10,65**

Zweckgebundene Rücklagen lagen am Bilanzstichtag im Wesentlichen in Form von **Treuhandvermögen** von unselbstständigen Stiftungen (*Nachlassstiftungen*) vor. Passiviert wurde dabei die Summe des ursprünglichen Stiftungskapitals (*ohne Zinsen*).

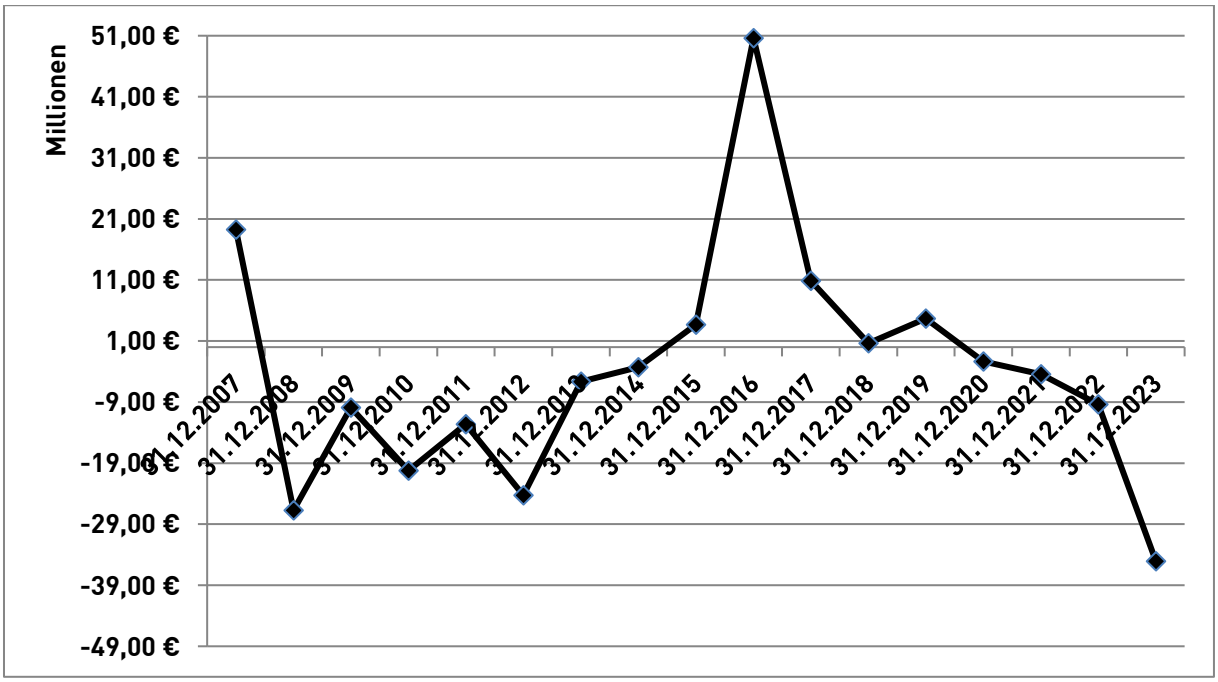
In 2023 wurde die zweckgebundene Rücklage aus den Überschüssen der kostenrechnenden Einrichtung „Wochenmärkte" aufgelöst, da diese nicht länger für Ersatzbeschaffungen benötigt wird.

Käthe-Hauptmann-Stiftung	133.600,57 €
Willy-Landt-Stiftung	33.233,97 €
Franz-Kuhlmann-Stiftung	28.121,05 €
Arthur-Hachmann-Stiftung	10.481,48 €
Stiftung Bromberg (Bidegast e.V.)	10.300,00 €
Else-Klar-Stiftung	10.225,84 €
Erna-Reith-Stiftung	5.624,21 €
Gesamt	**231.587,12 €**

1.2.5 Sonstige Rücklagen:

-nicht vorhanden-

1.3 Ergebnis aus Vorjahren



Entwicklung der Jahresergebnisse 2007 – 2023

Hinweis:

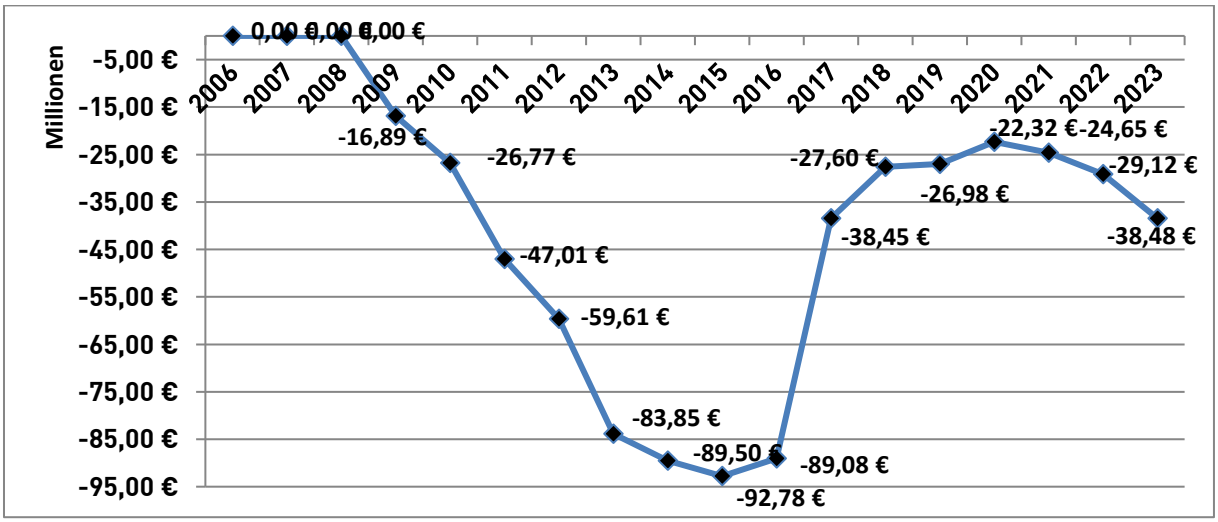
Fehlbeträge in den Jahren:
2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2020, 2021, 2022, 2023
Überschüsse in den Jahren:
2007, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019

1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
-24.652.120,46	-29.121.827,31	**-38.479.773,59**	**-9.357.946,28**	**32,13**

Hierunter fallen die in den Ergebnisrechnungen **der Vorjahre** ermittelten **Fehlbeträge** (*kaufmännisch „Verluste"*). Nach Beschluss des Rates über den jeweils letzten Jahresabschluss ist dieser zunächst mit eventuell noch vorhandenen Überschüssen aus Vorjahren zu verrechnen (*vgl. Pkt. 1.2.1, Pkt. 1.2.2*). Ein etwaig

verbleibender Rest ist jeweils auf das nächste Haushaltsjahr vorzutragen. In den Folgejahren sind die Fehlbeträge auszugleichen.



Entwicklung des Fehlbetrages 2007 - 2023

<u>Hinweise:</u>

2008 – 2012:	Folgen der EU-Schulden- und Bankenkrise; Griechenlandkrise
2013 – 2015:	Phase der wirtschaftlichen Erholung
2016:	Stabilisierungshilfe des Landes i.H.v. 48,3 Mio. €
2017 – 2019:	Phase der wirtschaftlichen Erholung
2020 – 2023:	Folgen der Corona-Pandemie, Folgen des Krieges in der Ukraine (Energie- / Flüchtlingskrise, treibende Inflation, Zinswende)

<u>Verlustvortrag zum 01.01.2023:</u> **-38.479.773,59 €**

<u>davon:</u>

Fehlbeträge aus sonstigen Vorjahren (2007 – 2019):	-22.316.834,83 €
Fehlbeträge aus Vorjahren mit epidemischer Lage (2020,2021):	-6.804.992,48 €
Fehlbeträge aus Vorjahren im Zeitraum des Krieges in der Ukraine (2022,2023)	-9.357.946,28 €

Gem. §182 NKomVG (*neu eingefügt in 2022*) „Sonderregelungen für epidemische Lagen und Folgen des Krieges in der Ukraine“ besteht für die Fehlbeträge aus den Haushaltsjahren 2020 bis 2025 die Vorgabe, diese über einen Zeitraum von 30 Jahren, statt der sonst vorgesehenen 3 Jahren, abzubauen.

1.3.2 Jahresergebnis:

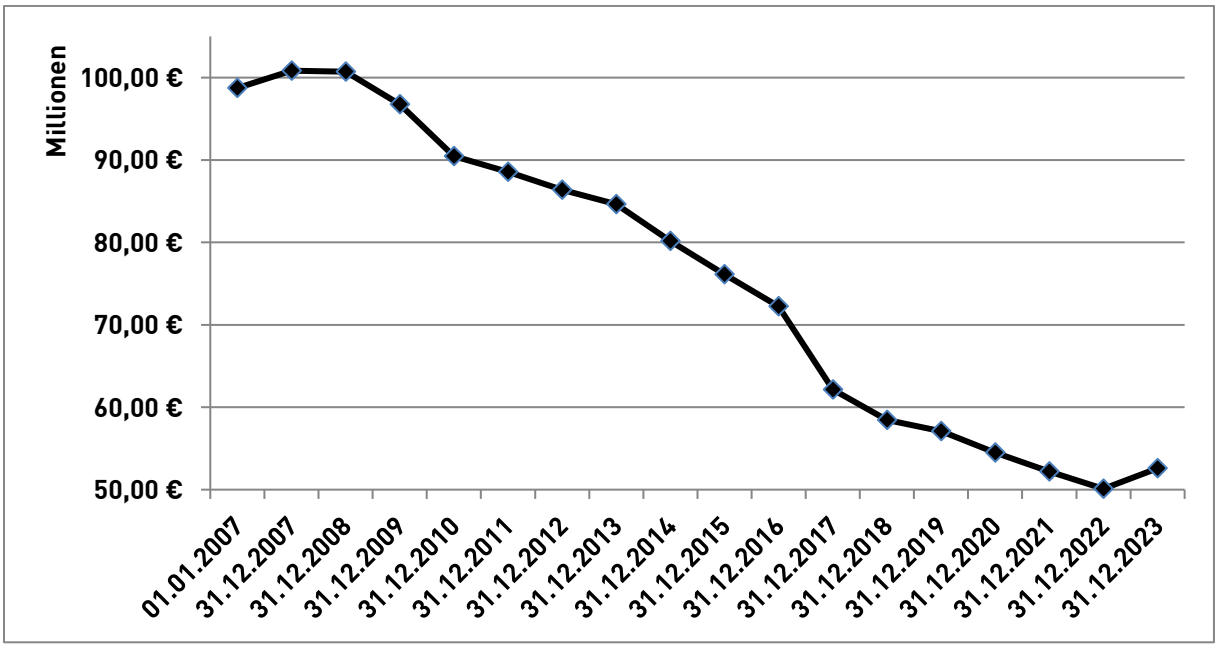
In der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2023 ermitteltes Defizit (Fehlbetrag). Nach Beschluss des Rates über den Jahresabschluss 2023 ist dieser mit den Fehlbeträgen aus Vorjahren zu verrechnen (*vgl. Pkt. 1.3.1*).

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
-4.469.706,85	-9.357.946,28	**-35.045.558,98**	**-25.687.612,70**	**274,50**

1.4 Sonderposten

Sonderposten stellen die bilanzielle Abbildung der von der Gemeinde empfangenen **Fremdfinanzierungsanteile** dar. Sie werden in der Bilanz ausgewiesen und nach Maßgabe des Zuwendungsverhältnisses ertragswirksam aufgelöst. Sie stellen somit ein Korrektiv zur Abschreibung des durch die Zuwendung finanzierten Vermögens-gegenstandes dar.

Sonderposten werden grds. gebildet für zweckgebundene Zuwendungen (*z.B. Investitionszuweisungen und Zuschüsse*), zweckgebundene Beiträge (*z.B. Erschließungsbeiträge*) und Gebühren (*z.B. Rettungsdienstgebühren*) und für einen möglichen Bewertungsausgleich.



Entwicklung der Sonderposten (Fremdfinanzierungsanteile) 2007 - 2023

1.4.1 Sonderposten: Investitionszuweisungen und –zuschüsse:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
47.414.015,97	45.324.333,87	**44.955.228,28**	**-369.105,59**	**-0,81**

In den Jahren 1978 bis 2006 wurden Investitionszuweisungen und -zuschüsse von insgesamt 146.980.593 € empfangen. Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz (01.01.2007) waren diese bereits bis auf einen Restwert von 87.524.024,83 € ertragswirksam aufgelöst. Der Zeitraum der ergebniswirksamen Auflösung beträgt dabei in der Regel 30 Jahre.

Danach veränderte sich der Bestand durch ertragswirksame Auflösungen sowie durch Zu- und Abgänge

Die Sonderposten werden gebildet, damit nicht im Jahr eines Zuschusses für eine Investitionsaufnahme ein Ertrag in voller Höhe erzielt wird, diesem jedoch auf Aufwandseite nur eine Abschreibung der geförderten Investition gemäß Nutzungsdauer gegenübersteht.

1.4.2 Sonderposten: Beiträge und ähnliche Entgelte:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.477.304,72	2.173.713,66	**1.851.522,61**	**-322.191,05**	**-14,82**

In den Jahren 1978 bis 2006 wurden Beiträge und ähnliche Entgelte von insgesamt 24.797.950,00 € empfangen (*z.B. für Erschließungsbeiträge*). Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz (01.01.2007) waren diese bereits bis auf einen Restwert von 10.779.342,73 € ertragswirksam aufgelöst. Der Zeitraum der ergebniswirksamen Auflösung beträgt dabei in der Regel 30 Jahre.

Danach veränderte sich der Bestand durch ertragswirksame Auflösungen sowie Zu- und Abgängen.

1.4.3 Sonderposten Gebührenausgleich:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
0,00	1.348.856,20	2.668.935,08	1.320.078,88	97,87

Dieser Sonderposten wird gebildet für empfangene **Gebührenüberdeckungen**, also für den Ausgleich von Gebührenüberschüssen der kostenrechnenden Einrichtungen innerhalb der Kernverwaltung. Kostenüberdeckungen stellen eine Verpflichtung gegenüber der Gemeinschaft der Gebührenzahler dar.

Der Begriff „kostenrechnende Einrichtungen" umfasst kommunale Einrichtungen, die i.d.R. ganz oder überwiegend aus speziellen Entgelten (Benutzungsgebühren) finanziert werden. Bei der Stadt sind dies die Wochenmärkte und der Rettungsdienst.

*Die **sonstigen kostenrechnenden Einrichtungen** der Stadt Wilhelmshaven (z.B. Stadtreinigung, Friedhöfe, Abfallwirtschaft, Stadtentwässerung und weitere) werden durch den **Eigenbetrieb TBW** durchgeführt und sind daher im dortigen Jahresabschluss auszuweisen.*

1.4.4 Sonderposten Bewertungsausgleich:

-nicht vorhanden-

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.308.267,55	1.255.480,87	3.112.094,69	1.856.613,82	147,88

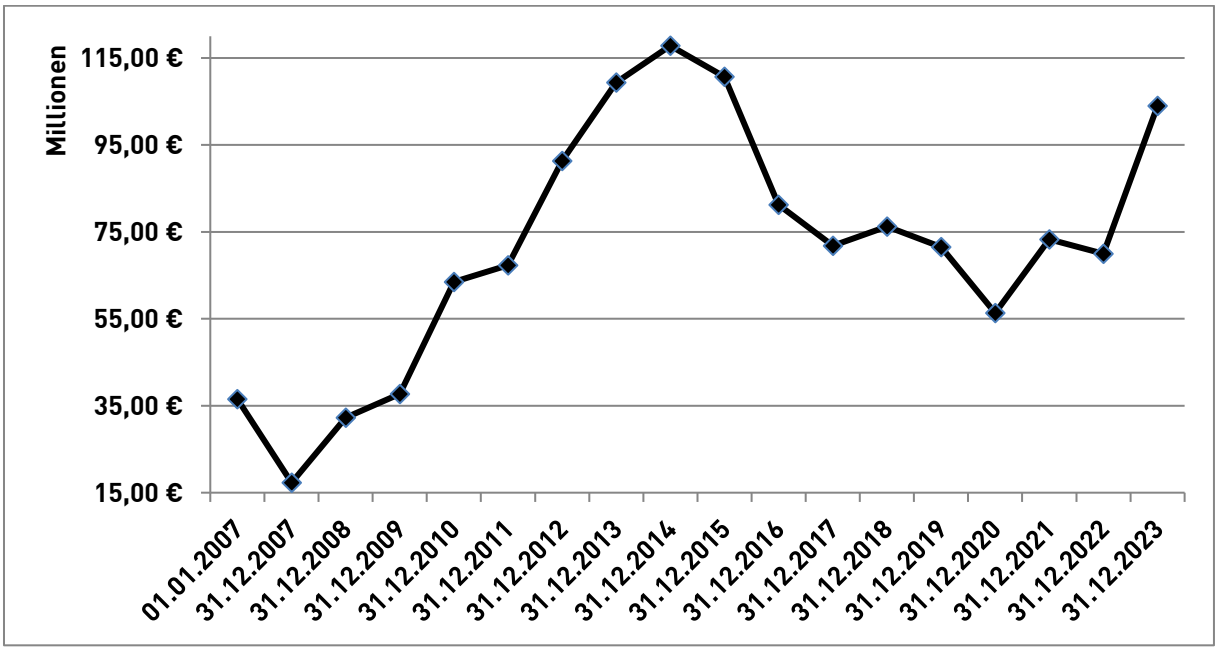
Bezeichnung	Wert
Sonderposten Feuerschiff	1.555.000,00 €
Regionalisierungsmittel ÖPNV 2019 § 7 Abs.5 NNVG	719.947,87 €
Sonderposten Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	425.000,00 €
ÖPNV-Finanzhilfen 2021 § 7b NNVG	347.580,82 €
Sonderposten Flussseeschwalbenkolonie	64.566,00 €
	3.112.094,69 €

Erst nach Verwendung der Fördergelder („*Fremdfinanzierungsanteile*") bzw. nach der Fertigstellung der geförderten Vermögensgegenstände erfolgt die Umbuchung auf die Position 1.4.1. Anschließend erfolgt die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten im Zeitraum der Nutzung des geförderten Vermögensgegenstandes.

1.4.6 Sonstige Sonderposten:

-nicht vorhanden-

2. Schulden



Entwicklung der Schulden 2007 - 2023

Der § 55 Abs. 3 KomHKVO fasst unter Schulden in der Bilanz die Geldschulden, die Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften, die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die Transferverbindlichkeiten und die sonstigen Verbindlichkeiten zusammen. Nach dem **Vorsichtsprinzip** sind Schulden dabei im Zweifel **eher höher** als niedriger in der Bilanz auszuweisen.

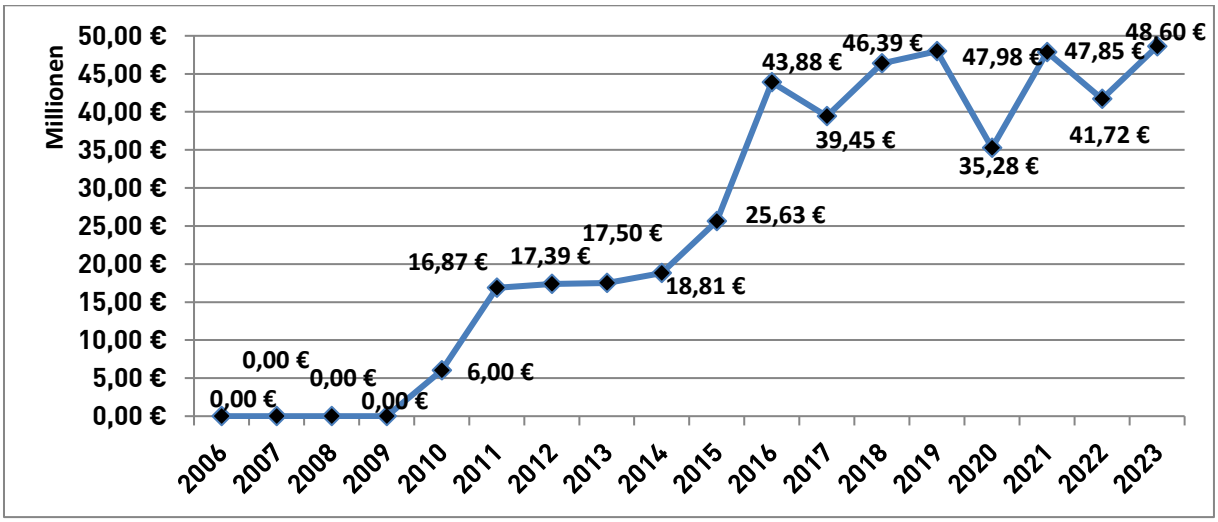
Der starke Anstieg seit 2007 bis 2014 war vor allem auf die gesteigerte Inanspruchnahme von **Liquiditätskrediten** zurückzuführen. In 2016 konnten die Liquiditätskredite vollständig zurückgeführt werden. Auch zu den Bilanzstichtagen der Jahre 2017 bis 2022 waren keinerlei Liquiditätskredite in Anspruch genommen. Die **Investitionskredite** stiegen hingegen von 18,81 Mio. € in 2014 auf 41,92 Mio. € in 2022. In 2023 waren wieder Liquiditätskredite notwendig um die laufende Verwaltungstätigkeit zu finanzieren.

2.1.1 Anleihen:

-nicht vorhanden-

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
47.849.733,72	41.715.108,67	48.600.154,75	6.885.046,08	16,50

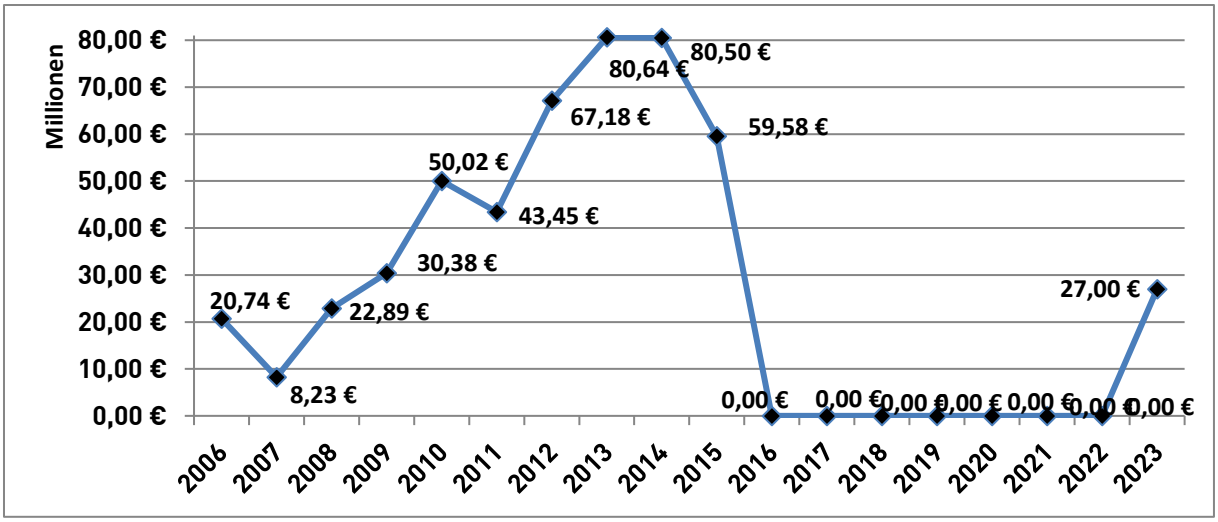


Entwicklung der Investitionskredite 2006 - 2023

2.1.3 Liquiditätskredite:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
0,00	0,00	27.000.000,00	27.000.000,00	0,00

Erstmalig konnten zum Jahresabschluss 2016 die Liquiditätskredite vollständig zurückgeführt werden. Dies gelang insb. vor dem Hintergrund der Stabilisierungshilfe des Landes i.H.v. 48,3 Mio. € sowie aufgrund der vom Rat der Stadt im Rahmen der Haushaltssicherungskonzepte der letzten Jahre beschlossenen Maßnahmen. Auch die folgenden Jahre mussten keine Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden. Im Jahr 2023 wurden erstmals wieder Liquiditätskredite benötigt.



Entwicklung der Liquiditätskredite 2006 – 2023

Hinweis:
Bei Liquiditätskrediten handelt es sich um kurzfristige Schulden zum Ausgleich von Liquiditätsschwankungen und somit zur Aufrechterhaltung einer ordnungsmäßigen Kassensicherheit. Sie dürfen nicht für die Finanzierung von Investitionen verwendet werden. Ebenfalls ist nicht vorgesehen, Liquiditätskredite zur Finanzierung der laufenden Aufgaben zu verwenden (abgesehen dem Ausgleich der kurzfristigen Schwankungen). Das ergibt sich allerdings zwangsläufig, wenn es über Jahre nicht gelingt, den Haushaltsausgleich zu erreichen.

2.1.4 Sonstige Geldschulden: *

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
16.543.490,91	17.573.154,79	15.065.541,73	-2.507.613,06	-14,27

* Es handelt sich grundsätzlich nur um Verbindlichkeiten innerhalb des „Konzern Stadt". Die Mittel fließen grds. nur anhand von nachgewiesenen Liquiditäts-erfordernissen ab.

Sonstige Geldschuld:	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Kita Zuschuss Abgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	226.800,00 €
Zuschuss an den Eigenbetrieb TBW	6.635.721,50 €	10.332.760,50 €	10.284.614,25 €	6.351.757,50 €
Zuschuss an den Zweckverband Veterinär	728.324,72 €	808.125,98 €	1.040.788,91 €	1.104.792,11 €
Zuschuss an die WTF GmbH	126.519,08 €	253.128,36 €	511.862,01 €	694.017,35 €
Erstattung an den Eigenbetrieb TBW	4.418.343,33 €	4.544.209,31 €	4.591.360,48 €	4.621.428,21 €
Zuschuss für Mobiliar an den Eigenbetrieb GGS	0,00 €	0,00 €	150.023,46 €	0,00 €
Erstattung an die GEW GmbH (Überzahlung Konzessionsabgaben)	19.850,79 €	0,00 €	197.992,48 €	183.746,56 €
Zuschuss an die JadeBay GmbH	43.666,47 €	0,00 €	19.806,94 €	0,00 €
Zuschuss Klinikum	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.883.000,00 €
Andere sonstige Geldschulden	0,00 €	605.266,76 €	776.706,26 €	0,00 €
	11.972.425,89 €	**16.543.490,91 €**	**17.573.154,79 €**	**15.065.541,73 €**

2.2.1 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

-nicht vorhanden-

2.3.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.952.256,67	3.989.619,62	**3.049.673,04**	**-939.946,58**	**-23,56**

Zum Bilanzstichtag noch nicht liquiditätswirksam abgeflossene Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (*z.B. offene Rechnungen*), deren Fälligkeit i.d.R. nach dem 31.12. liegt.

2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten:

-nicht vorhanden-

2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
138.161,75	151.034,06	**817.606,27**	**666.572,21**	**441,34**

Es handelt sich um zum Bilanzstichtag noch nicht liquiditätswirksam abgeflossene Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke (*z.B. an Vereine, Hilfeeinrichtungen für Jugend oder Soziales*).

2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen:

-nicht vorhanden-

2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
3.119.142,63	2.908.788,03	1.946.796,84	-961.991,19	-33,07

Es handelt sich um zum Bilanzstichtag noch nicht liquiditätswirksam abgeflossene Verbindlichkeiten aus sozialen Leistungen aus dem Teilhaushalt Soziales.

2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
-30.322,28	47.288,18	-5.572,28	-52.860,46	-111,78

Es handelt sich grds. um zum Bilanzstichtag noch nicht liquiditätswirksam abgeflossene Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen (*z.B. Investitionszuweisungen für Sanierungsmaßnahmen „soziale Stadt“*). Ein Minusbetrag kann durch eine Rückerstattung entstehen.

2.4.6 Steuerverbindlichkeiten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
31,00	0,00	521,00	521,00	0,00

Es handelt sich um an den Bilanzstichtagen nicht liquiditätswirksam abgeflossene Steuerverbindlichkeiten (*abgerechnete Umsatzsteuerzahllast*).

2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten:

-nicht vorhanden-

2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuern:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
46.298,91	125.162,77	**79.934,63**	**-45.228,14**	**-36,14**

Betreibt die Kommune (*Kernverwaltung sowie Eigenbetriebe*) sog. „Betriebe gewerblicher Art", so können deren Umsätze der Umsatzsteuer unterliegen. Zum Bilanzstichtag bestand eine derartige Verbindlichkeit geg. dem Finanzamt (*Umsatzsteuervoranmeldung*).

2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
573.940,49	633.926,10	**637.475,12**	**3.549,02**	**0,56**

Zum Bilanzstichtag noch an das Finanzamt abzuführende Lohn- und Kirchensteuer.

2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
951.510,30	1.810.383,34	**3.952.633,22**	**2.142.249,88**	**118,33**

Durchlaufende Posten entstehen, wenn die Stadt entsprechende Beträge lediglich zeitweilig als „**Treuhänder**" vereinnahmt. Das ist i.d.R. dann der Fall, wenn die Stadt selbst keinen Anspruch auf den Betrag gegen den Leistenden hat und diesen lediglich annimmt um ihn an den eigentlichen Empfänger weiterzureichen.

2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
941.158,00	825.175,00	**816.098,00**	**-9.077,00**	**-1,10**

Ein Anteil von ca. 16 % an den städtischen Gewerbesteuererträgen ist jährlich als sog. „Gewerbesteuerumlage" an das Land abzuführen. Lt. den vorliegenden Steuerbescheiden bestand zum Stichtag der noch abzuführende Betrag.

2.5.3 Empfangene Anzahlungen:

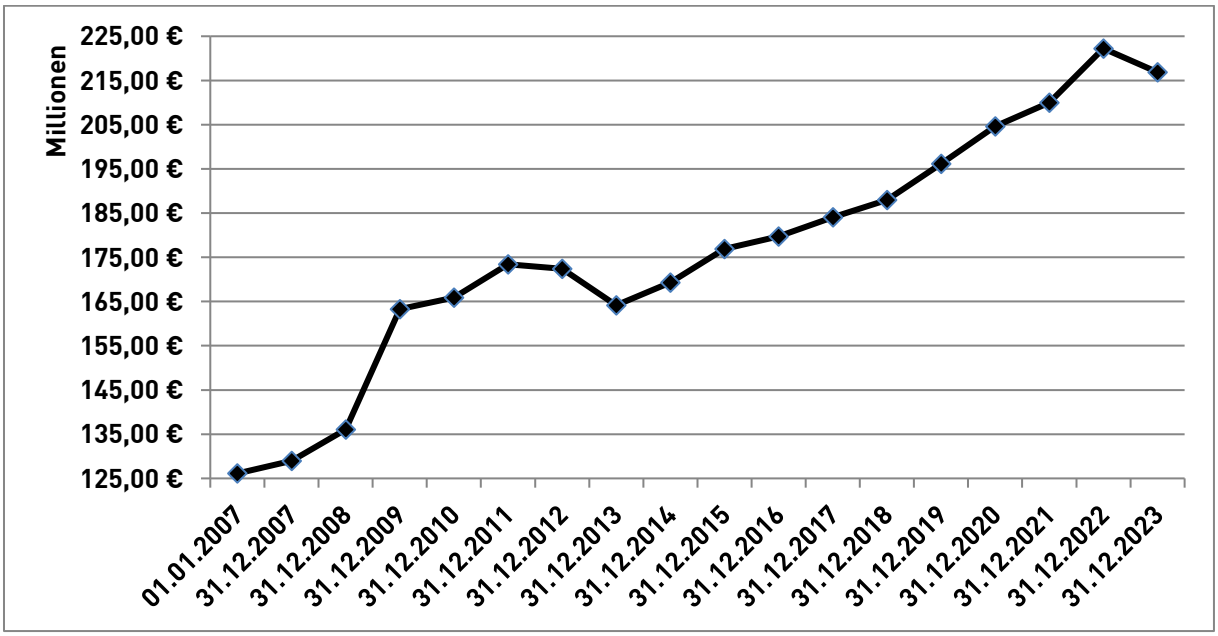
-nicht vorhanden-

2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
205.081,26	211.332,02	**2.040.851,62**	**1.829.519,60**	**865,71**

Hierbei handelt es sich um Aufwendungen im Jahr des Abschlussstichtages (31.12.) die aber erst im Folgejahr zu Auszahlungen führen. Der Anstieg in 2023 ist einer Umstellung in der Verbuchungspraxis im Sozialbereich zuzurechnen (in vergangenen Haushaltsjahren als Rückstellung berücksichtigt, jetzt zum Teil aus Rückstellungen und als sonstige Verbindlichkeit).

3. Rückstellungen



Entwicklung der Rückstellungen 2007 - 2023

Rückstellungen werden gem. § 123 Abs. 2 NKomVG für Verpflichtungen gebildet bzw. passiviert, die dem Grunde nach zu erwarten, aber deren **Fälligkeit oder Höhe noch ungewiss** sind. Eine Passivierung erfolgt, soweit es wahrscheinlich ist (*Wahrscheinlichkeit über 50%*), dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, ihre wirtschaftliche Ursache vor dem Bilanzstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird. Somit kann der Aufwand für Rückstellungen der Verursachungsperiode zugeordnet werden.

Rückstellungen sind dem langfristigen Fremdkapital zuzuordnen und stellen eine Ergänzung der Verbindlichkeiten dar. Der § 55 Abs. 3 KomHKVO fordert in der Bilanz die Angabe der Rückstellungen nach § 45 KomHKVO.

Durch die Bildung von Rückstellungen wird jedoch nur verdeutlicht, wie hoch die erwarteten zukünftigen Verpflichtungen eingeschätzt werden. Tatsächlich finanziert sind sie damit **nicht**, d.h., die Liquidität (*in der Finanzrechnung*) dafür ist nicht automatisch vorhanden.

Nach § 45 Abs. 5 KomHKVO müssen Rückstellungen aufgelöst werden, soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

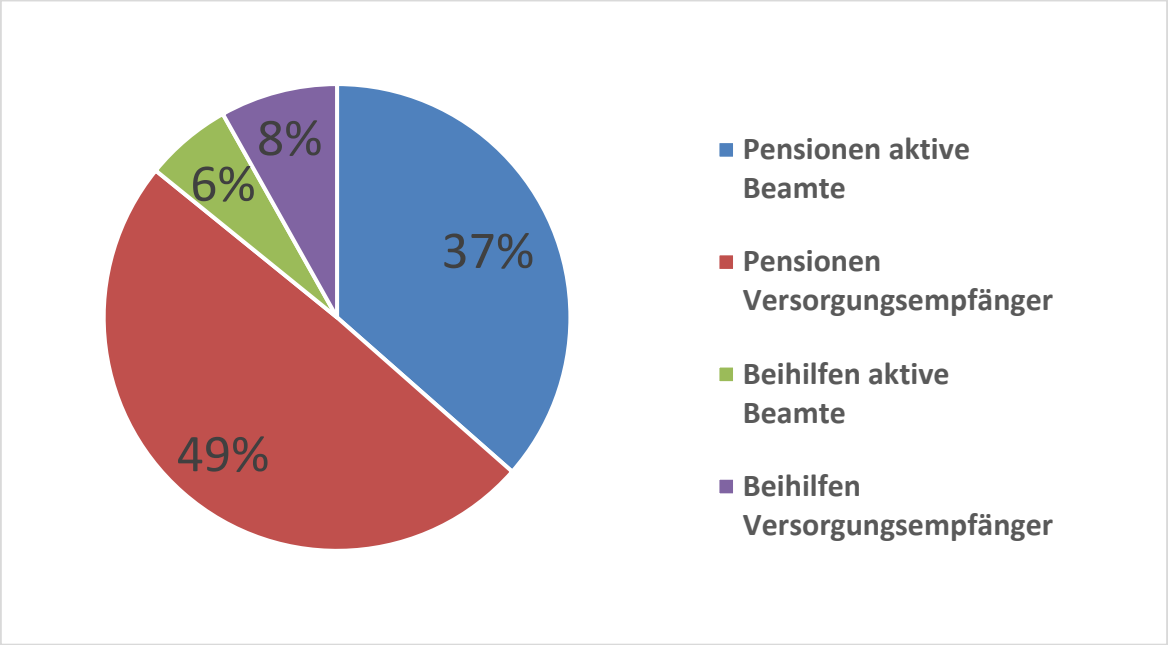
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
197.662.626,00	201.837.011,00	**202.658.346,00**	**821.335,00**	**0,41**

Pensionen Versorgungsempfänger	100.009.995,00 €
Pensionen aktive Beamte	73.945.667,00 €
Beihilfen Versorgungsempfänger	16.501.649,00 €
Beihilfen aktive Beamte	12.201.035,00 €
Gesamt	**202.658.346,00 €**

Detailinformationen zur Zuführung / Auflösung siehe Rückstellungsübersicht.

Die erforderlichen Pensionsrückstellungen werden durch die **niedersächsische Versorgungskasse Oldenburg** jährlich zum 31. Dezember berechnet und der Stadt Wilhelmshaven mitgeteilt. Als Beihilferückstellungen sind ab 2022 **16,75 %** der Pensionsrückstellungen zu passivieren.



Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen in %

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.935.954,00	3.514.450,00	**3.631.310,00**	**116.860,00**	**3,33**

Urlaubsrückstellungen	1.487.434,00 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.129.713,00 €
Altersteilzeitrückstellung	877.062,00 €
Jubiläumsrückstellung	137.101,00 €
Gesamt	**3.631.310,00 €**

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung:

-nicht vorhanden-

Nachrichtlich:

Zulässig sind diese Rückstellungen lediglich für im Haushaltsjahr grds. ***vorgesehene****, jedoch* ***unterlassene*** *Aufwendungen für Instandhaltungen, die in den folgenden* ***drei*** *Haushaltsjahren nachgeholt werden.*

3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien:

-nicht vorhanden-

Nachrichtlich:

Entsprechende Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag durch den städtischen Eigenbetrieb ***TBW*** *gebildet.*

3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
461.916,39	346.782,52	**344.582,52**	**-2.200,00**	**-0,63**

Es handelt sich zum einen um eine Verdachtsfläche auf Altlasten (117.171,75 €), welche im Eigentum eines Zweckverbandes steht, an dem die Stadt Wilhelmshaven beteiligt ist. Zum anderen handelt es sich um eine weitere Verdachtsfläche auf Kampfmittel aus dem 2. Weltkrieg (227.410,77 €).

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuld-verhältnissen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
60.100,00	46.964,63	**638.581,15**	**591.616,52**	**1259,71**

Detailinformationen zur Zuführung / Auflösung siehe Rückstellungsübersicht.

3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften etc.:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.315.868,56	891.521,91	**814.718,69**	**-76.803,22**	**-8,61**

Rückstellung in einem bes. Gerichtsverfahren (Finanzausgleich) *	456.389,00 €
Rückstellung für die etwaige Inanspruchnahme von Bürgschaften **	308.329,69 €
Rückstellungen für sonstige anhängige Gerichtsverfahren	50.000,00 €
Gesamt	**3.631.310,00 €**

** Nachrichtlich:*
Es handelt sich um etwaige Gerichtskosten.

*** Nachrichtlich:*

Anzahl der noch laufenden Bürgschaften	*12*
Gesamthöhe der übernommenen Bürgschaften	*6.166.593,76 €*
Angenommenes allgemeines Ausfallrisiko	*ca. 5%*

Detailinformationen zur Zuführung / Auflösung siehe Rückstellungsübersicht.

3.8 Andere Rückstellungen:

Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
6.519.516,74	15.601.757,97	**8.808.626,95**	**-6.793.131,02**	**-43,54**

Etwaiger Verlustausgleich Klinikum gGmbH	6.880.000,00 €
Ausstehende Rechnungen / Leistungen	795.091,95 €
Leistungsorientierte Bezahlung	588.000,00 €
Inflationsausgleichsprämie	545.535,00 €
Gesamt	**8.808.626,95 €**

Detailinformationen zur Zuführung / Auflösung siehe Rückstellungsübersicht.

Die Inflationsausgleichsprämie für 2023 wurde erst in 2024 abgerechnet.

4. Passivische Rechnungsabgrenzungsposten

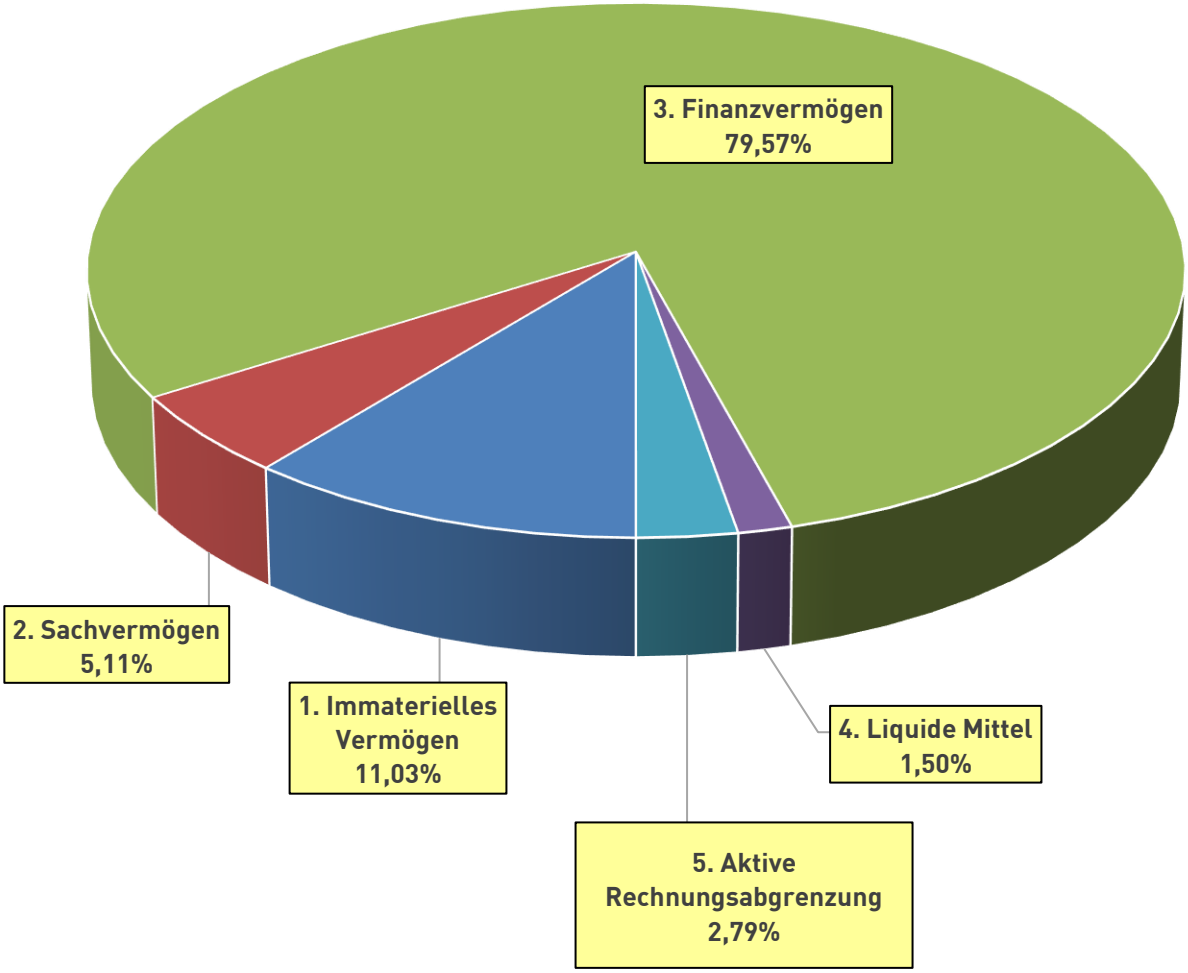
Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden gem. § 51 Abs. 3 KomHKVO gebildet für **Einzahlungen vor dem Stichtag** der Bilanz, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit **nach** diesem Tag darstellen.

4.1 Passive Rechnungsabgrenzung:

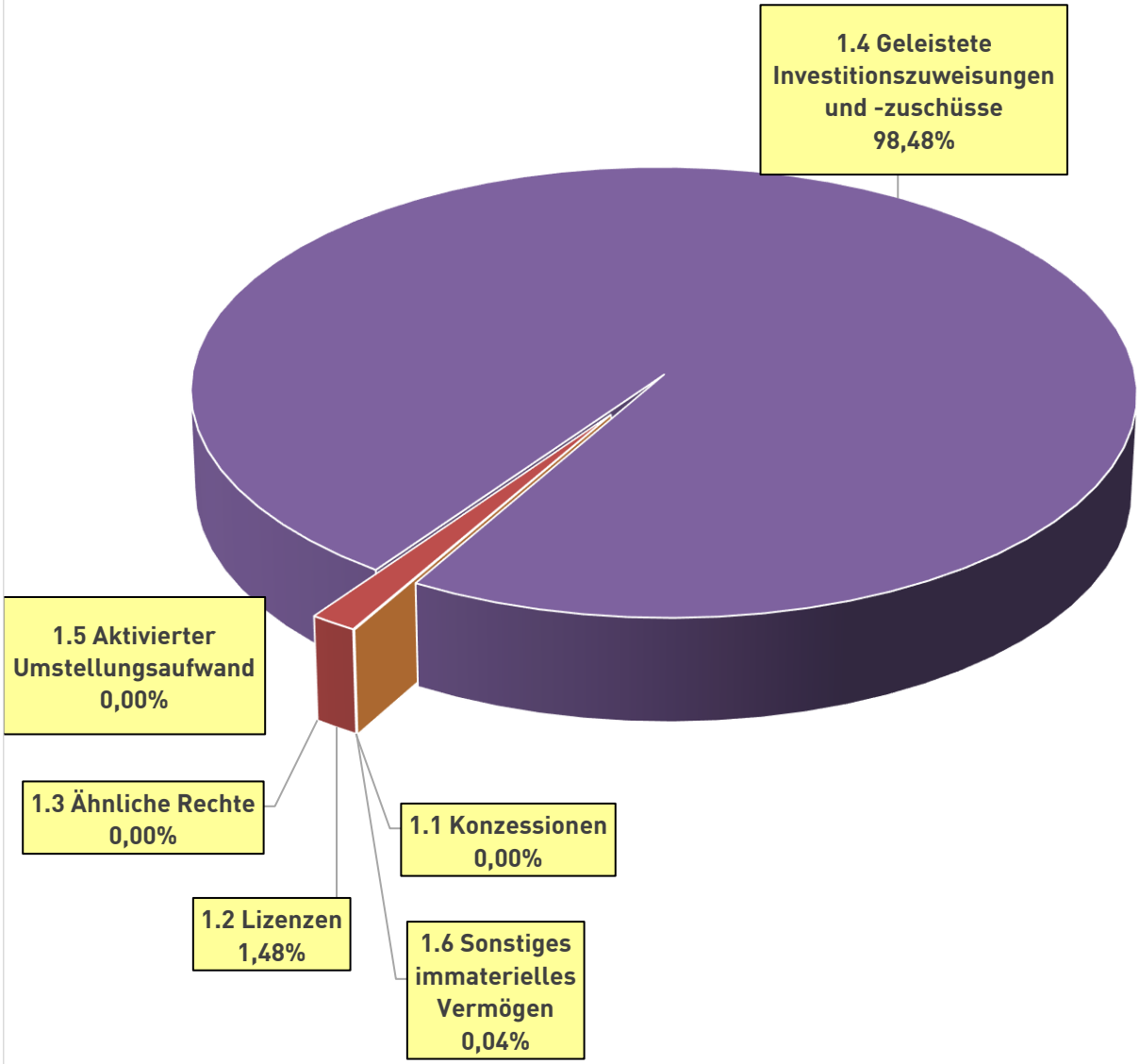
Vorvorjahr	Vorjahr	Rechnung	Diff. 31.12.2022 ~ 31.12.2023	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in %
2.184.958,56	1.440.631,38	**2.182.081,01**	**741.449,63**	**51,47**

Bei dem zum 31.12.2023 bilanzierten Betrag handelte es sich überwiegend um Einzahlungen aus Ablösegelder für Kompensationsmaßnahmen und Baumschutzgelder (1.153.182,39 €), welche noch nicht zweckbestimmt verwendet wurden und um Rechnungsabgrenzung einer Einzahlung des Landes Niedersachsen im Fachbereich Soziales (623.895,08 €)

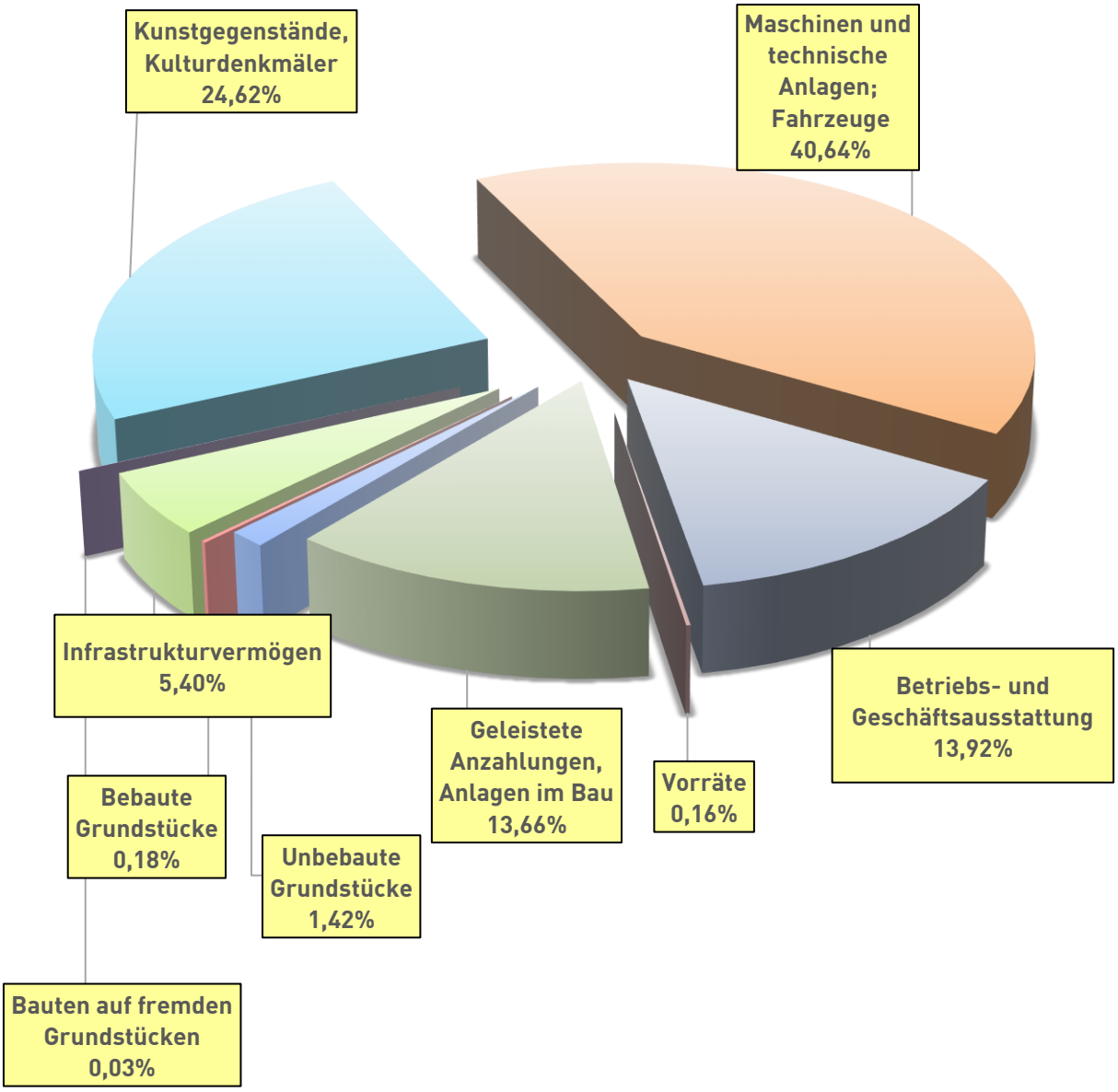
Aktiva (Mittelverwendung) 362,0 Mio. €



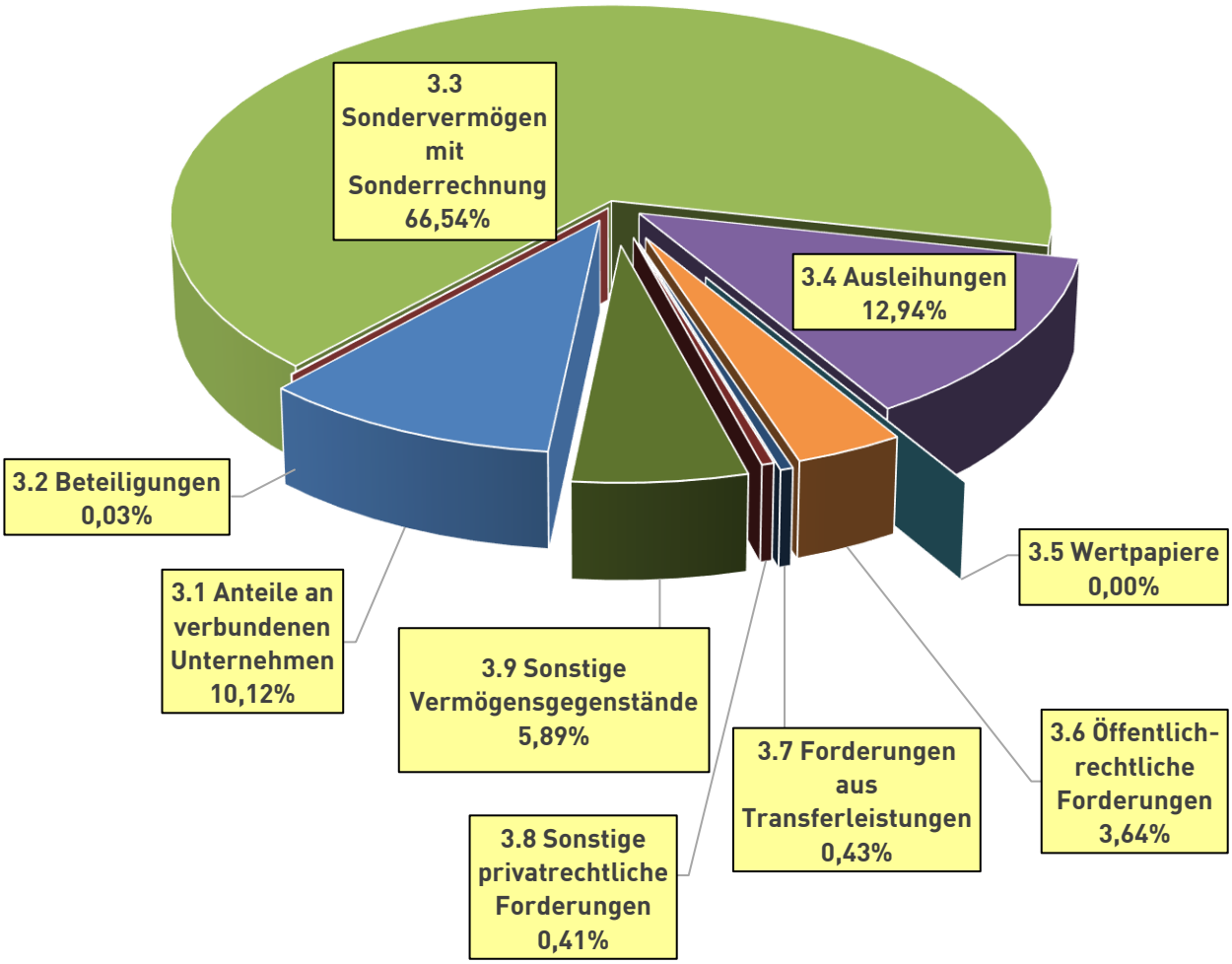
Immaterielle Vermögensgegenstände
39,9 Mio. €



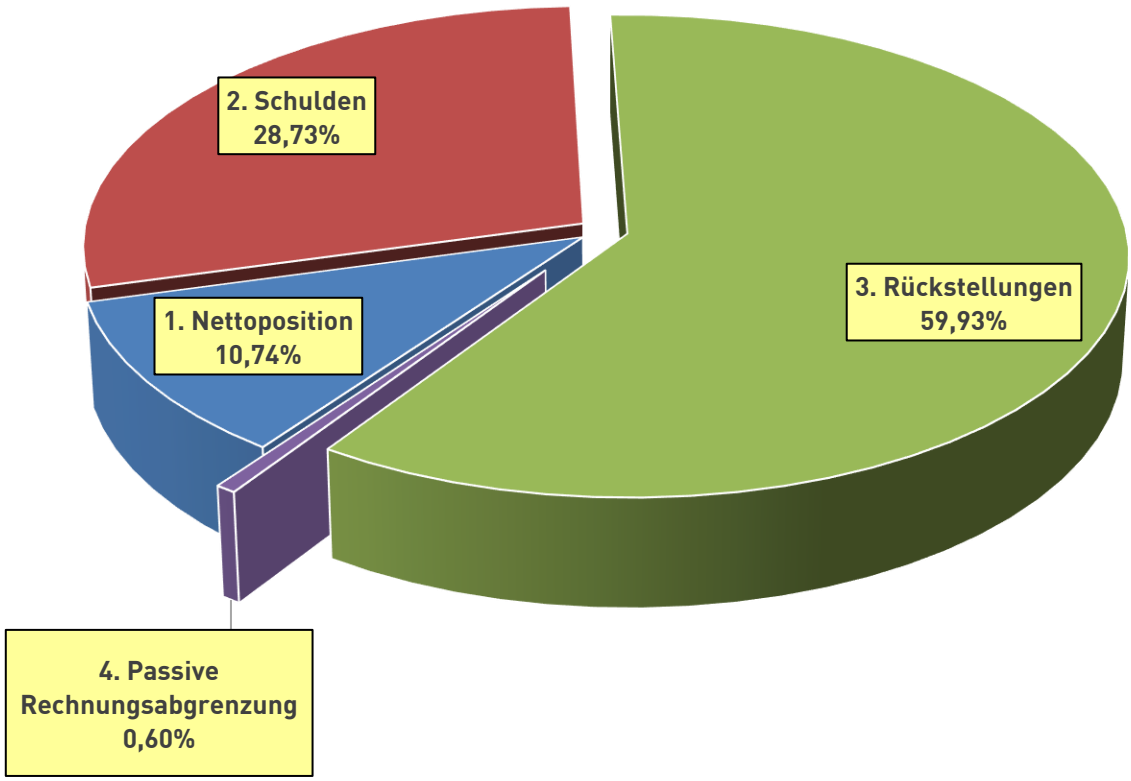
Sachvermögen
18,5 Mio. €

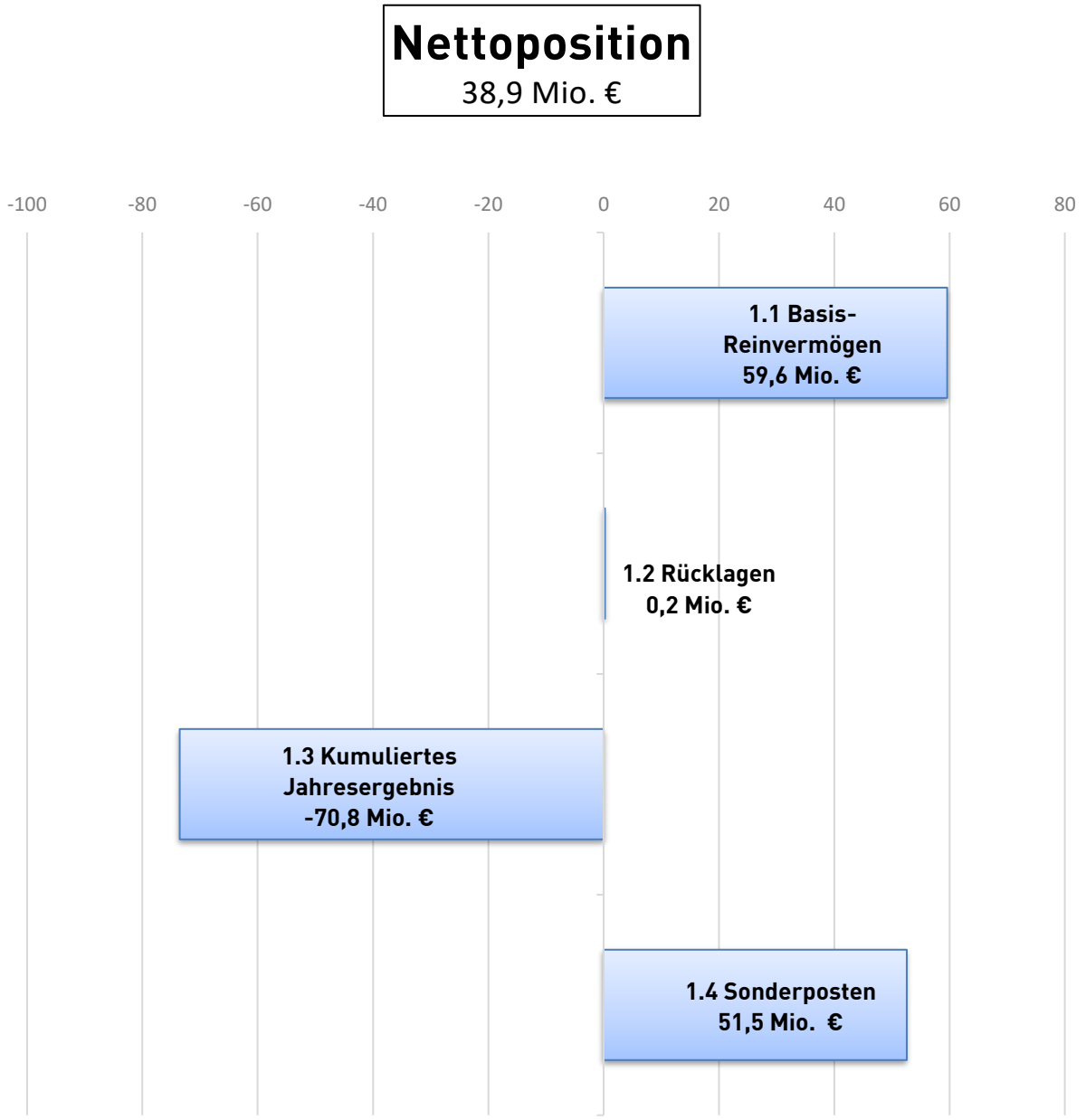


Finanzvermögen
288,0 Mio. €

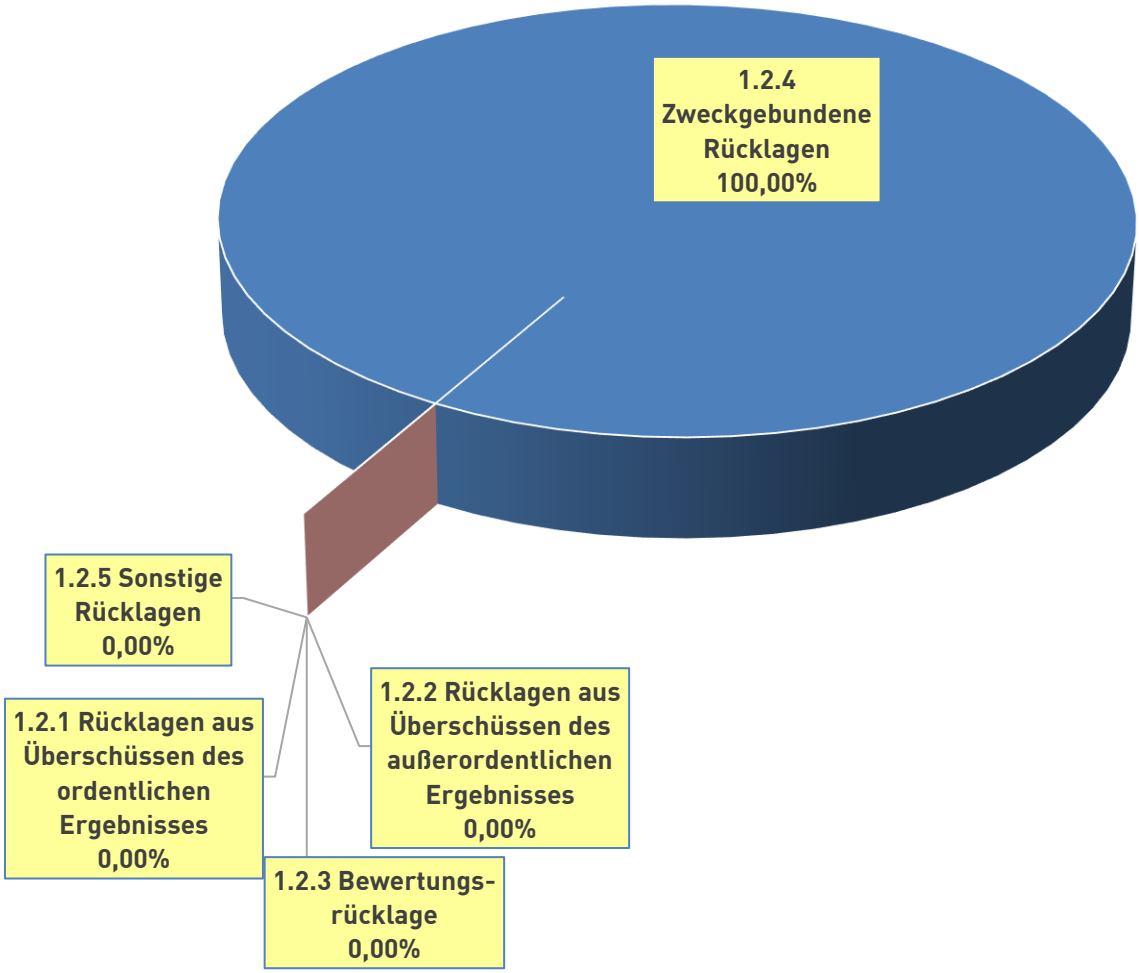


Passiva (Kapitalherkunft) 362,0 Mio. €

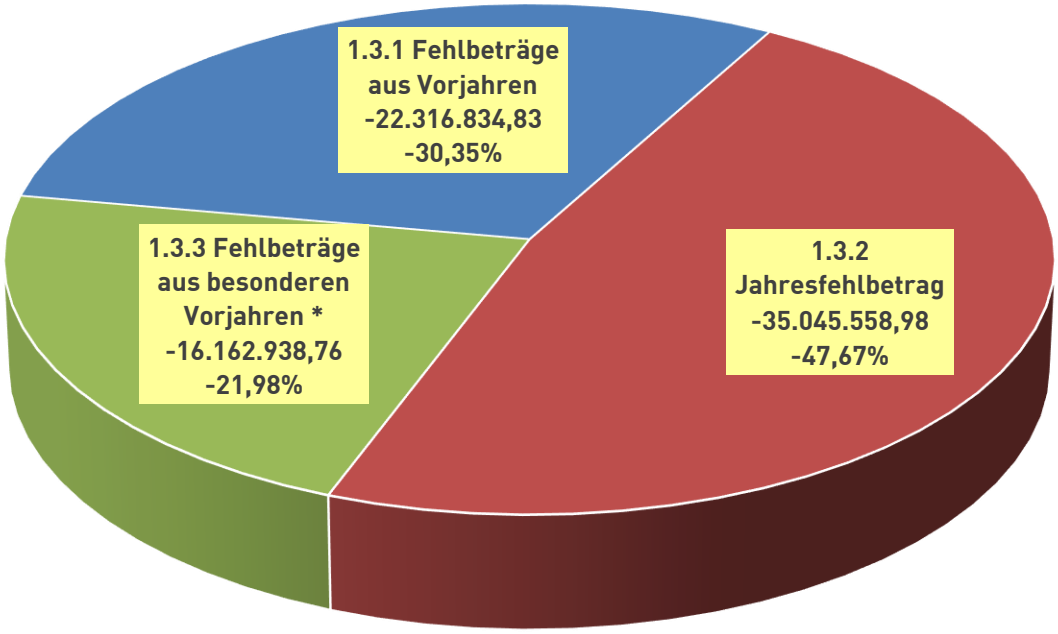



Nettoposition
38,9 Mio. €
-100
-80
-60
-40
-20
0
20
40
60
80
1.1 Basis-Reinvermögen 59,6 Mio. €
1.2 Rücklagen 0,2 Mio. €
1.3 Kumuliertes Jahresergebnis -70,8 Mio. €
1.4 Sonderposten 51,5 Mio. €

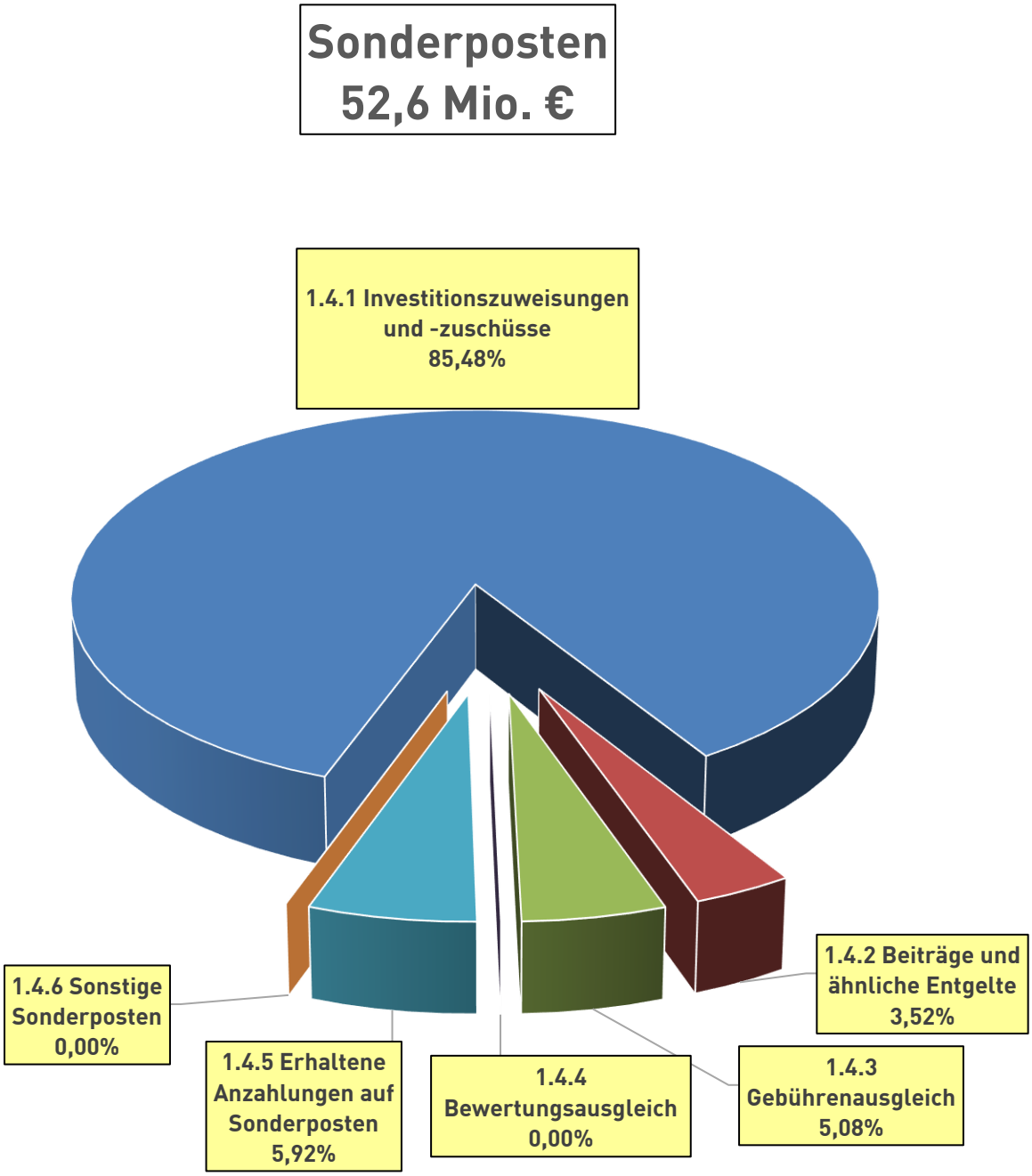
Rücklagen
0,2 Mio. €

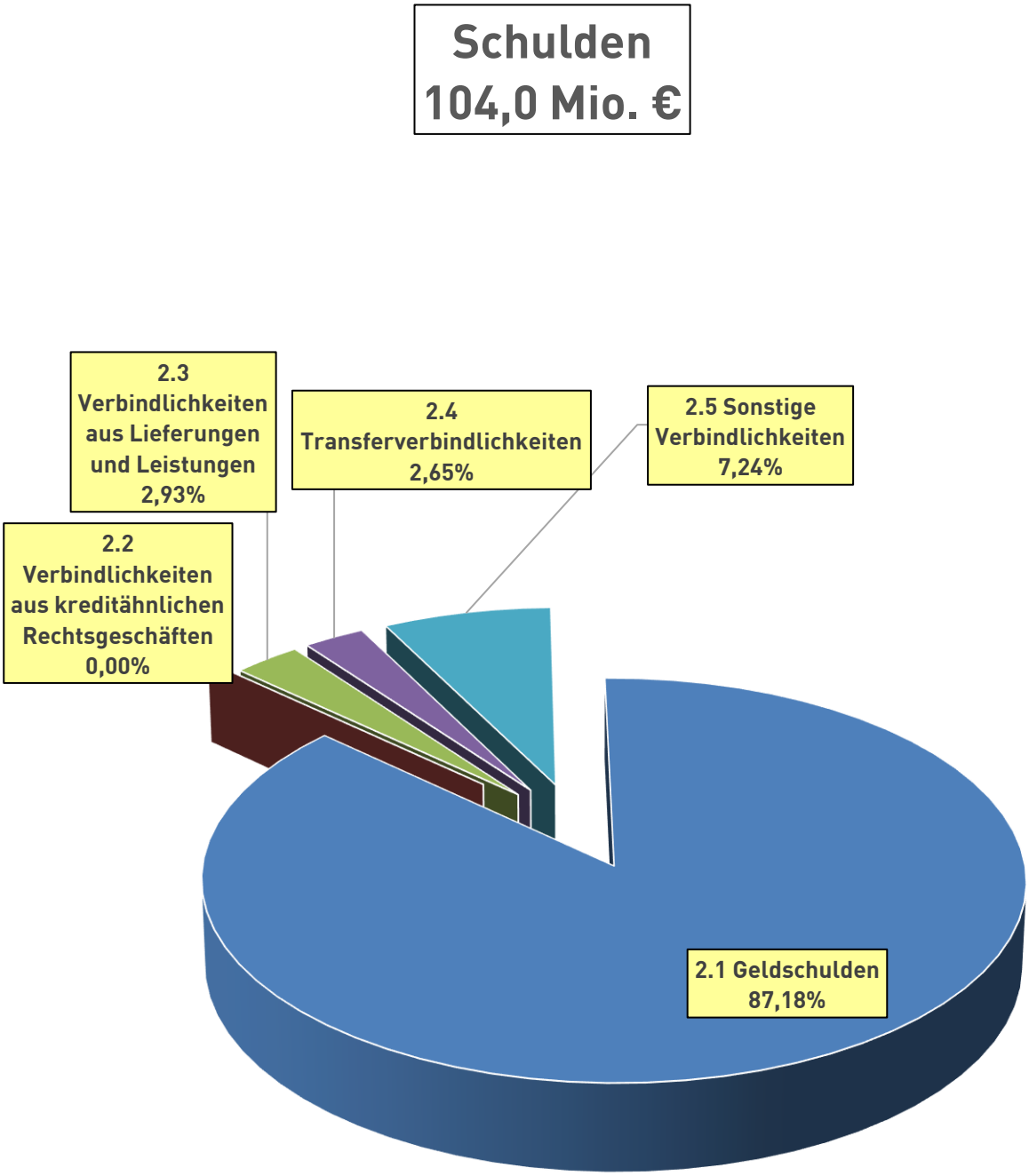


kummuliertes Jahresergebnis
-73,5 Mio. €

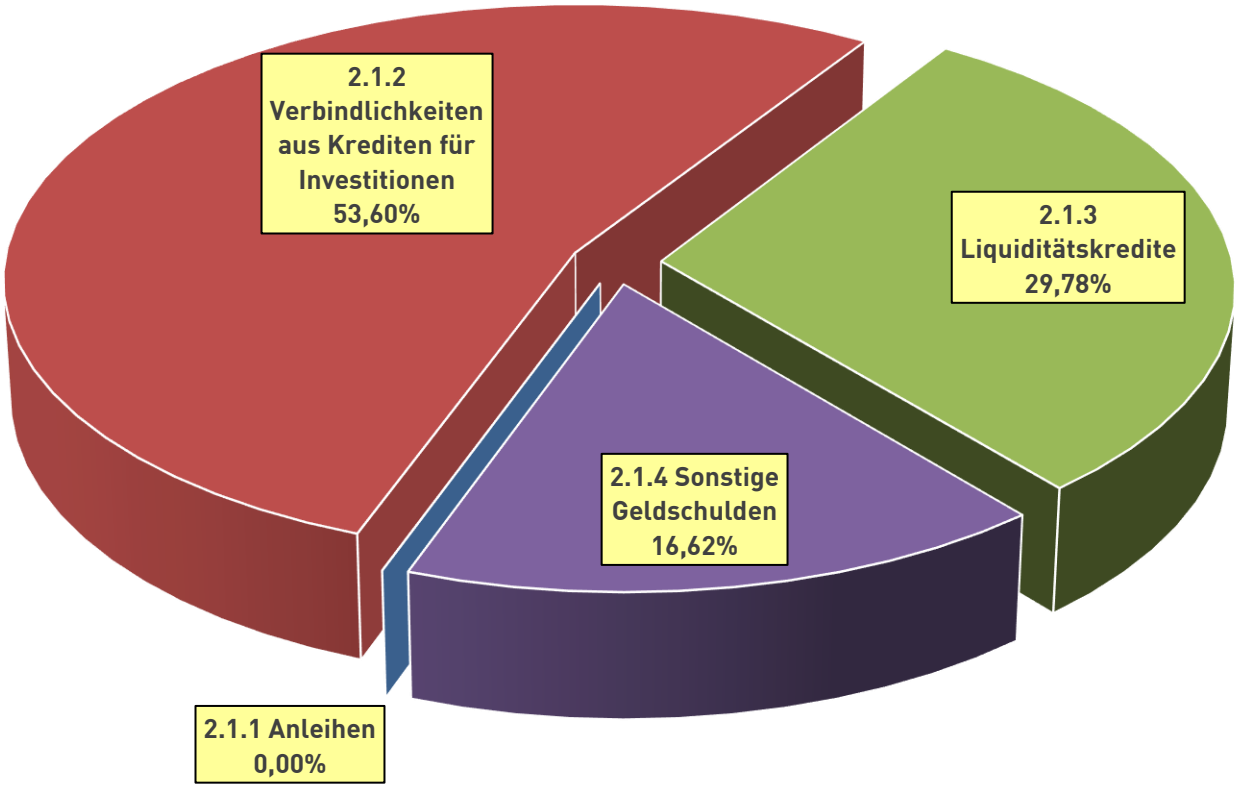


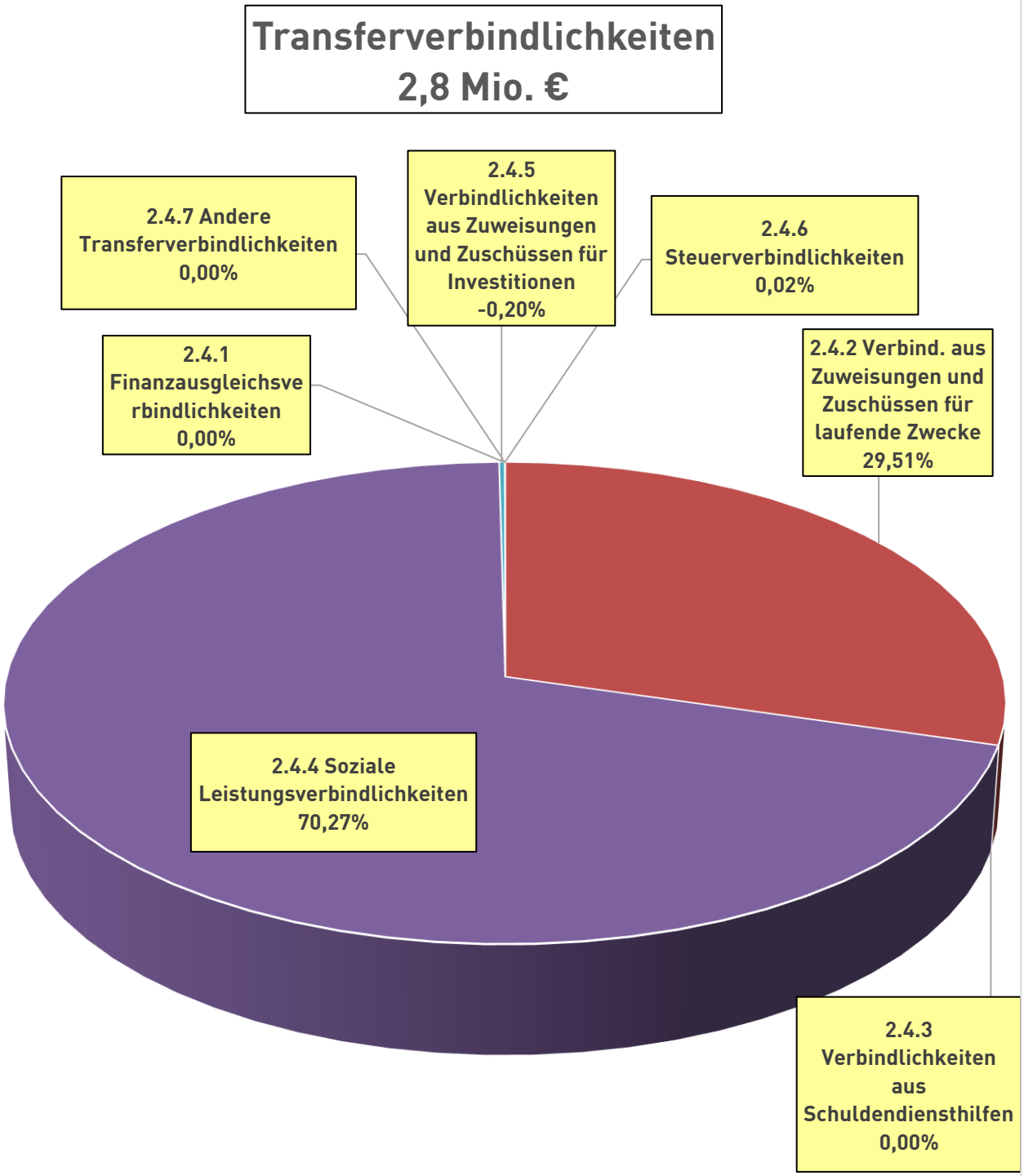
* Die Fehlbeträge aus besonderen Vorjahren betreffen die Haushaltsjahre 2020-2021 (Jahre mit epidemischer Lage) bzw.
2022-2025 (Ukrainekrise) und werden getrennt dargestellt
(hierfür gelten besondere Bestimmungen für den Abbau der Fehlbeträge).


Sonderposten
52,6 Mio. €
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse 85,48%
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte 3,52%
1.4.3 Gebührenausgleich 5,08%
1.4.4 Bewertungsausgleich 0,00%
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten 5,92%
1.4.6 Sonstige Sonderposten 0,00%

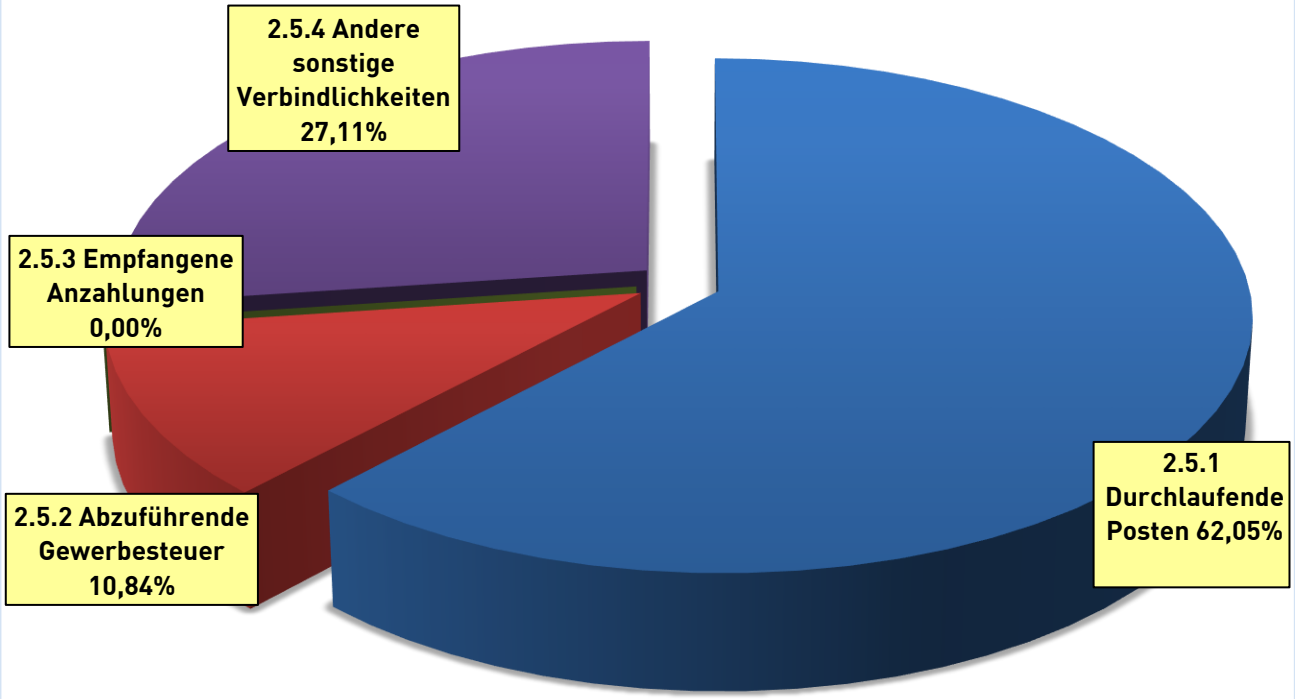

Schulden
104,0 Mio. €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 2,93%
2.4 Transferverbindlichkeiten 2,65%
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten 7,24%
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00%
2.1 Geldschulden 87,18%

Geldschulden
90,7 Mio. €

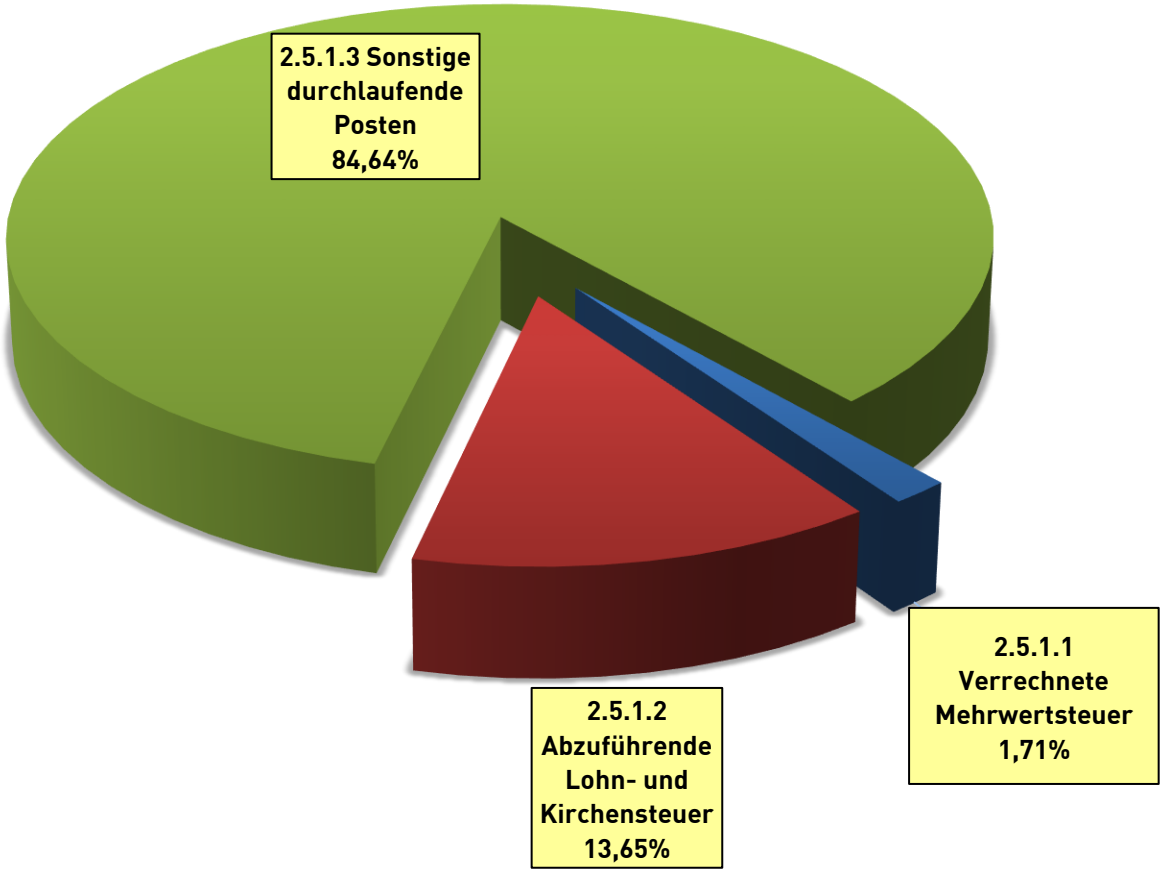



Transferverbindlichkeiten
2,8 Mio. €
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten 0,00%
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen -0,20%
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten 0,02%
2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten 0,00%
2.4.2 Verbind. aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke 29,51%
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten 70,27%
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen 0,00%

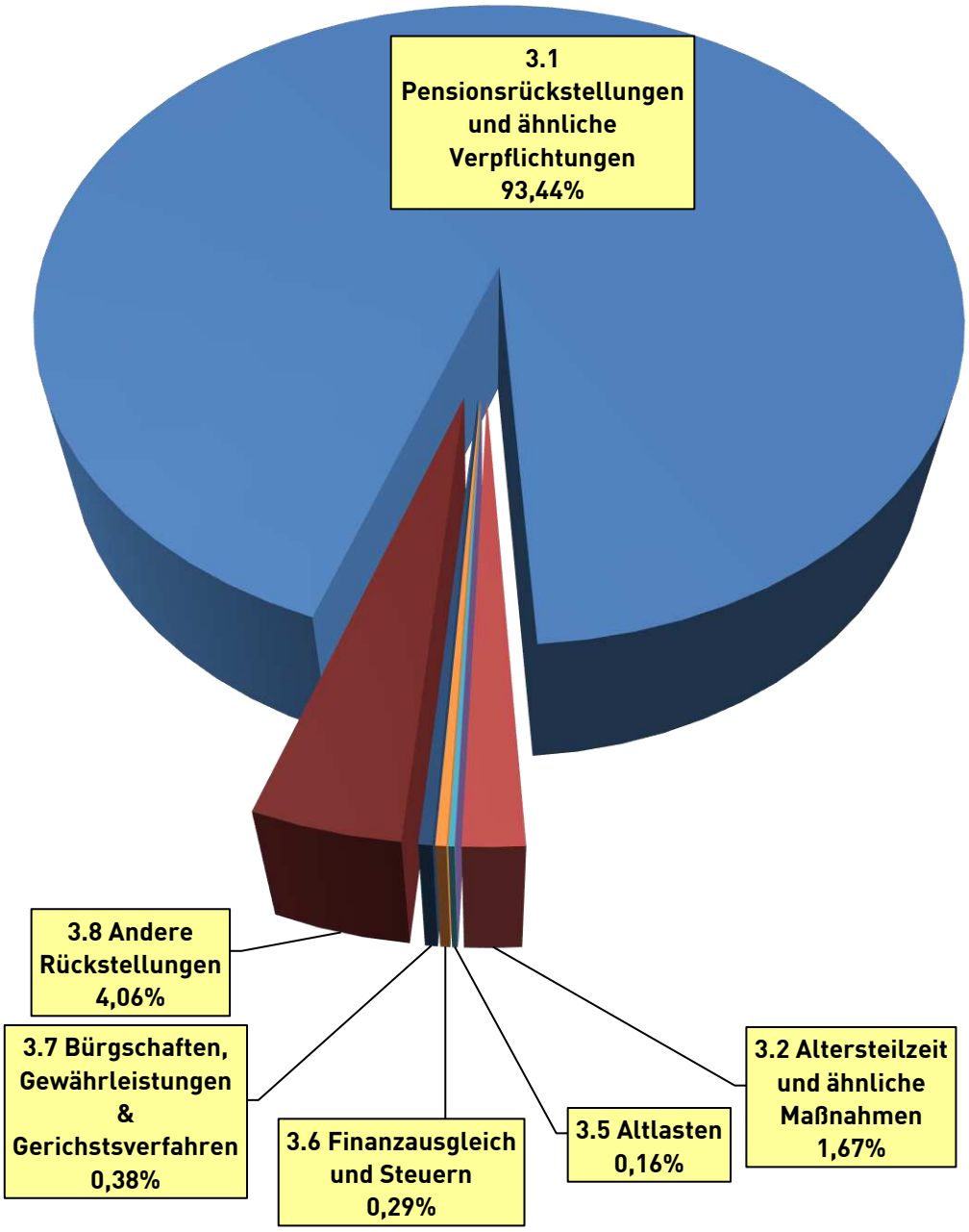
Sonstige Verbindlichkeiten
7,5 Mio. €



Durchlaufende Posten
4,7 Mio. €



Rückstellungen
216,9 Mio. €



5jährige Bilanzübersicht - 2019 bis 2023 - AKTIVA

Pos.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.1	Konzessionen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2	Lizenzen	590.424,26 €	512.669,91 €	587.858,67 €	628.737,85 €	590.850,72 €
1.3	Ähnliche Rechte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	39.855.521,83 €	41.017.348,88 €	41.873.409,26 €	42.068.261,29 €	39.312.548,08 €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	95.112,25 €	47.557,00 €	1,75 €	0,00 €	0,00 €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	7.497,67 €	4.341,67 €	30.908,07 €	23.196,76 €	16.671,11 €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	262.908,97 €	262.908,97 €	262.908,97 €	262.908,97 €	262.908,97 €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.807,36 €	45.013,93 €	41.403,04 €	37.792,15 €	34.181,26 €
2.3	Infrastrukturvermögen	832.864,34 €	737.295,03 €	762.027,99 €	1.054.537,90 €	999.519,08 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	7.922,76 €	7.219,22 €	6.515,68 €	5.812,14 €	5.108,60 €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.435.272,78 €	1.435.272,78 €	1.436.790,03 €	1.436.790,03 €	4.557.764,67 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	3.838.556,28 €	4.739.590,15 €	5.533.427,81 €	5.637.583,20 €	7.515.523,23 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.385.558,90 €	2.693.048,34 €	3.111.724,04 €	2.876.568,54 €	2.576.783,10 €
2.8	Vorräte	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	30.000,00 €
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	669.613,85 €	117.573,56 €	1.116.208,81 €	1.721.906,77 €	2.528.430,46 €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	27.146.905,43 €	27.671.993,47 €	28.794.158,83 €	29.145.419,30 €	29.145.419,30 €
3.2	Beteiligungen	47.706,22 €	41.183,48 €	45.273,96 €	100.041,84 €	73.721,76 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	195.756.781,76 €	192.699.051,22 €	189.806.511,13 €	187.468.735,40 €	191.677.669,18 €
3.4	Ausleihungen	44.553.506,22 €	38.982.683,87 €	38.408.953,07 €	37.835.215,21 €	37.261.470,22 €
3.5	Wertpapiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.412.919,60 €	9.456.594,35 €	12.193.153,25 €	8.842.470,67 €	10.491.357,89 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	329.673,72 €	1.726.471,54 €	756.831,40 €	748.384,25 €	1.247.049,47 €
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.574.318,17 €	568.731,67 €	388.300,26 €	321.145,90 €	1.186.541,65 €
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	10.586.682,87 €	12.490.344,91 €	26.291.842,10 €	21.972.257,82 €	16.954.703,95 €
4.1	Liquide Mittel	16.068.924,36 €	9.313.174,29 €	9.314.557,32 €	14.261.877,82 €	5.420.827,65 €
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	9.121.222,70 €	7.735.784,81 €	7.588.753,52 €	8.685.393,61 €	10.083.077,34 €

5jährige Bilanzübersicht - 2019 bis 2023 - PASSIVA

Pos.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.1.1	Reinvermögen	59.598.132,22 €	59.598.132,22 €	59.598.132,22 €	59.598.132,22 €	59.598.132,22 €
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	259.202,20 €	259.202,20 €	259.202,20 €	259.202,20 €	231.587,12 €
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-26.976.967,66 €	-22.316.834,83 €	-24.652.120,46 €	-29.121.827,31 €	-38.479.773,59 €
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.660.132,83 €	-2.335.285,63 €	-4.469.706,85 €	-9.357.946,28 €	-35.045.558,98 €
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	53.211.429,21 €	50.318.017,02 €	47.414.015,97 €	45.324.333,87 €	44.955.228,28 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	3.244.563,05 €	2.838.753,80 €	2.477.304,72 €	2.173.713,66 €	1.851.522,61 €
1.4.3	Gebührenausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.348.856,20 €	2.668.935,08 €
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	625.306,21 €	1.336.203,53 €	2.308.267,55 €	1.255.480,87 €	3.112.094,69 €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.1.1	Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	47.976.529,97 €	35.281.335,45 €	47.849.733,72 €	41.715.108,67 €	48.600.154,75 €
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.000.000,00 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	18.397.031,16 €	11.974.110,90 €	16.543.490,91 €	17.573.154,79 €	15.065.541,73 €
2.2.1	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.075.771,93 €	4.257.134,61 €	2.952.256,67 €	3.989.619,62 €	3.049.673,04 €
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4.2	Verbind. aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	506.968,34 €	561.112,48 €	138.161,75 €	151.034,06 €	817.606,27 €
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	642.214,18 €	377.306,65 €	3.119.142,63 €	2.908.788,03 €	1.946.796,84 €
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	11.836,08 €	46.601,46 €	-30.322,28 €	47.288,18 €	-5.572,28 €
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	2.503,00 €	2.757,00 €	31,00 €	0,00 €	521,00 €
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	96.269,88 €	93.012,70 €	46.298,91 €	125.162,77 €	79.934,63 €
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	577.213,70 €	594.678,64 €	573.940,49 €	633.926,10 €	637.475,12 €
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	928.488,38 €	2.625.721,00 €	951.510,30 €	1.810.383,34 €	3.952.633,22 €
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	16.459,00 €	36.783,00 €	941.158,00 €	825.175,00 €	816.098,00 €
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	252.786,92 €	521.644,90 €	205.081,26 €	211.332,02 €	2.040.851,62 €
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	185.078.638,00 €	193.343.735,00 €	197.662.626,00 €	201.837.011,00 €	202.658.346,00 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	2.204.898,00 €	2.661.864,00 €	2.935.954,00 €	3.514.450,00 €	3.631.310,00 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4	Rückstellungen f. d. Rekultivierung und Nachsorge Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	479.426,22 €	470.642,26 €	461.916,39 €	346.782,52 €	344.582,52 €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	1.421.386,06 €	47.000,00 €	60.100,00 €	46.964,63 €	638.581,15 €
3.7	Rückstellungen f. drohende Verpf. aus Bürgschaften etc.	2.454.439,95 €	2.385.396,30 €	2.315.868,56 €	891.521,91 €	814.718,69 €
3.8	Andere Rückstellungen	4.496.466,26 €	5.735.795,26 €	6.519.516,74 €	15.601.757,97 €	8.808.626,95 €
4.1	Passive Rechnungsabgrenzung	1.402.577,21 €	1.606.033,33 €	2.184.958,56 €	1.440.631,38 €	2.182.081,01 €

5jährige Ergebnisrechnungsübersicht - 2019 bis 2023

	Erträge und Aufwendungen	2019	2020	2021	2022	2023
Ordentliche Erträge:						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	96.665.043,48 €	85.020.916,88 €	98.081.062,51 €	104.487.561,06 €	99.934.625,71 €
2.	Zuweisungen und allgemeine Umlagen [1]	83.809.091,97 €	98.934.429,33 €	95.060.081,40 €	100.178.272,48 €	100.822.619,44 €
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	4.999.142,03 €	4.948.924,91 €	4.921.650,51 €	5.018.199,89 €	6.275.776,85 €
4.	sonstige Transfererträge	4.750.986,28 €	2.750.477,59 €	3.019.697,47 €	3.367.556,32 €	5.784.633,83 €
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte [2]	9.726.931,32 €	10.208.112,36 €	9.746.864,98 €	13.650.325,92 €	12.492.201,74 €
6.	privatrechtliche Entgelte	256.860,29 €	190.714,72 €	186.384,90 €	281.564,01 €	234.266,22 €
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	58.965.860,93 €	62.279.271,64 €	63.566.719,68 €	68.446.834,23 €	68.919.607,02 €
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	6.452.721,29 €	4.959.837,20 €	4.883.809,47 €	4.563.907,32 €	5.470.477,57 €
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10.	Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11.	sonstige ordentliche Erträge	6.281.681,81 €	6.792.744,83 €	6.634.567,35 €	7.280.391,83 €	6.992.629,16 €
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**271.908.319,40 €**	**276.085.429,46 €**	**286.100.838,27 €**	**307.274.613,06 €**	**306.926.837,54 €**
Ordentliche Aufwendungen:						
13.	Aufwendungen für aktives Personal	53.597.869,86 €	55.736.756,00 €	59.816.158,17 €	60.335.568,70 €	62.051.992,79 €
14.	Aufwendungen für Versorgung	8.468.572,58 €	9.149.262,65 €	2.811.095,07 €	4.200.761,84 €	3.320.931,84 €
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	5.635.832,90 €	6.203.497,22 €	6.430.975,48 €	8.831.918,82 €	9.055.599,41 €
16.	Abschreibungen	6.190.984,84 €	8.442.004,08 €	7.881.600,19 €	9.088.637,20 €	9.986.745,47 €
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.536.655,22 €	1.552.863,34 €	252.479,04 €	249.249,87 €	1.462.494,64 €
18.	Transferaufwendungen	122.839.548,90 €	126.613.803,20 €	140.696.219,15 €	157.554.213,31 €	166.424.521,61 €
19.	sonst. ordentliche Aufwendungen	68.188.121,90 €	72.109.851,95 €	73.235.982,88 €	77.177.328,91 €	90.612.833,07 €
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**266.457.586,20 €**	**279.808.038,44 €**	**291.124.509,98 €**	**317.437.678,65 €**	**342.915.118,83 €**
21.	**ordentl. Ergebnis** (ordentl. Erträge abzüglich ordentl. Aufwendungen) **Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)**	**5.450.733,20 €**	**-3.722.608,98 €**	**-5.023.671,71 €**	**-10.163.065,59 €**	**-35.988.281,29 €**
22.	außerordentliche Erträge	376.856,92 €	9.670.112,67 €	5.519.189,40 €	1.905.724,91 €	950.510,03 €
23.	außerordentliche Aufwendungen	1.167.457,29 €	8.282.789,32 €	4.965.224,54 €	1.100.605,60 €	7.787,72 €
24.	**außerordentliches Ergebnis** (außerordentl. Erträge abzüglich außerordentl. Aufwendungen)	**-790.600,37 €**	**1.387.323,35 €**	**553.964,86 €**	**805.119,31 €**	**942.722,31 €**
Jahresergebnis (Saldo ordentl. Ergebnis und außerordentl. Ergebnis) **Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**		**4.660.132,83 €**	**-2.335.285,63 €**	**-4.469.706,85 €**	**-9.357.946,28 €**	**-35.045.558,98 €**

[1] *nicht für Investitionstätigkeit*

[2] *ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit*

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2023

nach § 56 Abs. 1 KomHKVO

Ergebnishaushalt 2023

Abweichungen Ergebnisplan ~ Ergebnisrechnung
(nur ordentlicher Bereich)

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze "fort-geschrieben" *	mehr (+) weniger (-) in %
1		3	4	5
Ordentliche Erträge:				
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	99.934.625,71	99.882.700,00	**0,05**
2.	Zuweisungen und allgemeine Umlagen	100.822.619,44	97.049.500,00	**3,89**
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	6.275.776,85	4.779.800,00	**31,30**
4.	sonstige Transfererträge	5.784.633,83	2.650.200,00	**118,27**
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	12.492.201,74	11.171.900,00	**11,82**
6.	privatrechtliche Entgelte	234.266,22	248.400,00	**-5,69**
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.919.607,02	70.018.100,00	**-1,57**
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	5.470.477,57	5.119.800,00	**6,85**
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**
11.	sonstige ordentliche Erträge	6.992.629,16	6.087.100,00	**14,88**
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**306.926.837,54 €**	**297.007.500,00 €**	**3,34**
Ordentliche Aufwendungen:				
13.	Aufwendungen für aktives Personal	62.051.992,79	62.613.400,00	**-0,90**
14.	Aufwendungen für Versorgung	3.320.931,84	6.279.000,00	**-47,11**
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.055.599,41	10.684.057,88	**-15,24**
16.	Abschreibungen	9.986.745,47	6.269.100,00	**59,30**
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.462.494,64	1.678.200,00	**-12,85**
18.	Transferaufwendungen	166.424.521,61	165.449.211,40	**0,59**
19.	sonst. ordentliche Aufwendungen	90.612.833,07	88.856.462,81	**1,98**
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**342.915.118,83 €**	**341.829.432,09 €**	**0,32**
21.	**ordentl. Ergebnis** (ordentl. Erträge abzüglich ordentl. Aufwendungen) **Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)**	**-35.988.281,29 €**	**-44.821.932,09 €**	**-19,71**

**** Ur-Haushalt + Nachträge + Unechte Deckung + Echte Deckung + Nachbewilligungen + HH-Reste***

Erläuterungen:

Im Folgenden werden die wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung nach Einzelpositionen aufgeschlüsselt sowie etwaige Planabweichungen dargestellt.

Die Planabweichungen entstanden dabei entweder durch Mehrerträge bzw. -aufwendungen, Mindererträge bzw. –aufwendungen oder durch Verschiebungen zwischen einzelnen Buchungsstellen. In der Regel wurde in der Haushalts-ausführung exakter gebucht als zuvor im Haushalt geplant werden konnte.

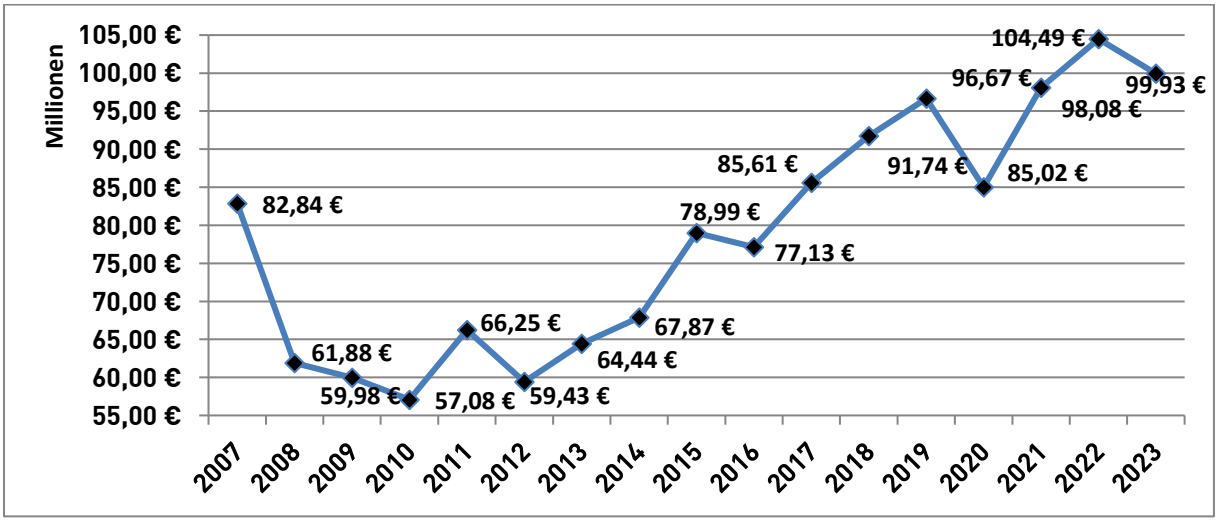
Erträge:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)“ zu „Haushalts-Soll (**HH**)“*

Zeile 1: Steuern und ähnliche Abgaben:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Grundsteuer A	0,09	0,09	0,00
Grundsteuer B	20,17	20,25	-0,08
Gewerbesteuer	37,10	37,00	0,10
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32,33	32,34	-0,01
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6,37	6,39	-0,02
Vergnügungssteuer	1,89	1,85	0,04
Hundesteuer	0,59	0,59	0,00
Zweitwohnungssteuer	0,32	0,31	0,01
Steuerähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsleistungen des Landes für ALG 2	1,08	1,07	0,01
Gesamt	**99,93**	**99,88**	**0,05**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
98.081.062,51	104.487.561,06	**99.934.625,71**	99.882.700,00	51.925,71



Entwicklung der „Steuererträge“ 2007 - 2023

Definition:

Die Position enthält neben den Realsteuern und sonstigen Kommunalsteuern auch die kommunalen Anteile an den Gemeinschaftssteuern und steuerähnliche Abgaben

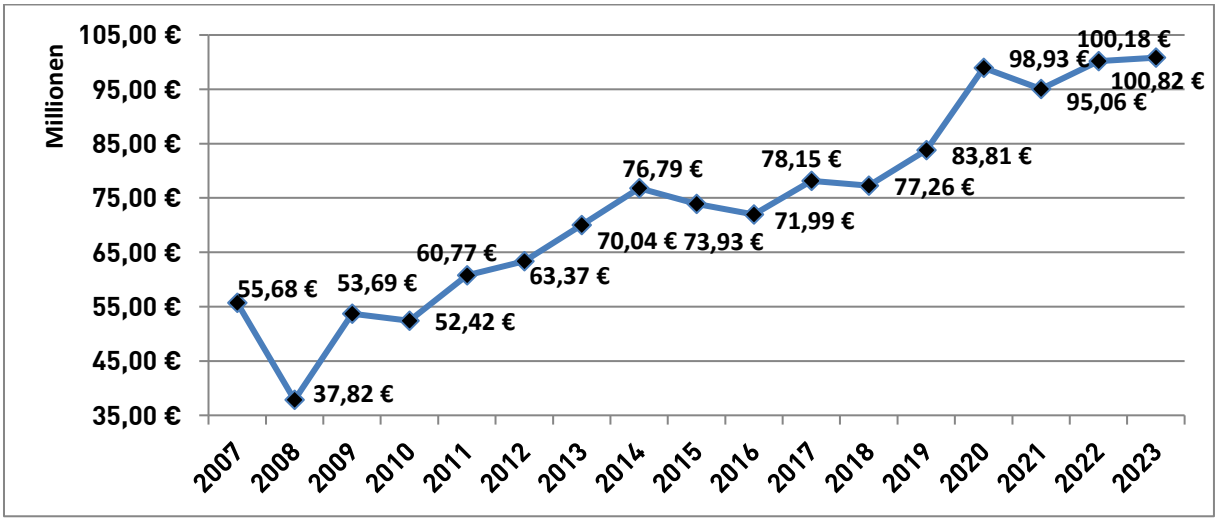
sowie die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt.

Erläuterungen:
Der verhältnismäßig starke Rückgang der Steuererträge in 2020 gegenüber 2019 ist auf die Corona-Pandemie zurückzuführen. In 2021/2022 trat jedoch, trotz anhaltender Pandemie, eine deutliche Erholung ein.

Zeile 2: Zuweisungen und allgemeine Umlagen:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Schlüsselzuweisungen	62,30	62,30	0,00
Bedarfszuweisungen	6,54	6,54	0,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen	4,31	4,30	0,01
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5,37	3,51	1,86
Allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	22,30	20,40	1,90
Gesamt	**100,82**	**97,05**	**3,77**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
95.060.081,40	100.178.272,48	**100.822.619,44**	97.049.500,00	3.773.119,44



Entwicklung der „Zuweisungen und allg. Umlagen" 2007 - 2023

Definition:

Bei Zuweisungen handelt es sich um Leistungen des Bundes und des Landes zur Erfüllung bestimmter Zwecke. Bei allgemeinen Umlagen handelt es sich insb. um Zahlungen im Rahmen des Finanzausgleichs zwischen Bund, Länder und Kommunen.

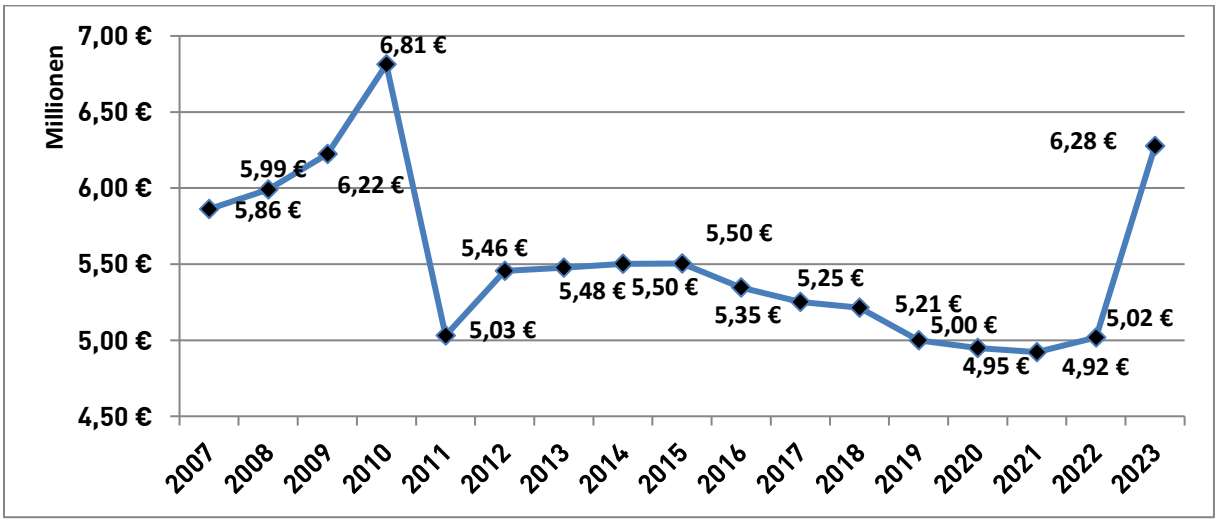
Erläuterungen:

Der verhältnismäßig starke Anstieg der Erträge aus Zuweisungen und allgemeinen Umlagen in 2020 gegenüber 2019 ist insb. auf die Kompensationszahlungen von Land und Bund in Folge der Corona-Pandemie zurückzuführen.

Zeile 3: Auflösungserträge aus Sonderposten:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen	4,60	4,45	0,15
Sonderposten aus Beiträgen	0,32	0,33	-0,01
Sonderposten für den Gebührenausgleich	1,35	0,00	1,35
Gesamt	**6,28**	**4,78**	**1,49**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
4.921.650,51	5.018.199,89	**6.275.776,85**	4.779.800,00	1.495.976,85



Entwicklung der „Auflösungserträge aus Sonderposten" 2007 – 2023

(*anteilige Fremdfinanzierungsanteile*)

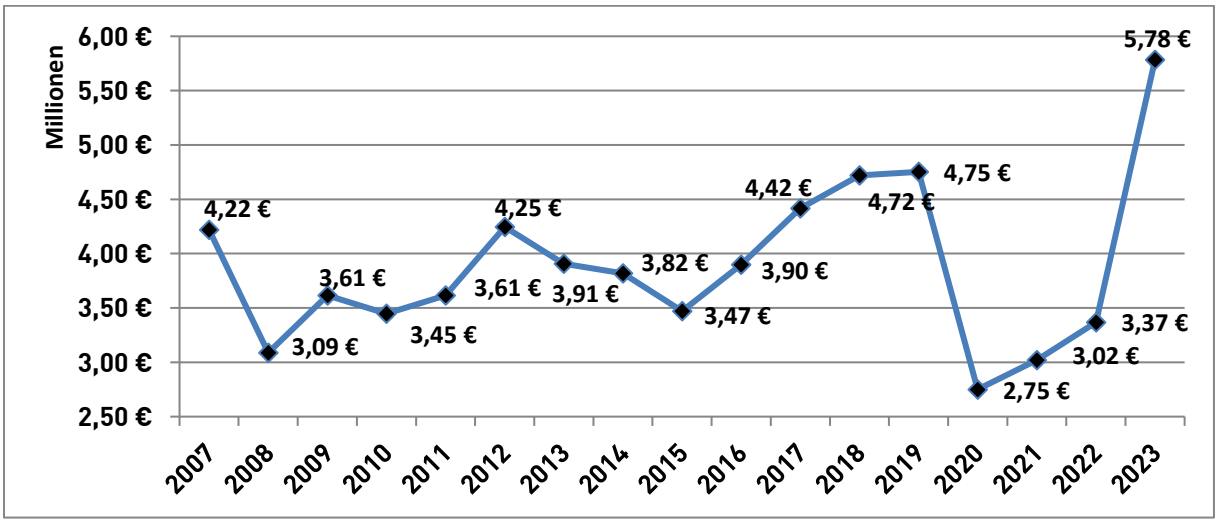
Definition:

Sonderposten entstehen durch erhaltene Fördergelder („*Fremdfinanzierungs-anteile*"), z.B. von der EU, vom Bund, vom Land, von Stiftungen etc. Sie werden mit der Aktivierung bzw. mit Beginn der Abschreibung über den Abschreibungszeitraum des damit finanzierten Vorhabens aufgelöst. Nach Ende der vorgesehenen Nutzungsdauer sind sie also verbraucht. Die Steigerung in 2023 bezieht sich auf die Bildung eines Sonderposten für den Gebührenausgleich im Bereich Rettungsdienst.

Zeile 4: Sonstige Transfererträge:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	4,77	1,88	2,89
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1,02	0,77	0,25
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00
Andere sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**5,78**	**2,65**	**3,14**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
3.019.697,47	3.367.556,32	**5.784.633,83**	2.650.200,00	3.134.433,83



Entwicklung der „sonstige Transfererträge“ 2007 - 2023

Definition:

Ersatz von Ressourcen durch Dritte (*z.B. Bund, Land*), insb. für soziale Leistungen.

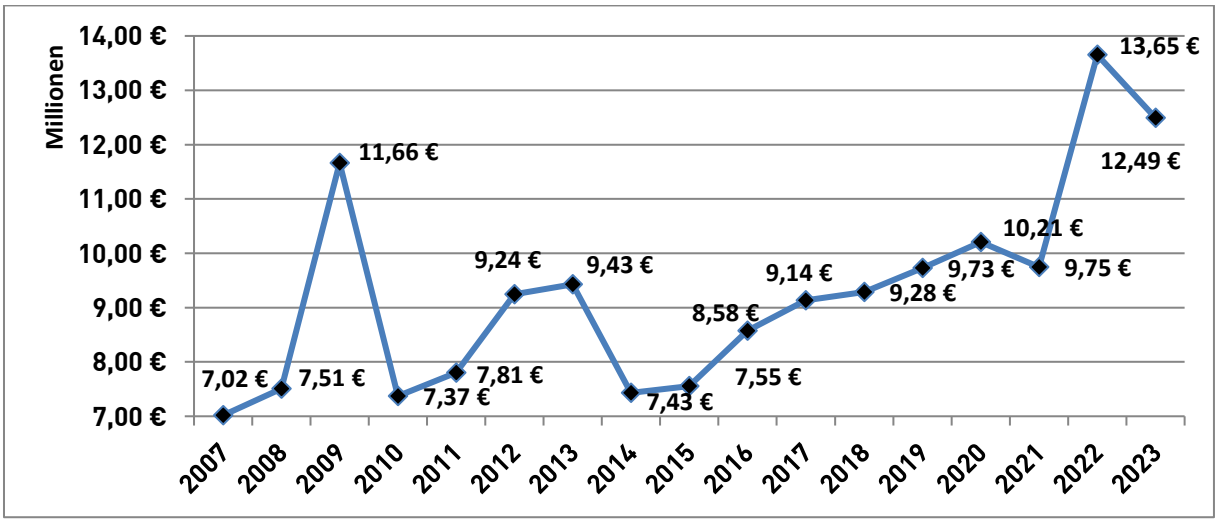
Erläuterungen:

Der starke Rückgang der Erträge in 2020 gegenüber 2019 i.H.v. 2 Mio. € ist auf die Herauslösung der Eingliederungshilfe für Menschen mit Behinderungen aus dem SGB XII in das SGB IX zurückzuführen.

Zeile 5: Öffentlich-rechtliche Entgelte:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Verwaltungsgebühren	4,37	4,12	0,25
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	8,12	7,05	1,07
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**12,49**	**11,17**	**1,32**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
9.746.864,98	13.650.325,92	12.492.201,74	11.171.900,00	1.320.301,74



Entwicklung der „öffentlich-rechtliche Entgelte" 2007 - 2023

Definition:

Öffentlich-rechtliche Entgelte sind dadurch gekennzeichnet, dass ihrer Erhebung eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (*z.B. Gesetz, kommunale Satzung*) zugrunde liegt. Zu den öffentlich-rechtlichen Entgelten zählen die Gebühren und die Beiträge.

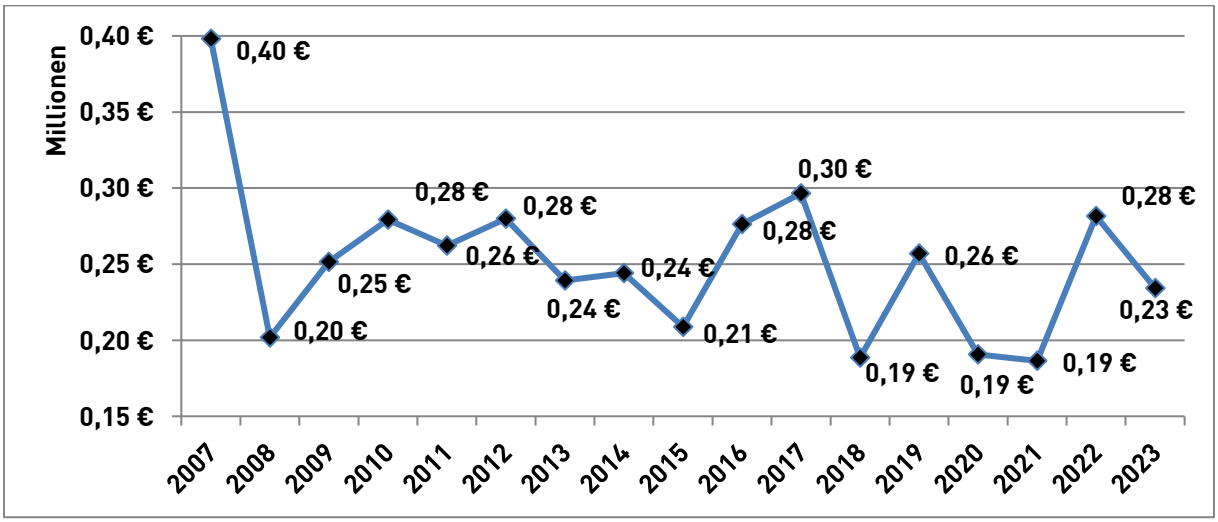
Erläuterungen:

Der starke Anstieg der Erträge in 2022 gegenüber 2021 beruht im Wesentlichen auf einem Anstieg Benutzungsgebühren der öffentlichen Einrichtung „Rettungsdienst" („Corona-Effekt"). Danach normalisierte sich die Position auf hohem Niveau.

Zeile 6: Privatrechtliche Entgelte:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Mieten und Pachten	0,18	0,19	-0,01
Erträge aus Verkauf	0,03	0,03	0,00
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,02	0,03	-0,01
Gesamt	**0,23**	**0,25**	**-0,02**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
186.384,90	281.564,01	**234.266,22**	248.400,00	-14.133,78



Entwicklung der „privatrechtlichen Entgelte“ 2007 - 2023

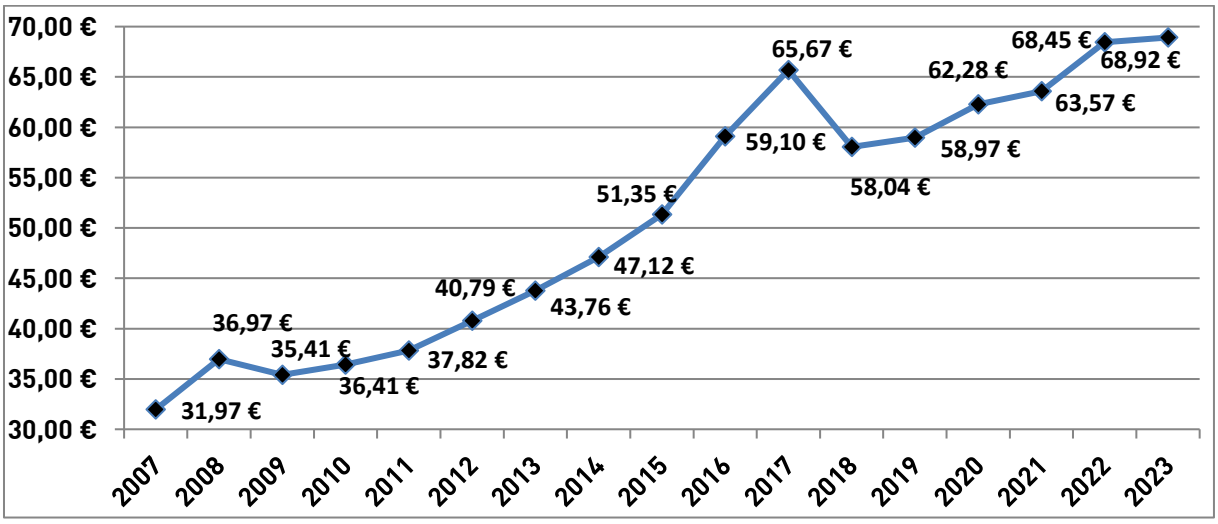
Definition:

Privatrechtliche Entgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (*z.B. Vertrag*). Beispiele sind Mieten, Pachten und Eintrittsgelder.

Zeile 7: Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	68,92	70,02	-1,10
Gesamt	**68,92**	**70,02**	**-1,10**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
63.566.719,68	68.446.834,23	**68.919.607,02**	70.018.100,00	-1.098.492,98



Entwicklung der „Kostenerstattungen und Kostenumlagen" 2007 – 2023

Definition:

Ersatz für Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit, die seitens der Stadt Wilhelmshaven für eine andere Einrichtung bzw. Person erbracht wurde, z.B. Erstattungen von Bund und Land, von städtischen Eigenbetrieben, von privaten Unternehmen sowie Verwaltungskostenerstattungen.

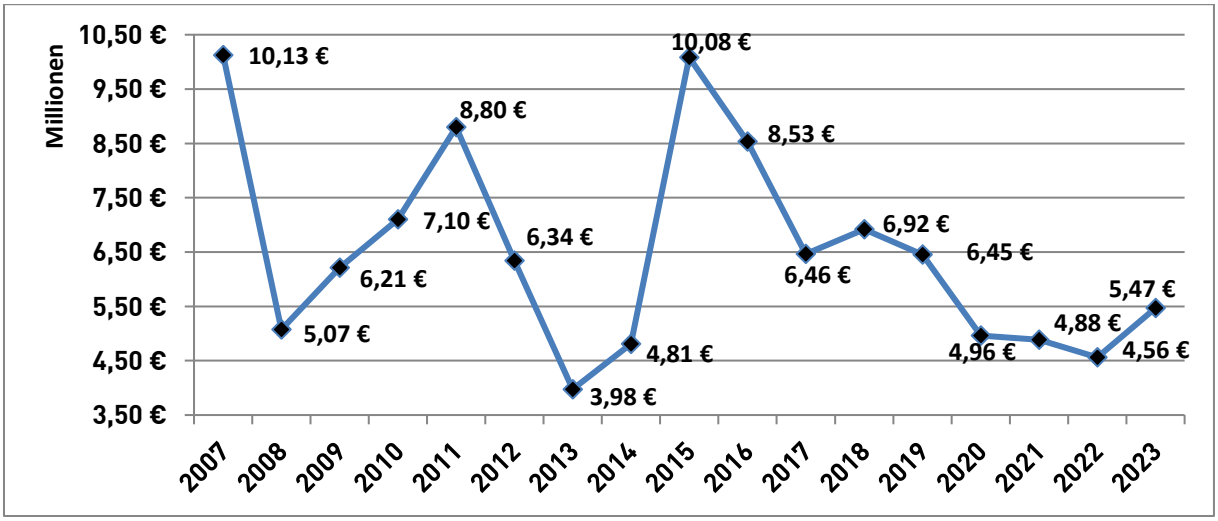
Erläuterungen:

Die Ursache für die tendenziell steigenden Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegt grds. im Anstieg der zu erstattenden Aufwendungen, zuletzt (2021/2022) insb. im Zusammenhang mit den Auswirkungen der Corona-Pandemie.

Zeile 8: Zinsen und ähnliche Finanzerträge:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zinserträge	1,38	1,42	-0,04
Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	3,01	3,01	0,00
Sonstige Finanzerträge	1,08	0,68	0,40
Gesamt	**5,47**	**5,12**	**0,36**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
4.883.809,47	4.563.907,32	**5.470.477,57**	5.119.800,00	350.677,57



Entwicklung der „Zinsen und ähnliche Finanzerträge" 2007 - 2023

Definition:

Diese Position enthält neben „echten" Zinsen insb. auch Erträge aus Eigenkapitalverzinsungen und Gewinnabführungen im Konzern-Stadt. Diese Ertragsart unterliegt tendenziell starken Schwankungen, je nach Entwicklung der Zinssätze bzw. nach der Wirtschaftslage im Konzern-Stadt.

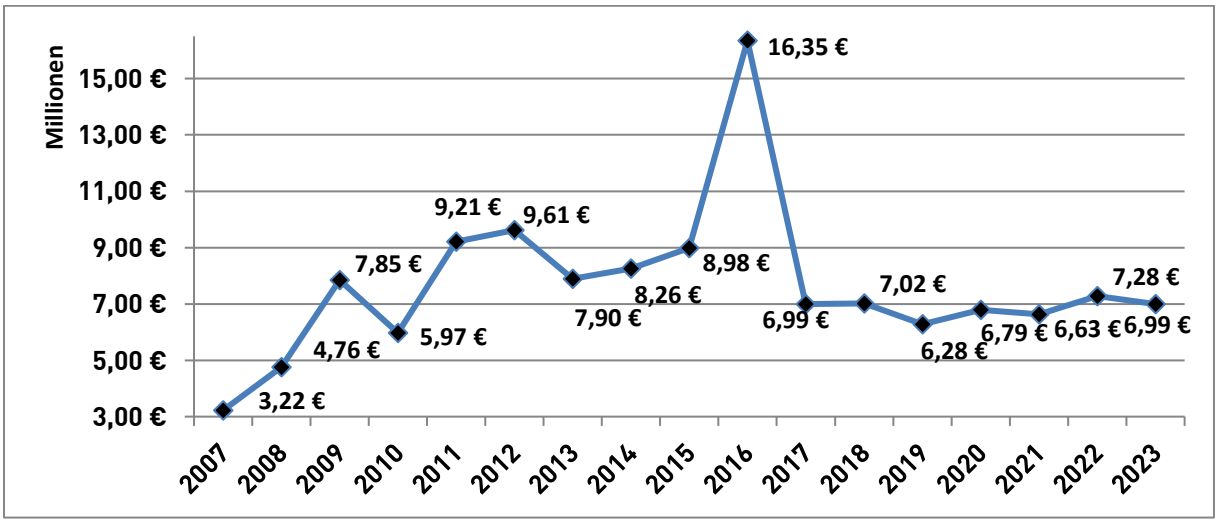
Hinweise:

In den Jahren ab 2015 sind insb. verringerte Gewinnabführungen von den Eigenbetrieben GGS und TBW zu verzeichnen.

Zeile 11: Sonstige ordentliche Erträge:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Konzessionsabgaben	2,82	3,00	-0,18
Besondere Erträge	2,44	2,23	0,21
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	0,67	0,07	0,60
Andere sonstige ordentliche Erträge	1,06	0,79	0,27
Gesamt	**6,99**	**6,09**	**0,90**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
6.634.567,35	7.280.391,83	**6.992.629,16**	6.087.100,00	905.529,16



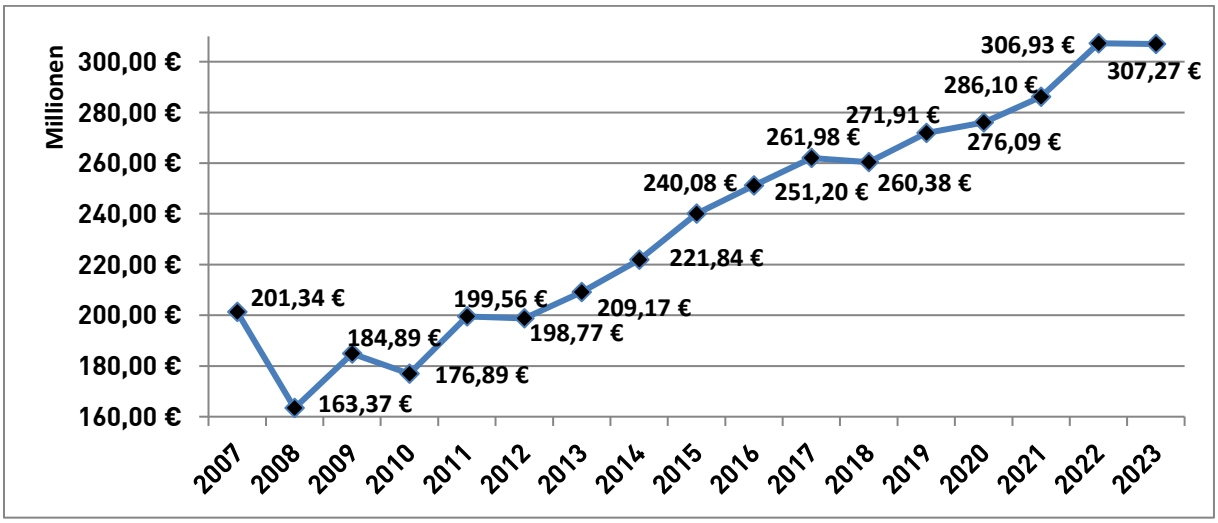
Entwicklung der „sonstige ordentliche Erträge" 2007 - 2023

Definition:

Diese Position enthält insb. Erträge aus Konzessionsabgaben (von der GEW GmbH), Bußgelder, Erträge für Kompensationszwecke (Naturersatzmaßnahmen – FB36 - Umweltamt) sowie nicht zahlungswirksame Erträge (*z.B. Wertberichtigungen, Auflösung von Rückstellungen*).

Die hohen Beträge in 2016 ergaben sich aus der außergewöhnlich hohen Auflösung von Rückstellungen und der Verringerung von Wertberichtigungen auf Forderungen.

Entwicklung der gesamten ordentlichen Erträge:



Hinweis:

- Die ordentlichen Erträge sind gegenüber 2008 (*Tiefstwert*) um 143,9 Mio. € in 2023 gestiegen. Dies entspricht einer Steigerung von 88 %.
- Die Entwicklung der gesamten ordentlichen Erträge zeigt eine nahezu ungebrochen steigende Tendenz.

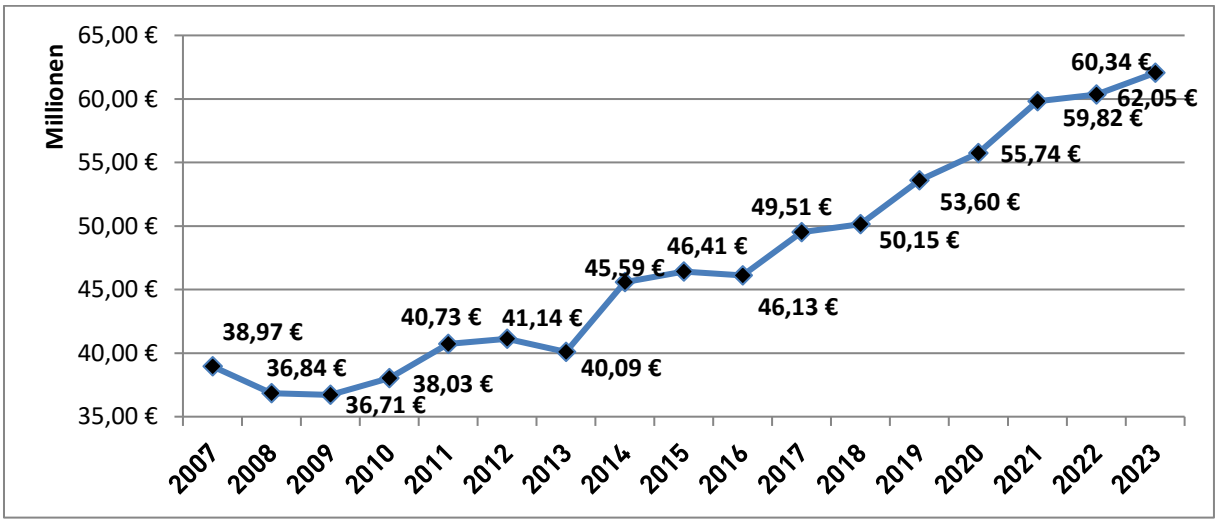
Aufwendungen:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)“ zu „Haushalts-Soll (**HH**)“*

Zeile 13: Aufwendungen für aktives Personal:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Dienstaufwendungen	44,04	46,61	-2,57
Beiträge zu Versorgungskassen	11,05	11,08	-0,03
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5,89	6,75	-0,86
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	0,95	0,96	-0,01
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	0,00	0,36	-0,36
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	0,00	0,40	-0,40
Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	0,12	0,10	0,02
Negative Deckungsreserve-Personal	0,00	-3,65	3,65
Gesamt	**62,05**	**62,61**	**-0,56**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
59.816.158,17	60.335.568,70	**62.051.992,79**	62.613.400,00	-561.407,21



Entwicklung der „Aufwendungen für aktives Personal“ 2007 - 2023

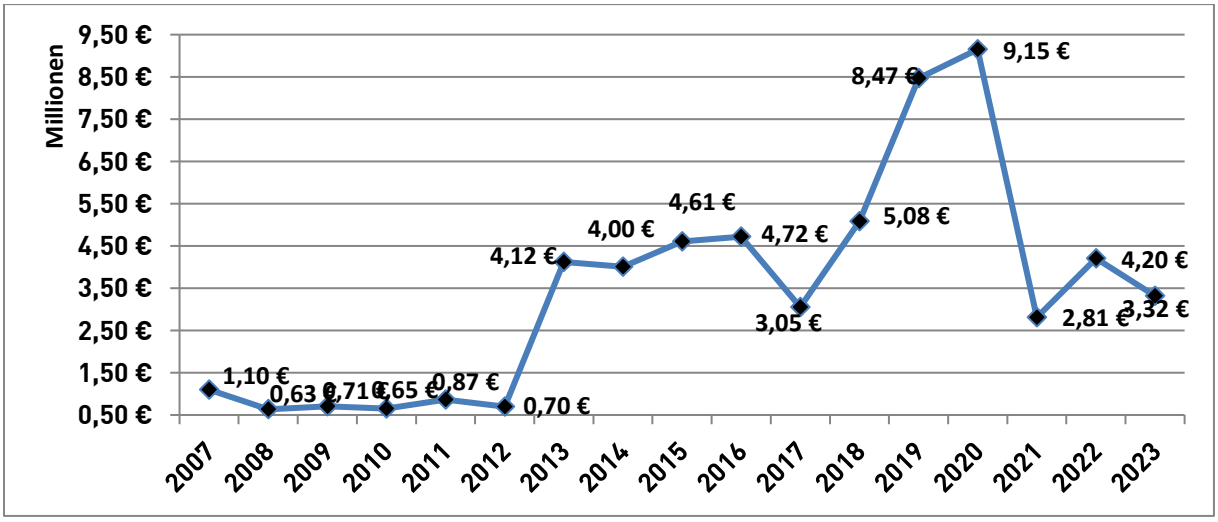
Definition:

Diese Position umfasst sämtliche Lohn- und Gehaltszahlungen einschl. der Beiträge zur Sozialversicherung sowie die Zuführungen zu Pensions-, Beihilfe- und sonstigen Personalrückstellungen für „aktives“ Personal. Die Position ist insb. abhängig von Tarif- und Besoldungsanhebungen.

Zeile 14: Aufwendungen für Versorgung:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Versorgungsaufwendungen	0,01	0,00	0,01
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Versorgungsempfänger	0,00	0,00	0,00
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	1,90	1,73	0,17
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	1,41	3,53	-2,12
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	0,00	1,01	-1,01
Gesamt	**3,32**	**6,28**	**-2,95**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
2.811.095,07	4.200.761,84	**3.320.931,84**	6.279.000,00	-2.958.068,16



Entwicklung der „Aufwendungen für Versorgung" 2007 - 2023

Definition:

Diese Position enthält insb. Beihilfen sowie Zuführungen zu Pensions-, Beihilfe- und sonstigen Personalrückstellungen für Pensionäre und andere Versorgungsempfänger. Die Position ist ebenfalls insb. abhängig von Tarif- und Besoldungsanhebungen.

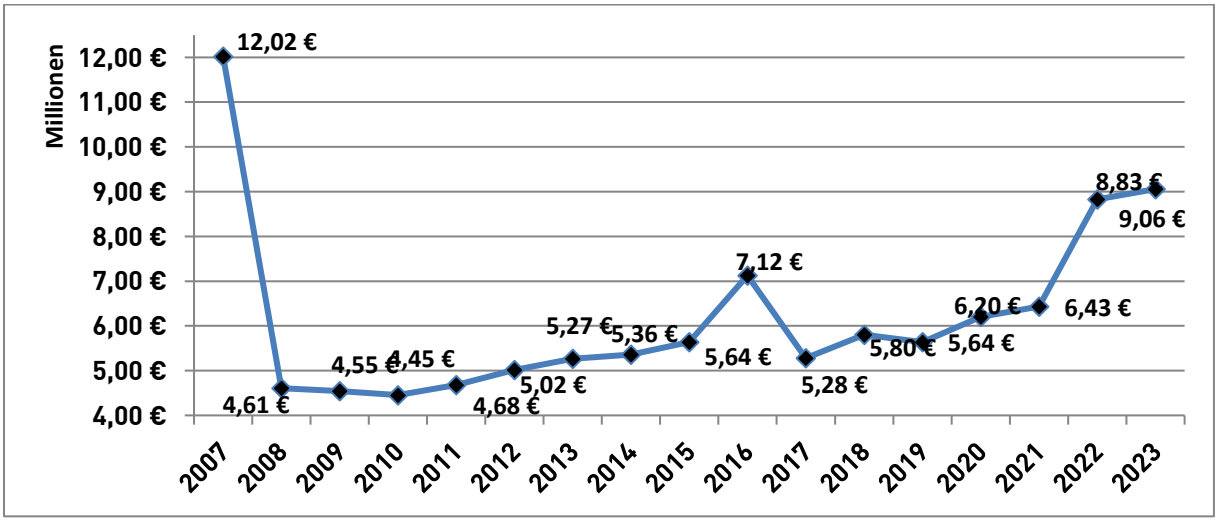
Erläuterungen:

Der starke Rückgang der Aufwendungen in 2021 gegenüber 2020 ist auf deutlich niedrigere Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger zurückzuführen. Berechnet wird die Höhe der jährlichen Zuführungen von der Versorgungskasse Oldenburg, als Serviceleistung für die angeschlossenen Kommunen.

Zeile 15: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	1,31	1,42	-0,11
Unterhaltung des beweglichen Vermögens und Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1,20	1,24	-0,04
Mieten und Pachten	0,25	0,20	0,05
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,30	0,25	0,05
Haltung von Fahrzeugen	0,51	0,51	0,00
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1,04	1,32	-0,28
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,97	1,35	-0,38
Verbrauch von Vorräten	0,04	0,06	-0,02
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	3,46	4,33	-0,87
Gesamt	**9,06**	**10,66**	**-1,60**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
6.430.975,48	8.831.918,82	**9.055.599,41**	10.659.045,16	-1.603.445,75



Entwicklung der „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" 2007 - 2023

Definition:

Es handelt sich um Aufwendungen, die aus der Beauftragung von Sach- und Dienstleistungen entstanden sind.

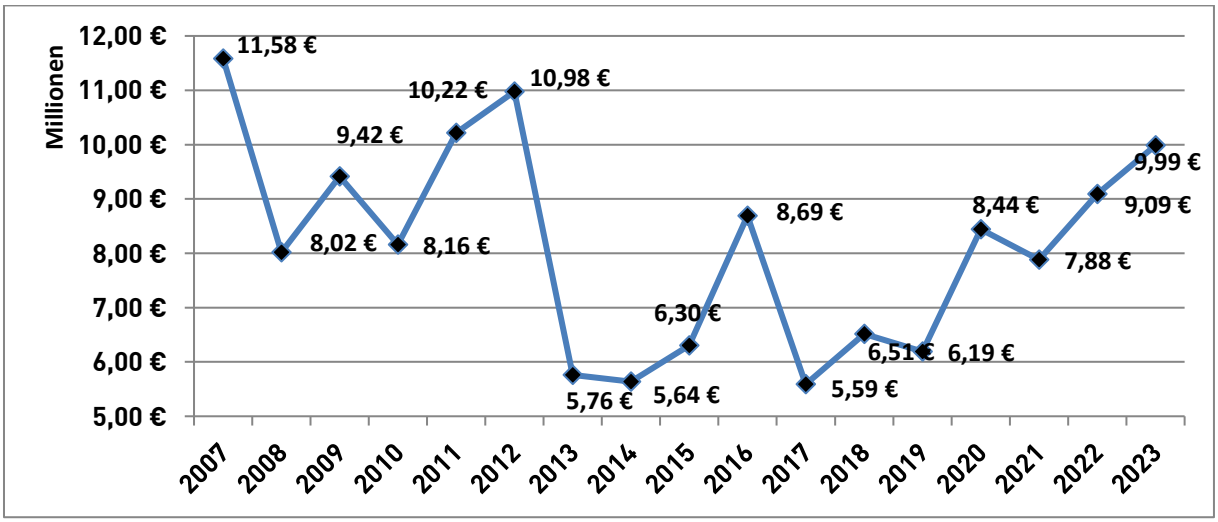
Hinweise:

Der starke Anstieg der Aufwendungen von 2021 auf 2022 ist insb. auf die Corona-Pandemie sowie auf die Auswirkungen des Krieges in der Ukraine (*z.B. für Flüchtlingsunterkünfte*) zurückzuführen.

Zeile 16: Abschreibungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	6,08	6,12	-0,04
Abschreibungen auf Forderungen und sonstiges Finanzvermögen	3,91	0,15	3,76
Sonstige Abschreibungen	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**9,99**	**6,27**	**3,72**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
7.881.600,19	9.088.637,20	**9.986.745,47**	6.269.100,00	3.717.645,47



Entwicklung der „Abschreibungen" 2007 – 2023

Definition:

Bei Abschreibungen handelt es sich um den Wertverzehr von Vermögensgegenständen, einschl. Wertberichtigungen auf Forderungen.

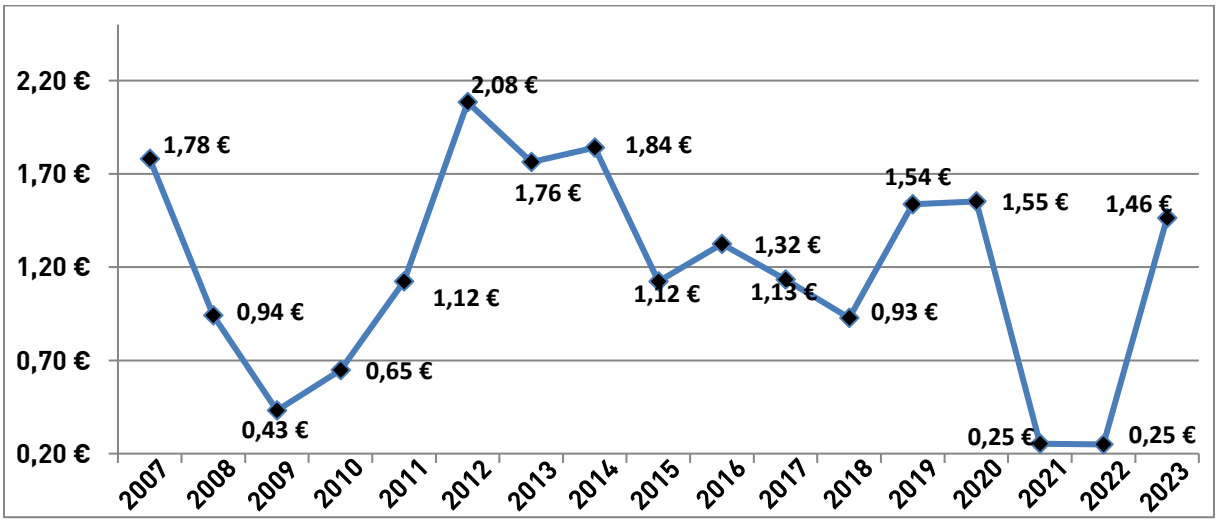
Beim Immateriellen- und Sachvermögen wird regelmäßig linear abgeschrieben. (Beispiel: Die Nutzungsdauer eines PKW beträgt laut Abschreibungstabelle des Landes zehn Jahre. Hat dieser Anschaffungskosten von 30.000 Euro, so berechnet sich die Abschreibung: 30.000 € / 10 Jahre = 3.000 Abschreibung pro Jahr.) Die lineare Abschreibung bildet den Wertverlust der Vermögensgegenstände über den Nutzungszeitraum näherungsweise ab.

Das Finanzvermögen wird zum Bilanzstichtag bewertet. So werden z.B. uneinbringliche Forderungen durch Abschreibung wertberichtigt. Die Forderungen verbleiben im Bestand und werden ggf. weiterverfolgt, werden aber bilanziell als nichtwerthaltig angesehen.

Zeile 17: Zinsen und ähnliche Aufwendungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zinsaufwendungen	0,22	0,41	-0,19
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	0,55	0,60	-0,05
Sonstige Finanzaufwendungen	0,69	0,67	0,02
Gesamt	**1,46**	**1,68**	**-0,22**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
252.479,04	249.249,87	**1.462.494,64**	1.258.200,00	204.294,64



Entwicklung der „Zinsen und ähnliche Aufwendungen" 2007 – 2023

Definition:

Neben Kreditzinsen enthält die Position auch sonstige Verzinsungen, z.B. für Steuernachzahlungen. Diese Aufwandsart unterliegt tendenziell starken Schwankungen, je nach Entwicklung der Zinssätze.

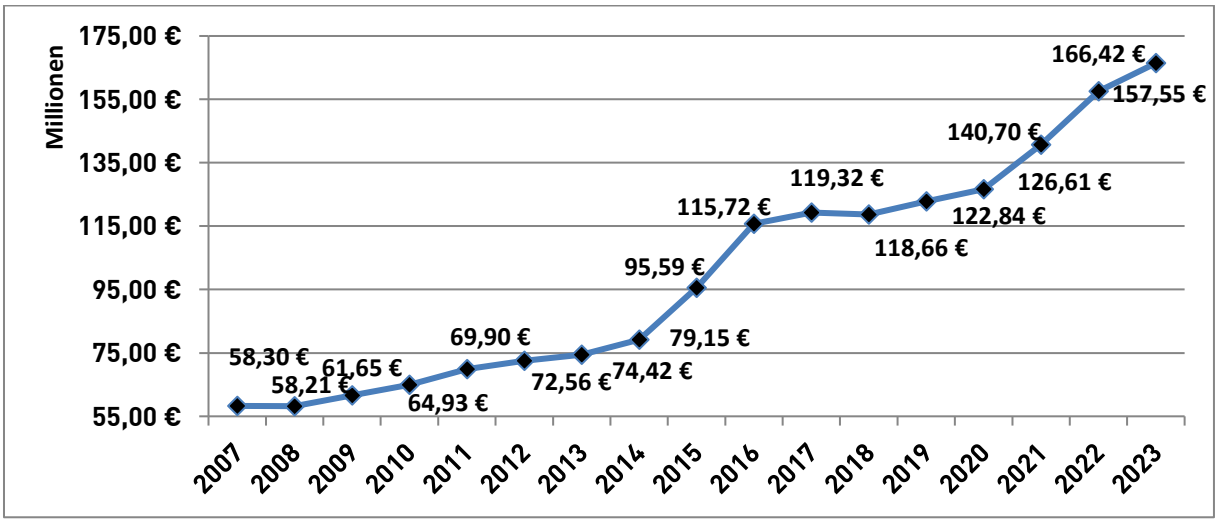
Erläuterungen:

Der starke Rückgang der Zins- und ähnlichen Aufwendungen in 2021/2022 gegenüber 2020 ist auf veränderte Regelungen zur Verzinsung von Steuererstattungen zurückzuführen. In 2023 stiegen die Zinsen für Liquiditätskredite nach einer langjährigen Niedrigzinsperiode wieder an.

Zeile 18: Transferaufwendungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	60,45	62,45	-2,00
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00
Sozialtransferaufwendungen	101,79	98,78	3,01
Steuerbeteiligungen	3,19	3,24	-0,05
Allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00
Allgemeine Umlagen	1,00	0,98	0,02
Sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**166,42**	**165,45**	**0,98**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
140.696.219,15	157.554.213,31	**166.424.521,61**	160.398.014,40	6.026.507,21



Entwicklung der „Transferaufwendungen" 2007 - 2023

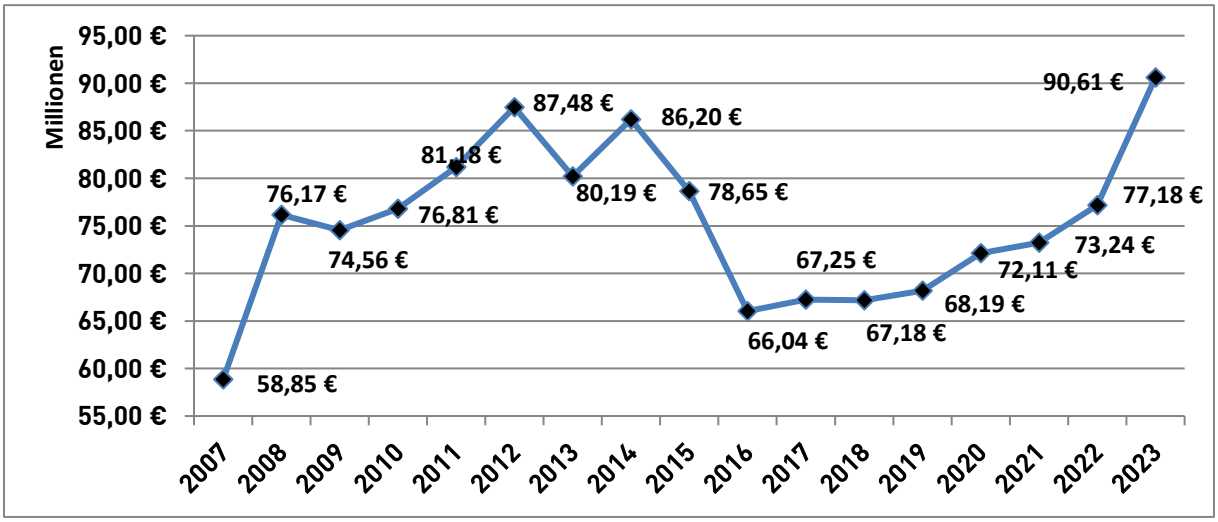
Definition:

Übertragungen von Ressourcen auf Dritte ohne Gegenleistungsverpflichtung, insb. für soziale Hilfen. Außerdem enthält die Position auch Zuweisungen und Zuschüsse, insb. an städtische Eigenbetriebe und Gesellschaften, sowie die Gewerbesteuer-umlage.

Zeile 19: sonstige ordentliche Aufwendungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2,97	2,84	0,13
Geschäftsaufwendungen	4,30	6,10	-1,80
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1,34	1,55	-0,21
Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	45,20	47,21	-2,01
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen von den Gemeinden	34,16	33,86	0,30
Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00
Besondere Aufwendungen / neg. Deckungsreserve	0,00	0,00	0,00
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	0,03	-0,03
Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten/Deckungsreserve allgemein	2,64	-2,73	5,37
Gesamt	**90,61**	**88,86**	**1,75**

RE Vorvorjahr	RE Vorjahr	RE	Ansatz	Differenz
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	in €	in €
73.235.982,88	77.177.328,91	**90.612.833,07**	87.570.065,00	3.042.768,07

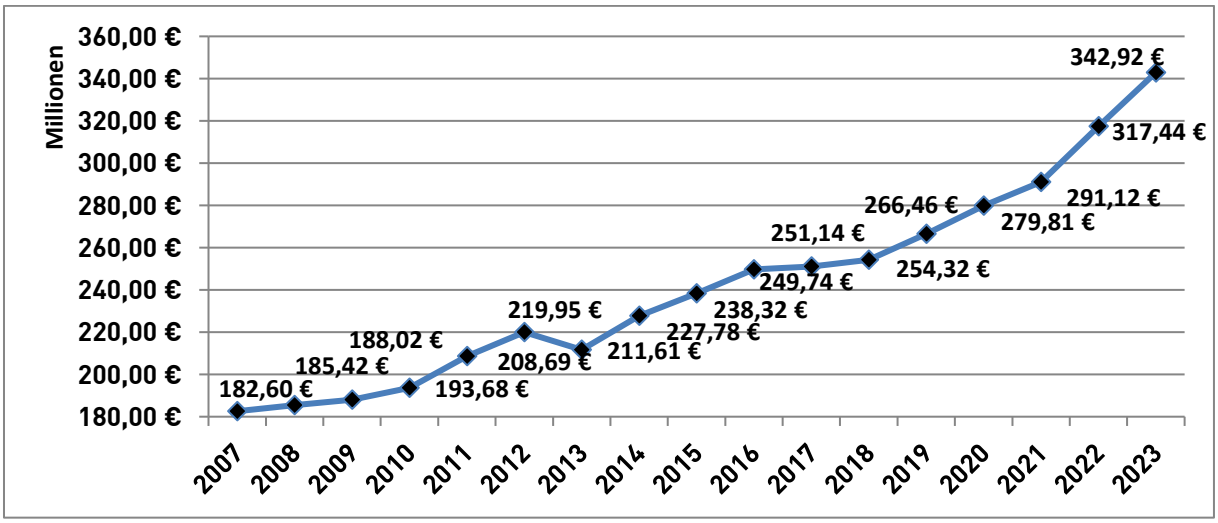


Entwicklung der „sonstige ordentliche Aufwendungen" 2007 - 2023

Definition:

Diese Position enthält insb. Aufwendungen aus Erstattungsleistungen, z.B. an den Bund, das Land, andere Gemeinden, an den Eigenbetrieb GGS (*fiktive Mieten*) und an das Jobcenter (*Kosten der Unterkunft*).

Entwicklung der gesamten ordentlichen Aufwendungen:

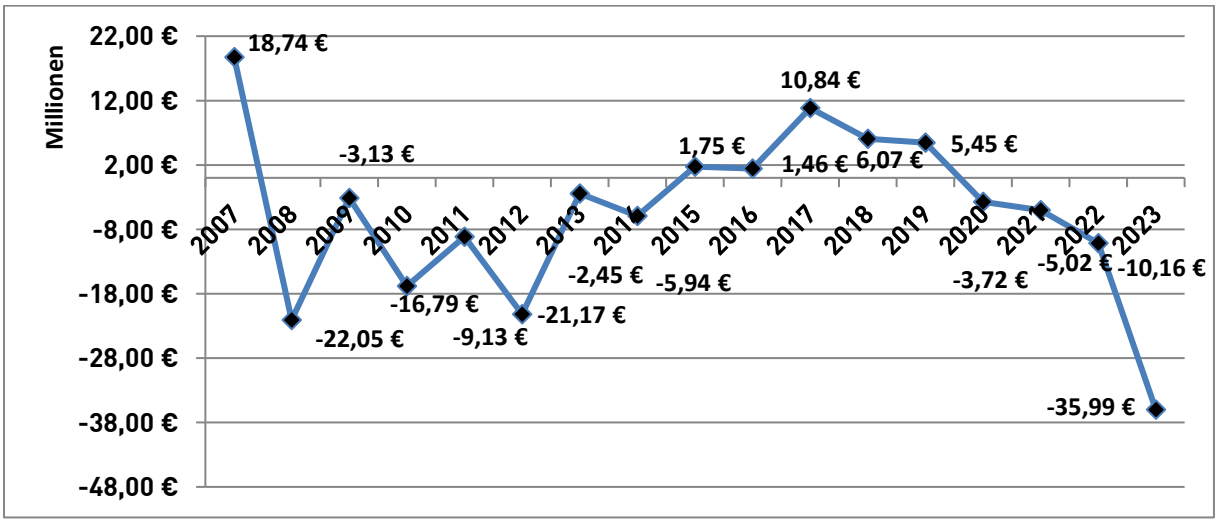


Hinweis:

- Die ordentlichen Aufwendungen 2023 sind gegenüber 2007 (*Tiefstwert*) um 160,3 Mio. € gestiegen. Dies entspricht einer Steigerung von 88 %.

- Grundsätzlich jährlich steigende ordentliche Aufwendungen sind ihrer Natur entsprechend zu erwarten. Die Gründe hierfür liegen insb. in: steigenden Sozial- und anderen Transferleistungen, höhere Personalkosten (*intern: TVÖD, NBesO, Personalbestand; extern: spezielle Tariflöhne, Mindestlohn*), allgemeine Preissteigerungen, ggfls. steigende Zinsen.

Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses:



Ordentliches Ergebnis 2007 – 2023

In den Jahren 2008 bis 2014 entstanden im ordentlichen Ergebnis Defizite. Im Jahr 2007 sowie im Zeitraum 2015 bis 2019 konnten hingegen ordentliche Überschüsse erzielt werden. Die Jahre 2020 bis 2023 endeten erneut mit Defiziten. Das Jahr 2023 ist wirtschaftlich das defizitärste Haushaltsjahr seit Einführung der Doppik im Jahr 2007. Der aufsummierte Verlustvortrag zum 01.01.2024 beläuft sich auf -73,5 Mio. €. Nach den rechtlichen Vorgaben des niedersächsischen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens sind diese zwingend durch entsprechende Überschüsse in den Folgejahren auszugleichen.

Hinweis:

Der Bereich der ordentlichen Erträge und Aufwendungen enthält alle „gewöhnlichen", „regulären" bzw. „häufigen" Finanzvorfälle, in Abgrenzung zum „außerordentlichen Bereich". Dieser enthält alle „seltenen" und „ungewöhnlichen" Erträge und Aufwendungen.

Art und Höhe der wesentlichen <u>außerordentlichen</u> Erträge und Aufwendungen 2023 *(Übersicht nach § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO)*

<u>Außerordentliche Erträge</u>

<u>Gesamt</u>: **950.510,03 €**

<u>davon</u>:

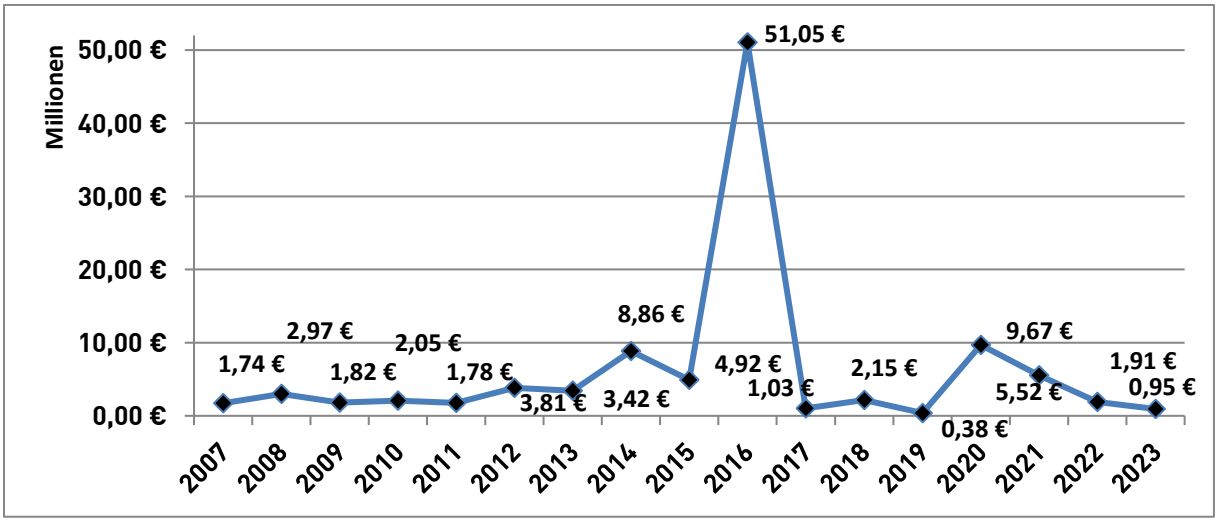
1.	Zuschreibungen aus Werterhöhungen	0,70 Mio. €
2.	Sonstige außergewöhnliche Erträge	0,14 Mio. €
3.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,05 Mio. €
4.	Erträge aus der Veräußerung von Vermögen	0,05 Mio. €

<u>Zu 1.</u> Insb. Zuschreibungen auf Forderungen, welche zuvor außerordentlich gemindert wurden.

<u>Zu 2.</u> Insb. Erträge aus Versteigerungsaktionen

<u>Zu 3.</u> Insb. die Auflösung von Rückstellungen für Sozialleistungen.

Zu 4. Veräußerung von Vermögen über Buchwert

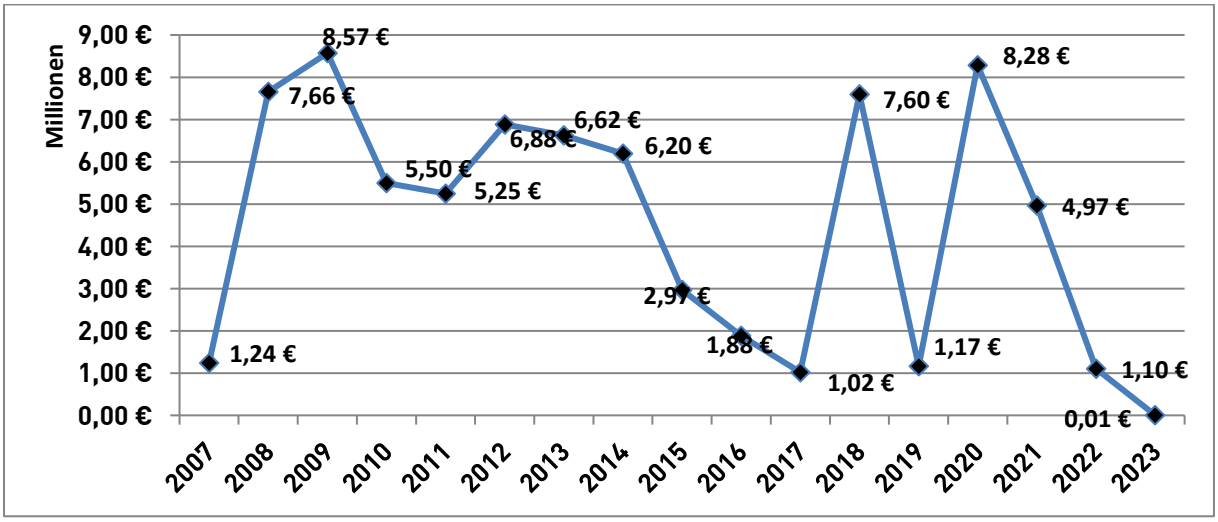


Entwicklung außerordentliche Erträge 2007 – 2023

<u>Hinweis 2016:</u> inkl. Stabilisierungshilfe des Landes i.H.v. 48,3 Mio. €

Außerordentliche Aufwendungen

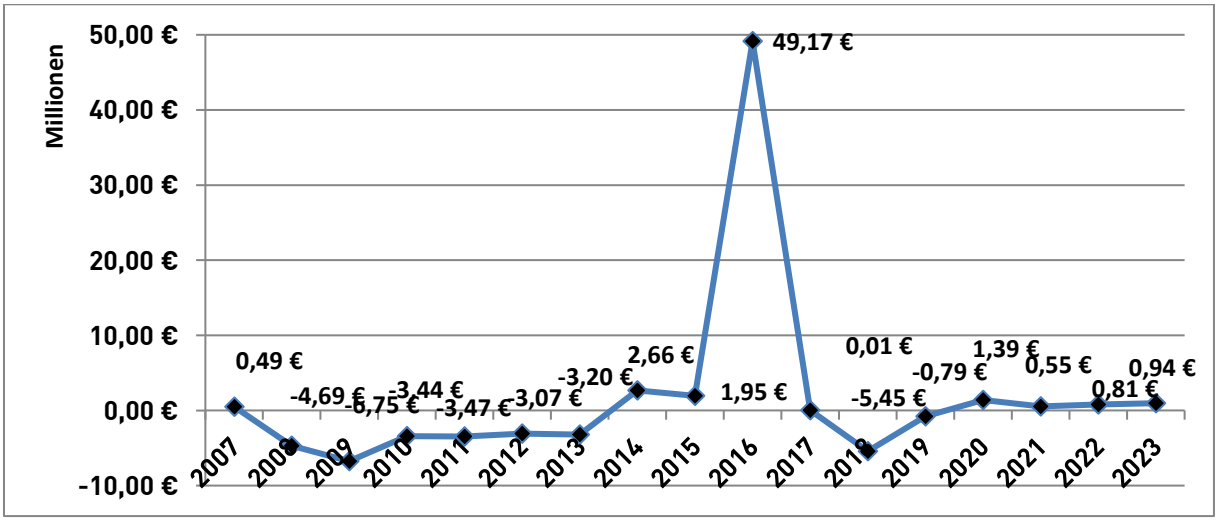
Gesamt: **7.787,72 €**



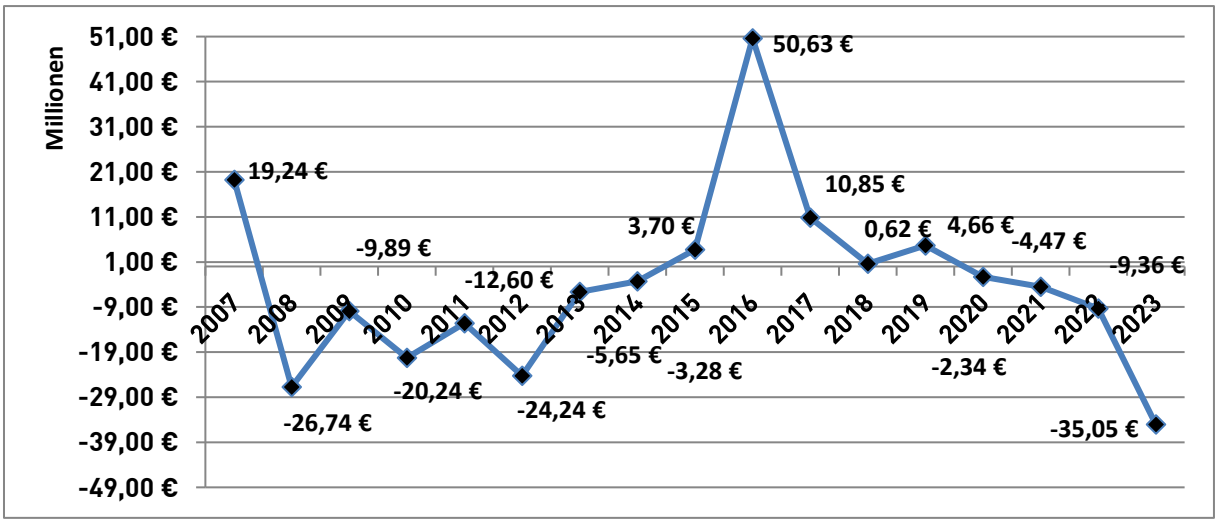
Entwicklung außerordentliche Aufwendungen 2007 - 2023

Im Jahr 2023 lagen fast keine außerordentlichen Aufwendungen vor.

Entwicklung der außerordentlichen Jahresergebnisse



Entwicklung der Gesamtjahresergebnisse (= ordentliche + außerordentliches Ergebnisse):



Entwicklung der Jahresergebnisse 2007 – 2023

Hinweise:

2007: Umstellung des städtischen Rechnungswesens von der Kameralistik auf die kommunale Doppik

2008/2009: Beginn der Weltfinanz- und Wirtschaftskrise (Bankenkrise)

2010: Eurokrise (Staatsschuldenkrise)

2010-2015: Verabschiedung von insgesamt acht Haushaltssicherungskonzepten durch den Rat der Stadt; Flüchtlingskrise in Folge des Krieges in Syrien

2016: Stabilisierungsvereinbarung der Stadt Wilhelmshaven mit dem Land Niedersachsen (Laufzeit 10 Jahre)

2020: 1. Jahr der Corona-Pandemie

2021: 2. Jahr der Corona-Pandemie

2022: 3. Jahr der Corona-Pandemie / 1. Jahr Energie- Flüchtlingskrise als Folge des Krieges in der Ukraine / steigende Inflation

2023: 2. Jahr Energie- Flüchtlingskrise als Folge des Krieges in der Ukraine / steigende Inflation / Beschluss des 1. Haushaltssicherungskonzeptes seit 2015.

Erläuterungen zur Finanzrechnung 2023

nach § 56 Abs. 1 KomHKVO

Finanzhaushalt 2023

Abweichungen Finanzplan ~ Finanzrechnung
(*nur lfd. Verwaltungstätigkeit*)

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze "fort-geschrieben" *	mehr (+) weniger (-) in %
	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:			
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	98.941.138,02	99.882.700,00	**-0,94**
2.	Zuweisungen und allgemeine Umlagen	97.951.517,22	97.049.500,00	**0,93**
3.	sonstige Transfereinzahlungen	3.480.281,99	2.650.200,00	**31,32**
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	12.314.656,06	11.171.900,00	**10,23**
5.	privatrechtliche Entgelte	171.802,68	215.800,00	**-20,39**
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	68.675.527,92	70.018.100,00	**-1,92**
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.879.945,64	5.083.800,00	**-4,01**
8.	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	34.981,79	32.600,00	**0,00**
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.676.676,59	6.016.000,00	**-5,64**
10.	**= Summe der Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**292.126.527,91 €**	**292.120.600,00 €**	**0,00**
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:			
11.	Auszahlungen für aktives Personal	61.250.456,28	62.046.700,00	**-1,28**
12.	Auszahlungen für Versorgung	1.884.759,28	1.733.300,00	**8,74**
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen für geringwertige Vermögensgegenstände	9.641.904,29	10.663.739,24	**-9,58**
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.337.453,72	1.678.200,00	**-20,30**
15.	Transferauszahlungen	175.323.924,49	164.121.388,87	**6,83**
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	88.620.708,69	87.505.965,00	**1,27**
17.	**= Summe der Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit**	**338.059.206,75 €**	**327.749.293,11 €**	**3,15**
18.	**Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-45.932.678,84 €**	**-35.628.693,11 €**	**28,92**

Erläuterungen:

Im Folgenden werden die wesentlichen Positionen der Finanzrechnung nach Einzelpositionen aufgeschlüsselt sowie etwaige Planabweichungen dargestellt.

Die Planabweichungen entstanden dabei entweder durch Mehreinzahlungen bzw. –auszahlungen, Mindereinzahlungen bzw. –auszahlungen oder durch Verschiebungen zwischen den einzelnen Buchungsstellen. In der Regel wurde in der Haushaltsausführung exakter gebucht als zuvor im Haushalt geplant werden konnte.

Definition „Einzahlungen“:

Der § 60 Nr. 15 KomHKVO definiert Einzahlungen als tatsächlichen Zufluss von Bar- und Buchgeld. Eine Einzahlung ist also ein Geldfluss, entstehend zum Zeitpunkt der Bezahlung eines Gutes, einer Dienstleistung oder einer Steuerforderung, in bar, per Scheck oder per Überweisung. Sie erhöht den Zahlungsmittelbestand (*liquide Mittel in der Bilanz*).

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)“ zu „Haushalts-Soll (**HH**)“*

Zeile 1: Steuern und ähnliche Abgaben:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Grundsteuer A	0,09	0,09	0,00
Grundsteuer B	20,13	20,25	-0,12
Gewerbesteuer	36,40	37,00	-0,60
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	32,35	32,34	0,01
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	6,22	6,39	-0,17
Vergnügungssteuer	1,77	1,85	-0,08
Hundesteuer	0,58	0,59	-0,01
Zweitwohnungssteuer	0,32	0,31	0,01
Steuerähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsleistungen des Landes für ALG 2	1,08	1,07	0,01
Gesamt	**98,94**	**99,89**	**-0,95**

Zeile 2: Zuweisungen und allgemeine Umlagen:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Schlüsselzuweisungen	62,30	62,30	0,00
Bedarfszuweisungen	6,54	6,54	0,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen	4,28	4,30	-0,02
Zuweisungen für Zuschüsse für laufende Zwecke	4,99	3,51	1,48
Allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	19,84	20,40	-0,56
Gesamt	**97,95**	**97,05**	**0,90**

Zeile 3: Sonstige Transfereinzahlungen:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	3,03	1,88	1,15
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,45	0,77	-0,32
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00
Andere sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**3,48**	**2,65**	**0,83**

Zeile 4: Öffentlich-rechtliche Entgelte:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Verwaltungsgebühren	4,27	4,12	0,15
Benutzungsgebühren	8,04	7,05	0,99
Zweckgebundene Abgaben	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**12,31**	**11,17**	**1,14**

Zeile 5: Privatrechtliche Entgelte:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Mieten und Pachten	0,15	0,19	-0,04
Einzahlungen aus Verkauf	0,03	0,03	0,00
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,02	0,03	-0,01
Gesamt	**0,20**	**0,25**	**-0,05**

Zeile 6: Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	68,68	70,02	-1,34

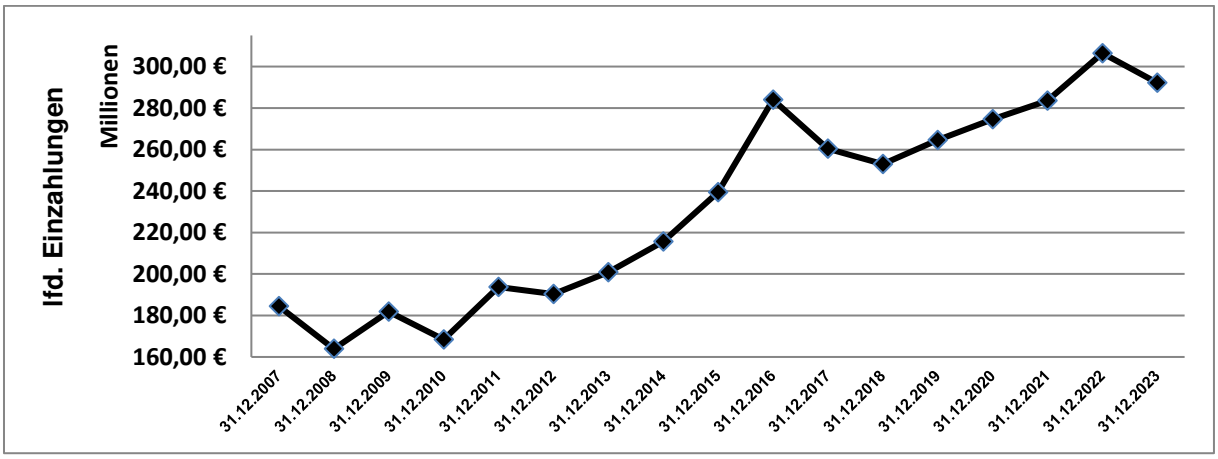
Zeile 7: Zinsen und ähnliche Einzahlungen:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zinseinzahlungen	1,37	1,42	-0,05
Einzahlungen aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	3,01	3,01	0,00
Sonstige Finanzeinzahlungen	0,50	0,65	-0,15
Gesamt	**4,88**	**5,08**	**-0,20**

Zeile 9: Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen:

Art der Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Konzessionsabgaben	2,81	3,00	-0,19
Erstattungen von Steuern	0,06	0,00	0,06
Besondere Einzahlungen (z.B. Verwarnungs- und Bußgelder)	1,85	2,23	-0,38
Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,96	0,79	0,17
Gesamt	**5,68**	**6,02**	**-0,34**

Entwicklung der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:



31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
184.531.023,38 €	163.892.274,20 €	181.850.285,25 €	168.363.428,75 €	193.774.330,79 €	190.318.805,92 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
200.801.601,94 €	215.561.783,26 €	239.479.945,28 €	284.067.733,23 €	260.341.876,70 €	252.947.968,45 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
264.637.191,73 €	274.620.729,48 €	283.511.087,41 €	306.447.611,33 €	292.126.527,91 €

Hinweise:

- Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit umfasse alle Einzahlungen, die nicht für investive Zwecke (z.B. Fördergelder) oder der Finanzierung dienen (z.B. Kreditaufnahmen).

- Die Einzahlungen in **2016** enthielten u.a. die Stabilisierungshilfe des Landes Niedersachsen i.H.v. 48,3 Mio. €.

- Gegenüber **2007** sind die Einzahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit bis **2023** um 107,59 Mio. € gestiegen, das sind 58,3 %.

Definition „Auszahlungen“:

Der § 60 Nr. 8 KomHKVO definiert Auszahlungen als Abfluss von Bar- und Buchgeld. Eine Auszahlung ist demnach der Abfluss monetärer Mittel in bar, per Scheck oder per Überweisung, durch den sich die Finanzmittel (Bargeld, Guthaben bei Banken, Schecks) vermindert. Sie senkt den Zahlungsmittelbestand (*liquide Mittel in der Bilanz*)

Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)“ zu „Haushalts-Soll (**HH**)“*

Zeile 11: Auszahlungen für aktives Personal:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Dienstauszahlungen	43,45	46,61	-3,16
Beiträge zu Versorgungskassen	10,86	11,08	-0,22
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	6,02	6,75	-0,73
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	0,92	0,96	-0,04
negative Deckungsreserve-Personal	0,00	-3,35	3,35
Gesamt	**61,25**	**62,05**	**-0,80**

Zeile 12: Auszahlungen für Versorgung:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Versorgungsauszahlungen	0,01	0,00	0,01
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Versorgungsempfänger	0,00	0,00	0,00
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	1,88	1,73	0,15
Gesamt	**1,89**	**1,73**	**0,16**

Zeile 13: Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen für geringwertige Vermögensgegenstände:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	1,33	1,42	-0,09
Unterhaltung des beweglichen Vermögens und Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1,15	1,24	-0,09
Mieten und Pachten	0,25	0,20	0,05
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,29	0,25	0,04
Haltung von Fahrzeugen	0,46	0,51	-0,05
Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	1,11	1,32	-0,21
Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	0,96	1,35	-0,39
Erwerb von Vorräten	0,04	0,06	-0,02
Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	4,05	4,31	-0,26
Gesamt	**9,64**	**10,66**	**-1,02**

Zeile 14: Zinsen und ähnliche Auszahlungen:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zinsauszahlungen	0,22	0,41	-0,19
Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite	0,45	0,60	-0,15
Sonstige Finanzauszahlungen (z.B. Kreditbeschaffungskosten, Verzinsung von Steuererstattungen)	0,66	0,67	-0,01
Gesamt	**1,33**	**1,68**	**-0,35**

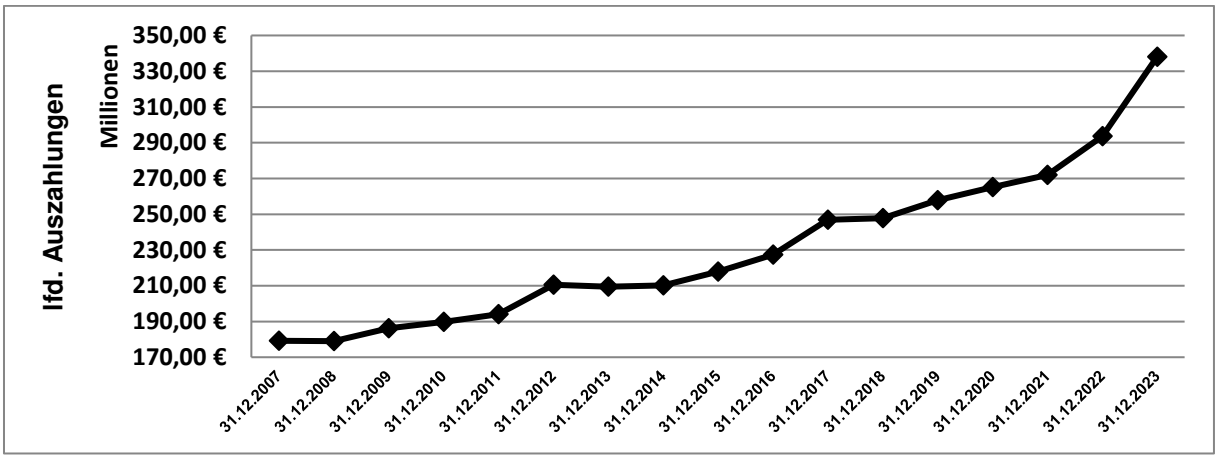
Zeile 15: Transferauszahlungen:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	68,83	62,88	5,95
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00
Sozialtransferauszahlungen	102,30	98,78	3,52
Steuerbeteiligungen	3,19	3,24	-0,05
Allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00
Allgemeine Umlagen	1,01	0,98	0,03
Sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**175,33**	**165,88**	**9,45**

Zeile 16: sonstige haushaltswirksame Auszahlungen:

Art der Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2,96	2,84	0,12
Geschäftsauszahlungen	4,26	6,10	-1,84
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1,35	1,55	-0,20
Erstattungen für die Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	45,71	47,15	-1,44
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen von den Gemeinden	34,33	33,86	0,47
Besondere Auszahlungen (z.B. Bußgelder, Säumniszuschläge)	0,00	0,00	0,00
Weitere sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit / neg. Deckungsreserve	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**88,61**	**91,50**	**-2,89**

Entwicklung der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:



31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
179.232.260,78 €	179.000.377,02 €	186.232.769,02 €	189.721.096,37 €	194.118.407,00 €	210.536.278,29 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
209.531.359,63 €	210.155.836,11 €	217.882.347,20 €	227.407.069,21 €	246.935.230,86 €	247.785.631,61 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
257.788.789,63 €	265.115.454,32 €	271.993.499,31 €	293.645.104,35 €	338.059.206,75 €

Hinweise:

- Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit umfasse alle Auszahlungen, die nicht für investive Zwecke (z.B. Baumaßnahen) oder der Finanzierung dienen (z.B. Tilgung von Krediten).
- Gegenüber **2007** sind die Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit bis **2023** um 158,83 Mio. € gestiegen, das sind 88,6 %.

Investitionstätigkeit:

Finanzhaushalt 2023 Abweichungen Finanzplan ~ Finanzrechnung (*nur Investitionstätigkeit*)				
Einzahlungen und Auszahlungen		**Ergebnis des Haushaltsjahres**	**Ansätze "fort-geschrieben" ***	**mehr (+) weniger (-) in %**
Einzahlungen für Investitionstätigkeit:				
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	5.403.659,73	2.851.800,00	**89,48**
20.	Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit	6.217,25	230.100,00	**-97,30**
21.	Veräußerung von Sachvermögen	125.610,80	105.000,00	**0,00**
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	**0,00**
23.	Sonstige Investitionstätigkeit	573.744,99	577.400,00	**-0,63**
24.	**= Summe der Einz. aus Inv.-tätigkeit**	**6.109.232,77 €**	**3.764.300,00 €**	**62,29**
Auszahlungen für Investitionstätigkeit:				
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**
26.	Baumaßnahmen	1.623.699,35	303.498,60	**434,99**
27.	Erwerb von bewegl. Sachvermögen	3.152.861,19	13.748.797,26	**-77,07**
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.671.816,47	14.355.686,13	**-53,52**
29.	Aktivierbare Zuwendungen	3.357.668,67	8.957.883,53	**-62,52**
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	**0,00**
31.	**= Summe der Ausz. aus Inv.-tätigkeit**	**14.806.045,68 €**	**37.365.865,52 €**	**-60,38**
32.	**Saldo aus Investitionstätigkeit** (Summe Einz. abz. Summe Ausz. f. Inv.-tätigkeit)	**-8.696.812,91 €**	**-33.601.565,52 €**	**-74,12**

**** Ur-Haushalt + Nachträge + Nachbewilligungen + HH-Reste***

Hinweise:

- Die Investitionstätigkeit umfasst alle Finanzvorfälle im Zusammenhang mit den Kauf, dem Verkauf und der Herstellung von Vermögensgegenständen.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)" zu „Haushalts-Soll (**HH**)"*

Zeile 19: Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit:

Art der investiven Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Investitionszuwendungen	5,40	2,87	2,53

Zeile 20: Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten für Investitionstätigkeit:

Art der investiven Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,23	-0,23

Zeile 21: Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen:

Art der investiven Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Einzahlungen aus der Veräußerung von unbeweglichen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	0,13	0,11	0,02

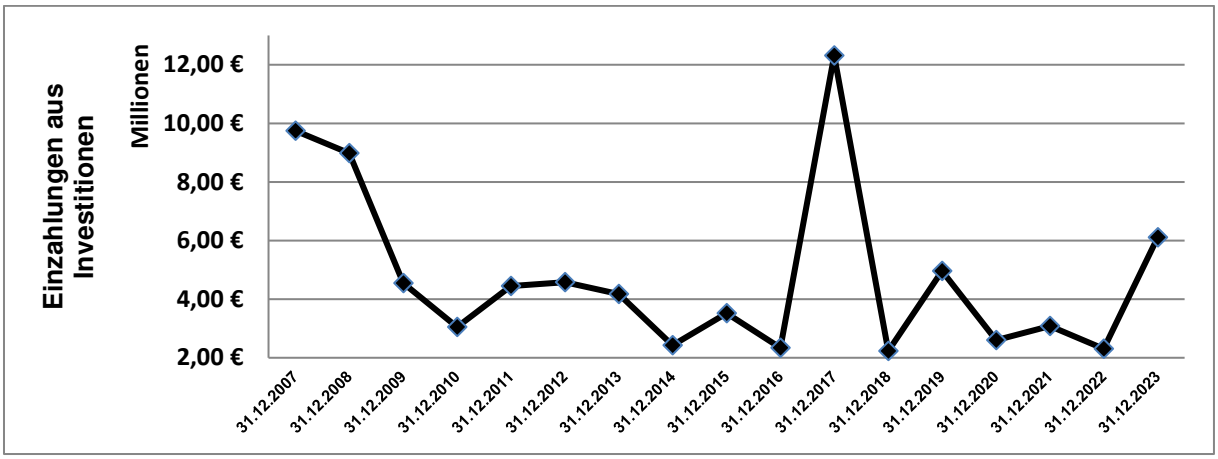
Zeile 22: Finanzvermögensanlagen:

Art der investiven Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung von Wertpapieren	0,00	0,00	0,00

Zeile 23: Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit:

Art der investiven Einzahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Einzahlungen aus Abwicklung von Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
Rückflüsse von Ausleihungen	0,57	0,58	-0,01
Gesamt	**0,57**	**0,58**	**-0,01**

Entwicklung der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:



31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
9.744.014,87 €	8.980.875,59 €	4.550.668,34 €	3.051.309,43 €	4.450.491,91 €	4.582.059,10 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
4.169.141,47 €	2.422.076,75 €	3.522.957,77 €	2.337.542,76 €	12.313.799,09 €	2.231.238,42 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
4.961.589,20 €	2.596.396,70 €	3.081.054,33 €	2.310.548,68 €	6.109.232,77 €

Hinweise:

- Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in **2017** enthielten u.a. Rückflüsse von Ausleihungen an Kreditinstitute i.H.v. 10,00 Mio. €. Dabei handelte es sich um kurzfristig nicht benötigte Liquidität, also nicht um eine Investition im eigentlichen Wortsinn.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Zusammensetzung der einzelnen Summenzeilen (wesentliche Einzelpositionen)
*„Haushaltsrechnung (**RE**)" zu „Haushalts-Soll (**HH**)"*

Zeile 26: Auszahlungen von Baumaßnahmen:

Art der investiven Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Baumaßnahmen	1,62	0,30	1,32

Zeile 27: Erwerb von beweglichem Sachvermögen:

Art der investiven Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögen	3,15	13,79	-10,64

Erläuterung:
Im Bereich der investiven Auszahlungen kommt es oft zu relativ hohen Haushaltsermächtigungen (insbesondere durch Haushaltsreste aus Vorjahren), die dann nicht ausgeschöpft werden, durch z.B. verschobene Maßnahmen, Lieferschwierigkeiten/-zeiten, Personalmangel in ausführenden Fachbereichen oder Bauverzögerungen.

Zeile 28: Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen:

Art der investiven Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen	6,40	14,08	-7,68
Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für den Erwerb von Wertpapieren	0,27	0,28	-0,01
Gesamt	**6,67**	**14,36**	**-7,69**

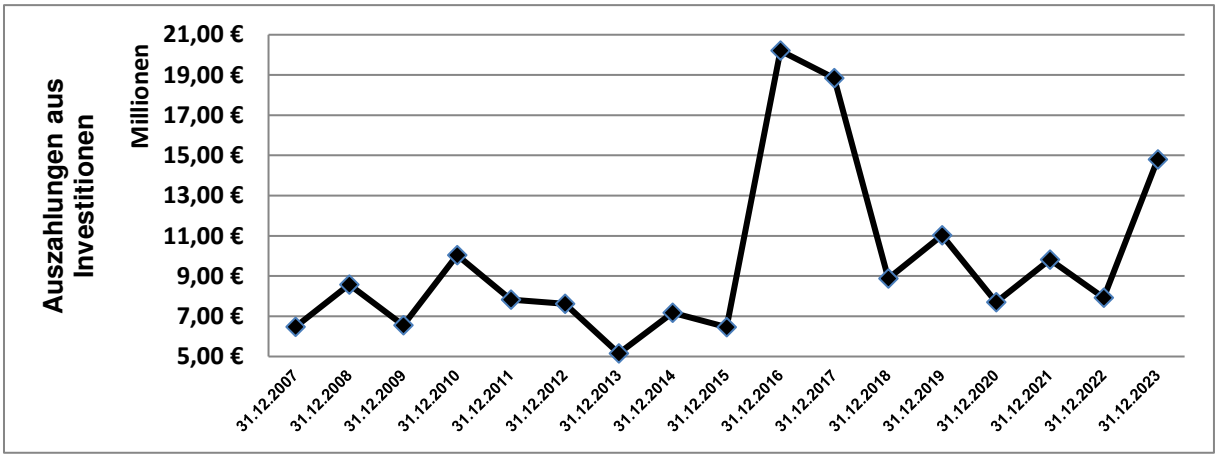
Zeile 29: Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen:

Art der investiven Auszahlung	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	3,36	8,96	-5,60

Erläuterung:

Nicht oder nur teilweise abgeflossen sind z.B. Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen im Rahmen des KMU- Programms und sonstige wirtschaftsfördernde Zwecke und für Stadtumbaumaßnahmen bzw. für Stadtsanierung.

Entwicklung der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:



31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
6.473.106,23 €	8.577.285,89 €	6.549.026,89 €	10.048.748,38 €	7.834.256,72 €	7.614.095,54 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
5.157.669,23 €	7.170.831,12 €	6.454.173,09 €	20.204.624,73 €	18.845.815,06 €	8.874.467,53 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
11.029.089,03 €	7.702.524,36 €	9.819.758,06 €	7.920.344,84 €	14.806.045,68 €

Hinweise:

- Nicht ausgeschöpfte investive Auszahlungsermächtigungen werden i.d.R. in das nächste Haushaltsjahr übertragen (siehe Übersicht „Haushaltsreste“).

Finanzierungstätigkeit:

Finanzhaushalt 2023 Abweichungen Finanzplan ~ Finanzrechnung (*nur Finanzierungstätigkeit*)				
Einzahlungen und Auszahlungen		**Ergebnis des Haushaltsjahres**	**Ansätze "fort-geschrieben" ***	**mehr (+) weniger (-) in %**
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:				
34.	Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	13.380.400,00 €	19.730.400,00 €	**-32,18**
35.	Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Krediten und Rückzahlungen von inneren Darlehen für Inv.-tätigkeit	6.519.593,20 €	7.003.600,00 €	**-6,91**
36.	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**6.860.806,80 €**	**12.726.800,00 €**	**-**
**** Ur-Haushalt + Nachträge + Nachbewilligungen + HH-Reste***				

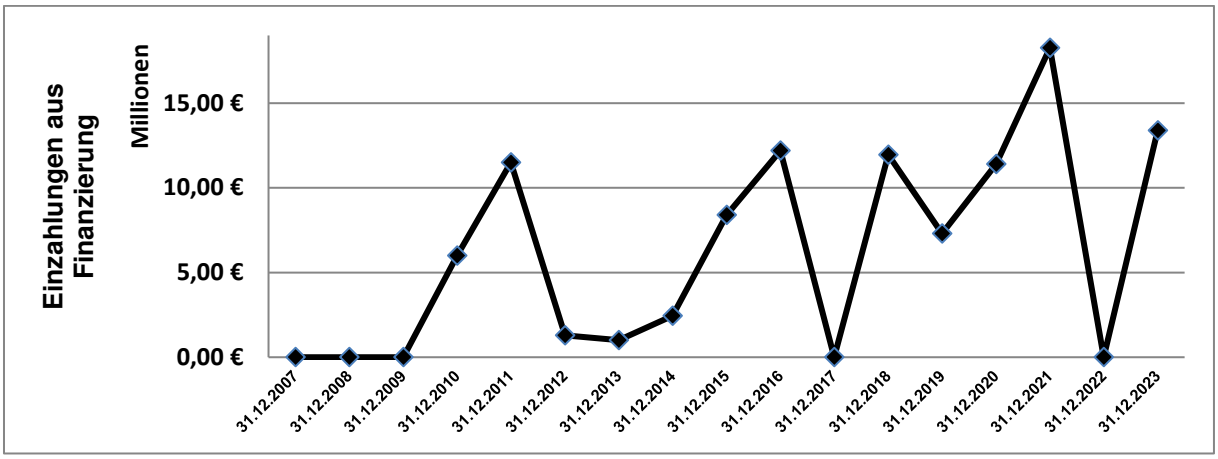
Hinweise:

- Die Finanzierungstätigkeit umfasst alle Ein- und Auszahlungen in Zusammenhang mit der Aufnahme und der Rückzahlungen von Krediten (Tilgung).

- Keine Aufnahme von Investitionskrediten erfolgte in den Jahren 2007 bis 2009 sowie in den Jahren 2017 und 2022.

- Nicht ausgeschöpfte Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten werden i.d.R. in das nächste Haushaltsjahr übertragen.

Entwicklung der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit:

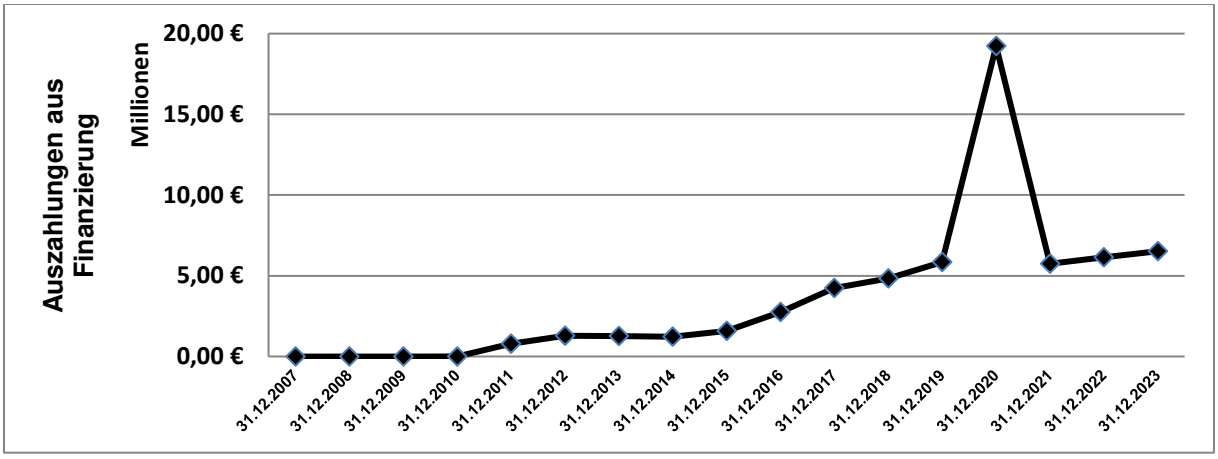


31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000.000,00 €	11.500.000,00 €	1.300.000,00 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1.000.000,00 €	2.450.000,00 €	8.400.000,00 €	12.200.000,00 €	0,00 €	11.950.000,00 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
7.300.000,00 €	11.399.080,25 €	18.271.200,00 €	0,00 €	13.380.400,00 €

Entwicklung der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit:



31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
21,44 €	21,55 €	21,65 €	0,00 €	780.002,19 €	1.278.488,94 €

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1.254.754,10 €	1.231.427,21 €	1.585.345,86 €	2.759.145,88 €	4.231.499,46 €	4.836.119,29 €

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
5.837.084,31 €	19.222.542,48 €	5.745.638,41 €	6.133.867,51 €	6.519.593,20 €

Hinweise:

- Es handelt sich um die Tilgung von Investitionskrediten.

- In **2020** erfolgte eine Umschuldung von Investitionskrediten i.H.v. 11,40 Mio. €. Ferner erfolgte eine Tilgung i.H.v. 7,82 Mio. €.

Anlagenübersicht 2023

gem. § 128 Abs. 3 Nr. 2 NKomVG i.V.m. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen		Entwicklung der Anschaffung- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
		Stand am 31.12.2022	Zugänge in 2023	Abgänge in 2023	Umbuchungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Stand am 31.12.2022	Abschrei-bungen in 2023	Umbuchung in 2023	Auflösungen in 2023	Zuschreibungen in 2023	Stand am 31.12.2023	am 31.12.2023	am 31.12.2022
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
			+	-	-/+			+	+/-	-	-			
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	108.101.753,83	3.426.536,57	30.050,36	-3.619.500,32	107.878.739,72	65.381.557,93	3.441.310,89	-862.275,97	1.923,04	0,00	67.958.669,81	39.920.069,91	42.720.195,90
2.	Sachvermögen (ohne Vorräte und Sammelposten)	29.913.276,44	4.706.213,16	437.767,87	3.619.500,32	37.801.222,05	16.879.376,74	2.641.647,62	862.275,97	419.770,81	642.526,84	19.321.002,68	18.480.219,37	13.033.899,70
3.	Finanzvermögen (ohne Forderungen, Ausleihungen, Abgrenzung und Liquide Mittel)	216.720.979,12	6.404.577,53	2.221.963,83	0,00	220.903.592,82	6.782,58	0,00	0,00	0,00	0,00	6.782,58	220.896.810,24	216.714.196,54
insgesamt		**354.736.009,39**	**14.537.327,26**	**2.689.782,06**	**0,00**	**366.583.554,59**	**82.267.717,25**	**6.082.958,51**	**0,00**	**421.693,85**	**642.526,84**	**87.286.455,07**	**279.297.099,52**	**272.468.292,14**

Schuldenübersicht 2023

gem. § 128 Abs. 3 Nr. 3 NKomVG i.V.m. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2023	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt-betrag am 31.12.2022	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	**90.665.696,48 €**	**47.979.526,64 €**	**22.751.005,24 €**	**19.935.164,60 €**	**59.288.263,46 €**	**31.377.433,02 €**
1.1 Anleihen	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	*48.600.154,75 €*	*7.018.777,02 €*	*22.751.005,24 €*	*18.830.372,49 €*	*41.715.108,67 €*	*6.885.046,08 €*
1.3 Liquiditätskredite	*27.000.000,00 €*	*27.000.000,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*0,00 €*	*27.000.000,00 €*
1.4 sonstige Geldschulden	*15.065.541,73 €*	*13.960.749,62 €*	*0,00 €*	*1.104.792,11 €*	*17.573.154,79 €*	*-2.507.613,06 €*
2. Verbindlichkeiten aus kredit-ähnlichen Rechtsgeschäften	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	**0,00 €**	**0,00 €**
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**3.049.673,04 €**	3.049.568,71 €	104,33 €	0,00 €	**3.989.619,62 €**	**-939.946,58 €**
4. Transferverbindlichkeiten *	**2.759.351,83 €**	2.783.296,18 €	-14.510,17 €	-9.434,18 €	**3.107.110,27 €**	**-347.758,44 €**
5. Sonstige Verbindlichkeiten	**7.526.992,59 €**	7.526.992,59 €	0,00 €	0,00 €	**3.605.979,23 €**	**3.921.013,36 €**
Schulden insgesamt	**104.001.713,94 €**	**61.339.384,12 €**	**22.736.599,40 €**	**19.925.730,42 €**	**69.990.972,58 €**	**34.010.741,36 €**

inkl. debitorische Kreditoren, daher teil. neg. Beträge (Überzahlungen)

Forderungsübersicht 2023

gem. § 128 Abs. 3 Nr. 5 NKomVG i.V.m. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2023	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2022	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen*	10.491.357,89 €	10.481.404,52 €	10.169,91 €	-216,54 €	8.842.470,67 €	1.648.887,22 €
2. Forderungen aus Transferleistungen*	1.247.049,47 €	1.170.755,76 €	34.477,48 €	41.816,23 €	748.384,25 €	498.665,22 €
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen*	1.186.541,65 €	1.180.811,65 €	0,00 €	5.730,00 €	321.145,90 €	865.395,75 €
Summe aller Forderungen*	**12.924.949,01 €**	**12.832.971,93 €**	**44.647,39 €**	**47.329,69 €**	**9.912.000,82 €**	**3.012.948,19 €**

** pauschalwertberichtigt / einzelwertberichtigt; inkl. kreditorische Debitoren, daher teilw. negative Beträge ("Überzahlungen")*

Ausleihungen	Gesamtbetrag am 31.12.2023	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2022	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1. Darlehen (Hypotheken) *	27.773,21 €	4.095,03 €	4.182,55 €	19.495,83 €	31.861,04 €	-4.087,83 €
2. Ausleihung an GGS - Sacheinlage	37.233.697,01 €	569.657,16 €	2.278.628,64 €	34.385.411,21 €	37.803.354,17 €	-569.657,16 €
Summe aller Ausleihungen	**37.261.470,22 €**	**573.752,19 €**	**2.282.811,19 €**	**34.404.907,04 €**	**37.835.215,21 €**	**-573.744,99 €**

** einzelwertberichtigt*

Durchlaufende Posten / sonstige Vermögensgegenstände	Gesamtbetrag am 31.12.2023	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2022	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	€	€	€	€	€	€
1. Sonderforderungen geg. Eigenbetriebe aus USt	52.996,96 €	52.996,96 €	0,00 €	0,00 €	242.423,91 €	-189.426,95 €
2. Sonderforderungen geg. GEW GmbH	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Liquiditätsverbund VHS/MS gGmbH	220.000,00 €	220.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	220.000,00 €
4. Liquiditätsverbund Eigenbetrieb RNK	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000.000,00 €	0,00 €
5. Liquiditätsverbund Eigenbetrieb GGS	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	7.000.000,00 €	-5.500.000,00 €
6. Liquiditätsverbund Eigenbetrieb TBW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Versorgungsrücklage (Versorgungskasse OL)	4.987.103,60 €	Geldanlage, keine Forderung			4.044.659,45 €	942.444,15 €
8. Gewinnabführung Eigenbetrieb GGS 2017 *	0,00 €	gestundet sowie wertberichtigt			0,00 €	0,00 €
9. Kapitalentnahme Eigenbetrieb TBW	2.195.643,49 €	2.195.643,49 €	0,00 €	0,00 €	2.338.028,00 €	-142.384,51 €
10. Sonderforderungen TBW (VKE)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	343.797,00 €	-343.797,00 €
11. Vorschüsse Gehälter	-1.040,10 €	-1.040,10 €	0,00 €	0,00 €	3.349,46 €	-4.389,56 €
Summe aller Ausleihungen	**16.954.703,95 €**	**11.967.600,35 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**21.972.257,82 €**	**-5.017.553,87 €**

** Gesamtsumme: 1.368.767,26 €; pauschalwertberichtigt ab 2022 auf 0,00 €*

Rückstellungsübersicht 2023 gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2023	Zuführung	Inanspruch-nahme und Herabsetzungen	Auflösung	Bestand am 31.12.2022	Mehr (+) / weniger (-)
	1	2	3	4	5	6
	- in Euro -					
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	202.658.346,00 €	1.408.683,00 €	587.348,00 €	0,00 €	201.837.011,00 €	821.335,00 €
davon:						
1.1 Pensionsrückstellungen	*173.955.662,00 €*	*1.408.683,00 €*	*495.091,00 €*	*0,00 €*	*173.042.070,00 €*	*913.592,00 €*
1.2 Beihilferückstellungen	*28.702.684,00 €*	*0,00 €*	*92.257,00 €*	*0,00 €*	*28.794.941,00 €*	*-92.257,00 €*
2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	3.631.310,00 €	116.860,00 €	0,00 €	0,00 €	3.514.450,00 €	116.860,00 €
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	344.582,52 €	0,00 €	2.200,00 €	0,00 €	346.782,52 €	-2.200,00 €
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	638.581,15 €	600.641,04 €	9.024,52 €	0,00 €	46.964,63 €	591.616,52 €
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	814.718,69 €	3.000,00 €	79.803,22 €	0,00 €	891.521,91 €	-76.803,22 €
8. andere Rückstellungen	8.808.626,95 €	5.187.626,95 €	11.922.313,65 €	58.444,32 €	15.601.757,97 €	-6.793.131,02 €
Summe aller Rückstellungen	**216.896.165,31 €**	**7.316.810,99 €**	**12.600.689,39 €**	**58.444,32 €**	**222.238.488,03 €**	**-5.342.322,72 €**

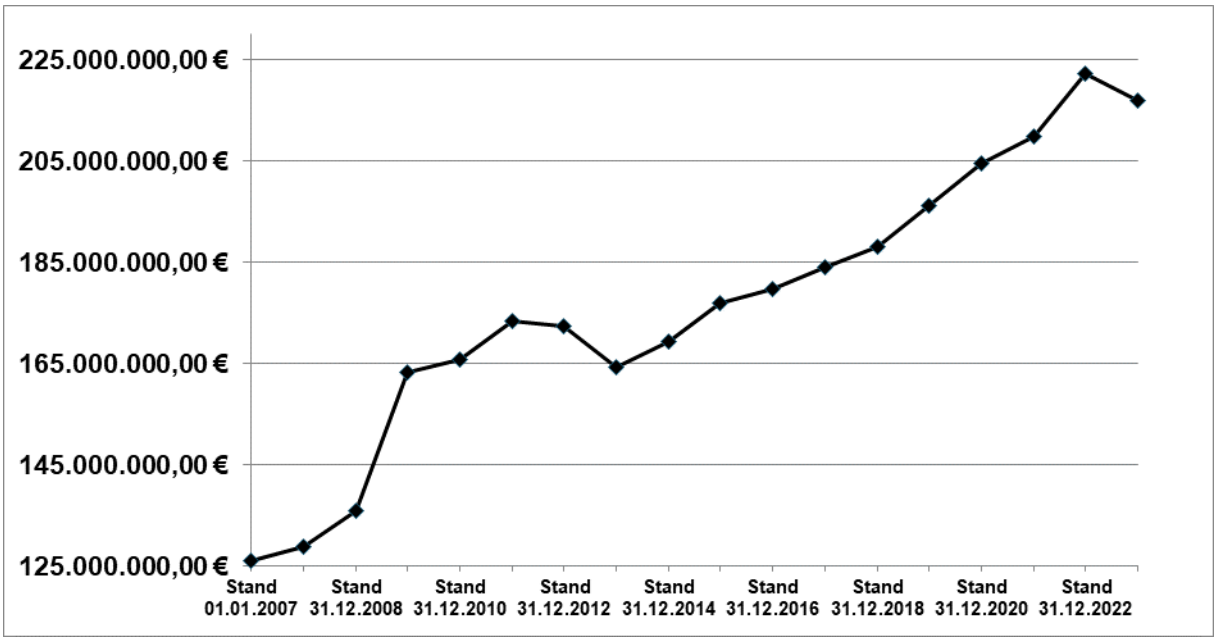
Rückstellungen werden gem. § 123 Abs. 2 NKomVG für Verpflichtungen gebildet bzw. passiviert, die dem Grunde nach zu erwarten, aber deren Fälligkeit oder Höhe noch ungewiss sind.
Eine Passivierung erfolgt, soweit es wahrscheinlich ist, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, ihre wirtschaftliche Ursache vor dem Bilanzstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.
Somit kann der Aufwand für Rückstellungen der Verursachungsperiode zugeordnet werden.

Rückstellungen sind dem langfristigen Fremdkapital zuzuordnen und stellen eine Ergänzung der Verbindlichkeiten dar. Der § 55 Abs. 3 KomHKVO fordert in der Bilanz die Angabe der Rückstellungen nach § 45 KomHKVO.

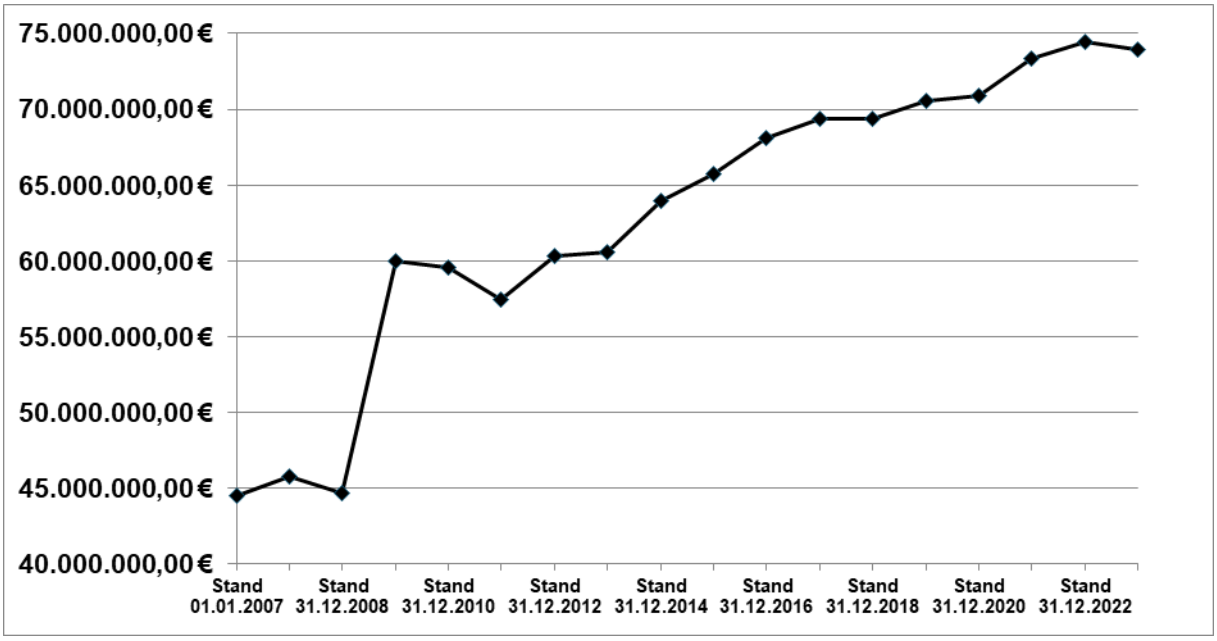
Durch die Bildung von Rückstellungen wird jedoch nur verdeutlicht, wie hoch die erwarteten zukünftigen Verpflichtungen eingeschätzt werden.
Tatsächlich finanziert sind sie damit nicht, d.h., die Liquidität (in der Finanzrechnung) dafür ist nicht automatisch vorhanden.

Nach § 45 Abs. 5 KomHKVO müssen Rückstellungen aufgelöst werden, soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

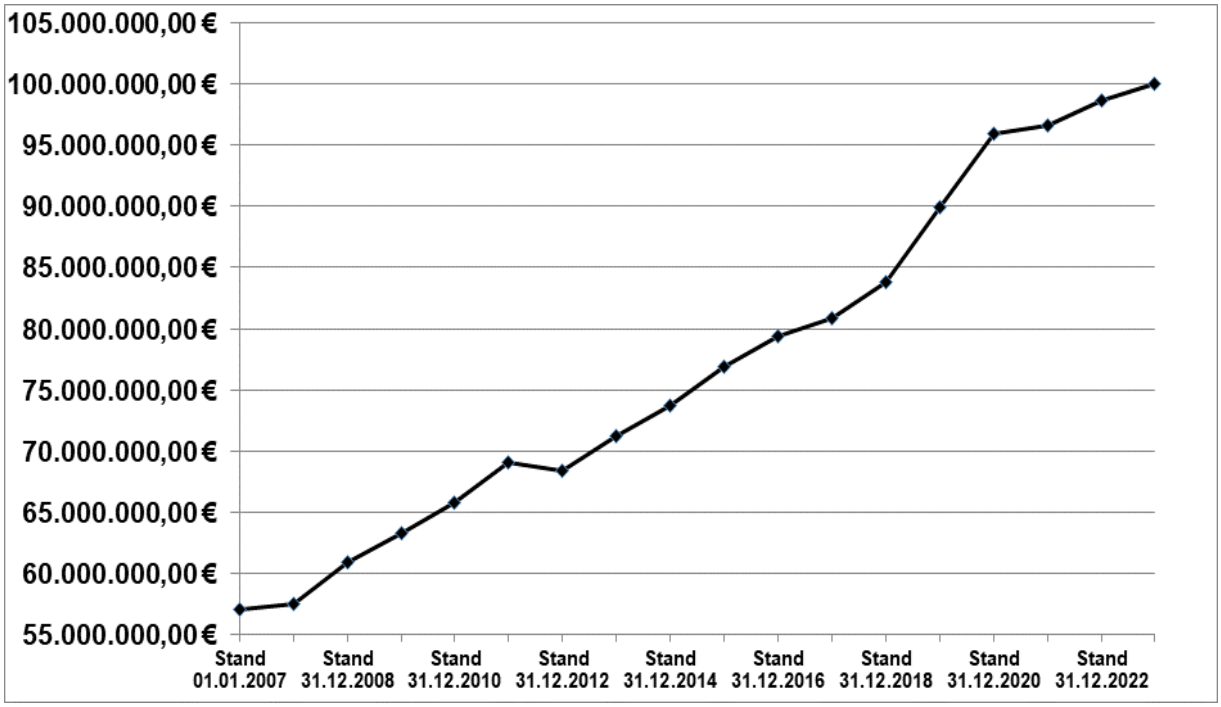
Verläufe der Rückstellungsarten 2007 bis 2023



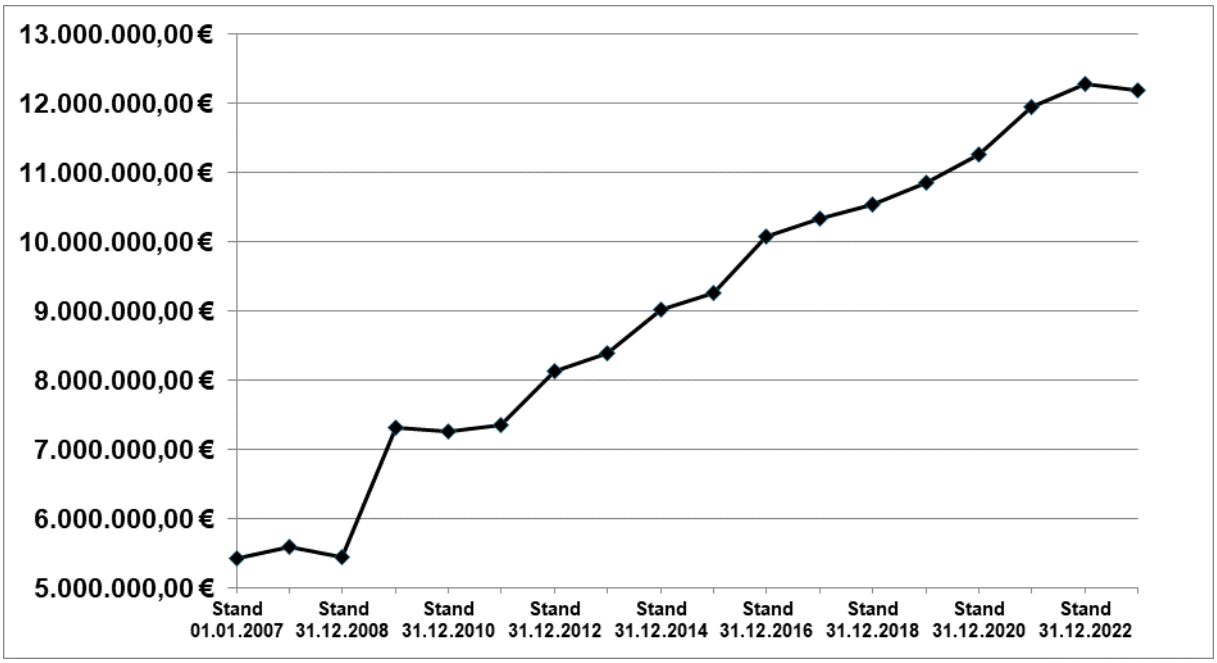
Entwicklung gesamte Rückstellungen 01.01.2007 – 31.12.2023



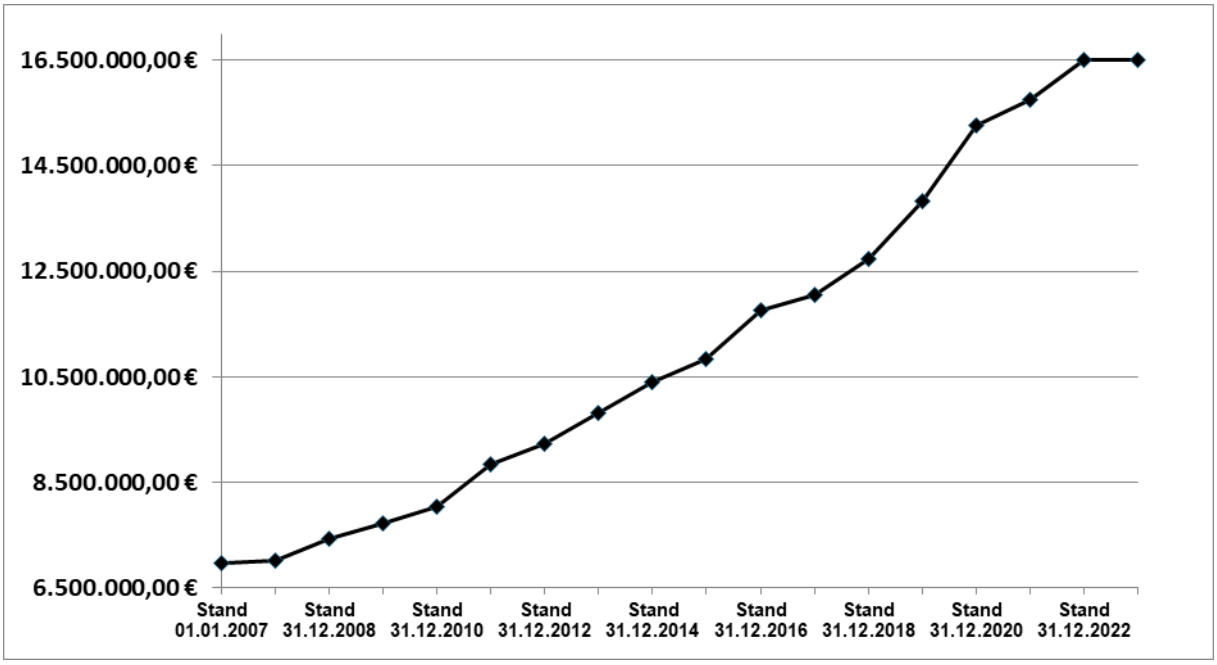
Entwicklung „Pensionsrückstellungen für aktive Beamte“
01.01.2007 – 31.12.2023



Entwicklung „Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger“ (=Pensionäre)
01.01.2007 – 31.12.2023

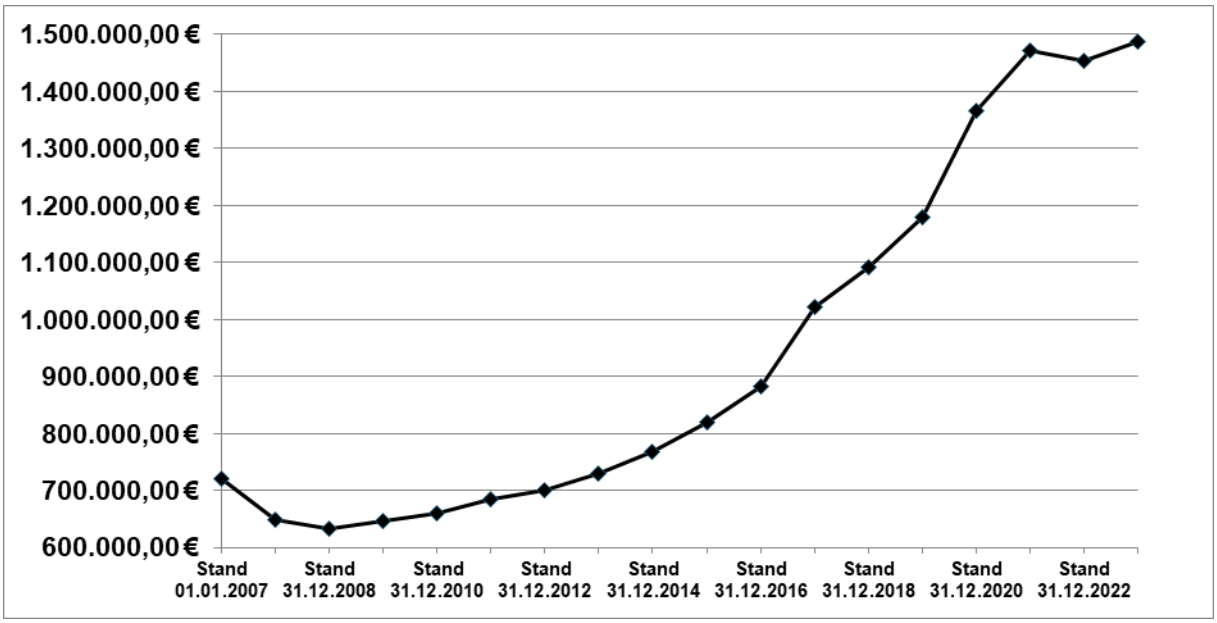


Entwicklung „Beilhilferückstellungen für aktive Beamte“
01.01.2007 – 31.12.2023



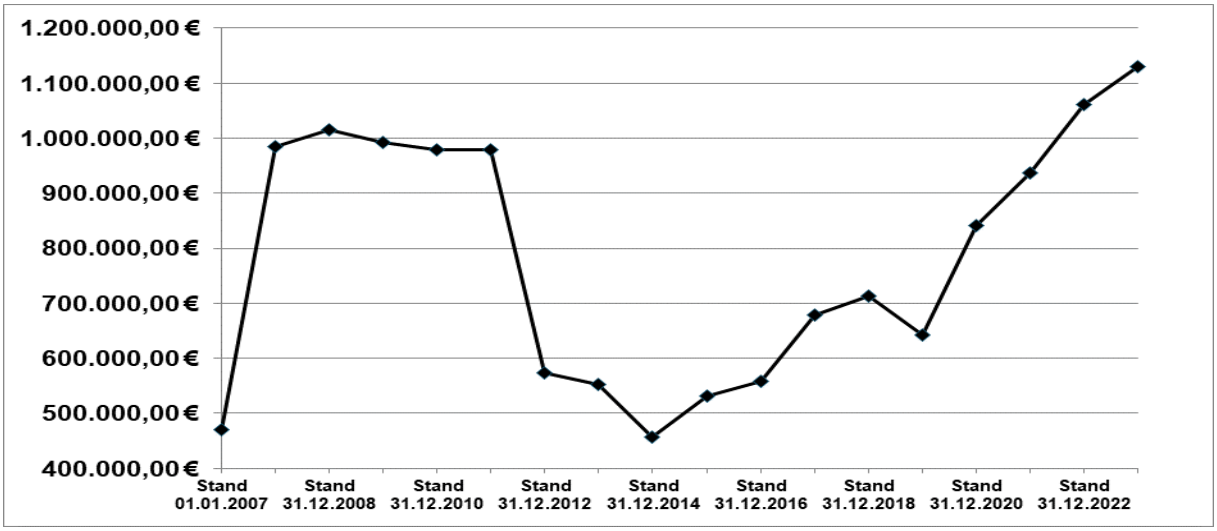
Entwicklung „Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger“ (=Pensionäre)

01.01.2007 – 31.12.2023



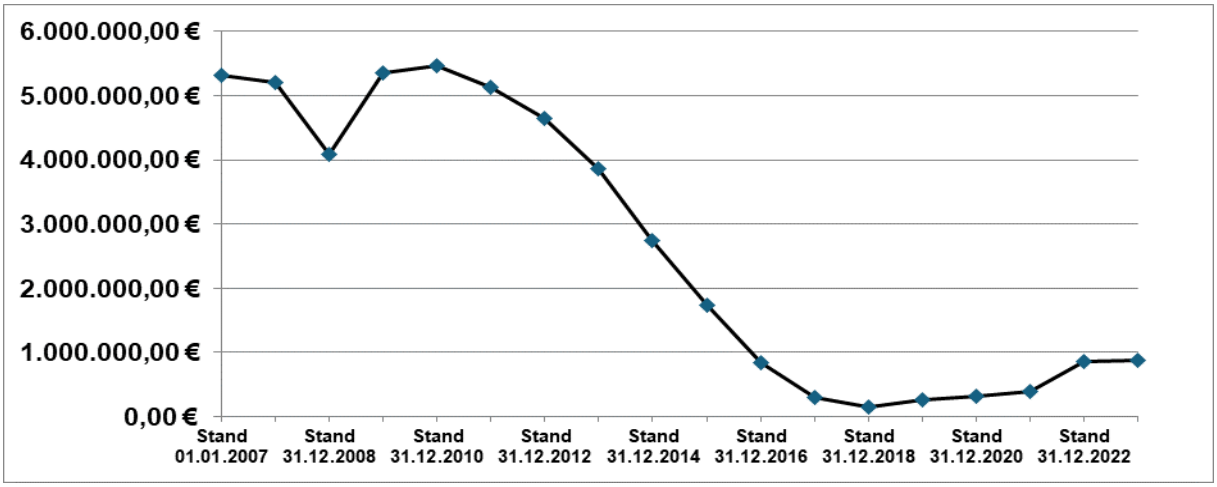
Entwicklung „Urlaubsrückstellungen“ = Geldwert der nicht in Anspruch genommenen Urlaubstage

01.01.2007 – 31.12.2023



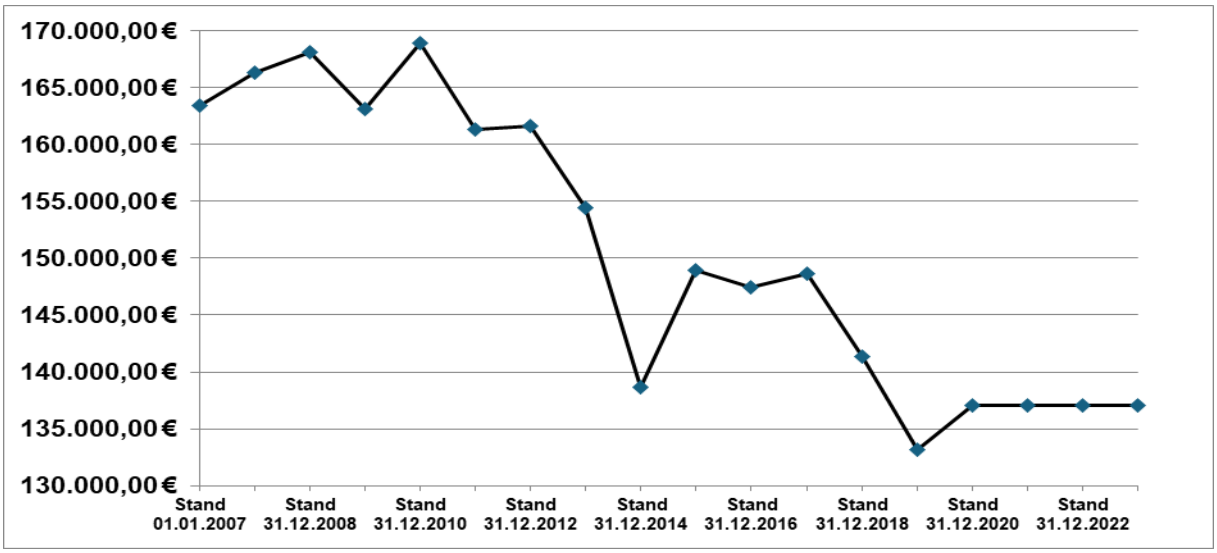
Entwicklung „Überstundenrückstellungen“ = Geldwert der geleisteten Überstunden

01.01.2007 – 31.12.2023



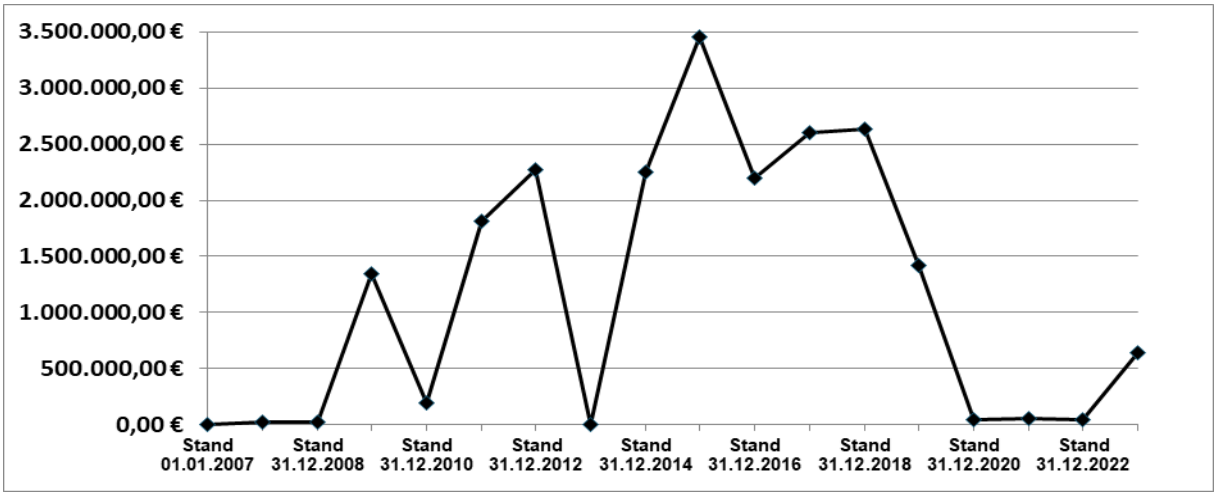
Entwicklung „Altersteilzeitrückstellungen“

01.01.2007 – 31.12.2023

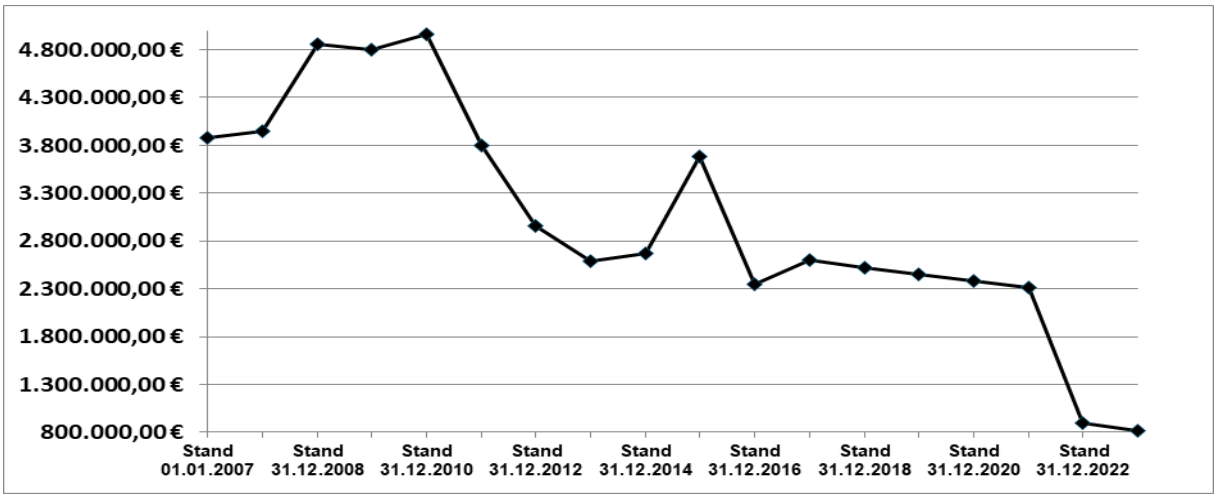


Entwicklung „Jubiläumsrückstellungen“ (Neuberechnung ab 2020 nur alle 5 Jahre)

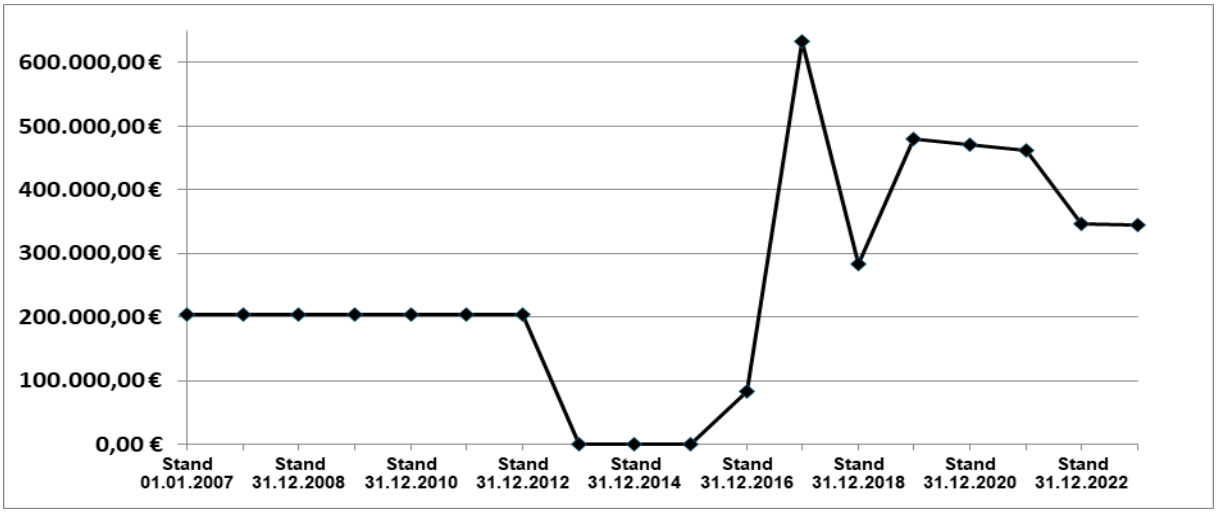
01.01.2007 – 31.12.2023



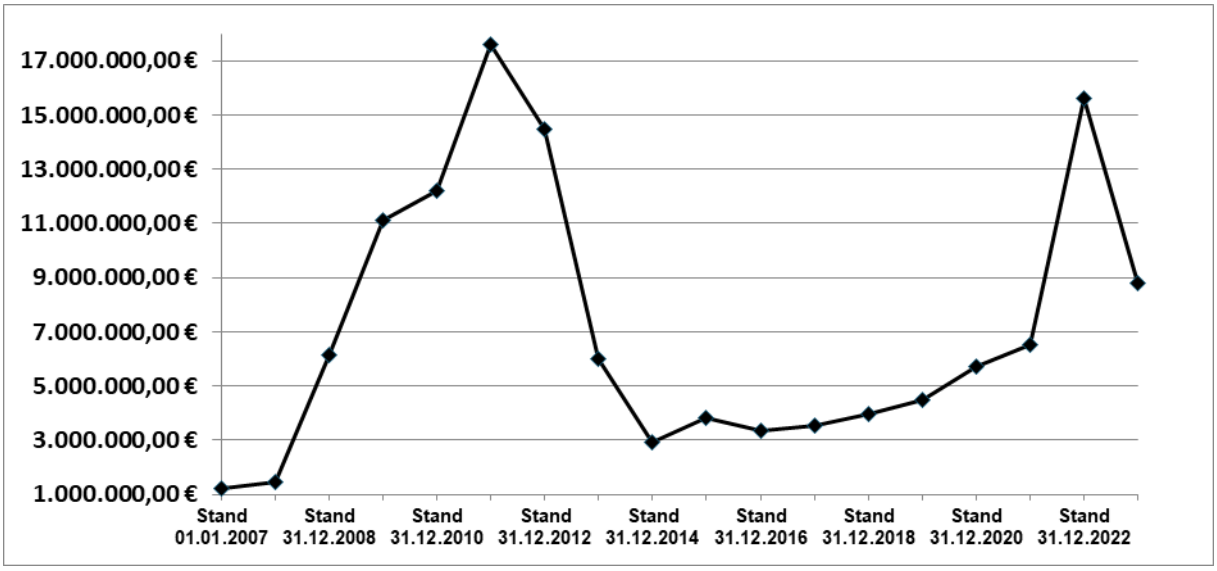
Entwicklung „Steuerrückstellungen“
01.01.2007 – 31.12.2023



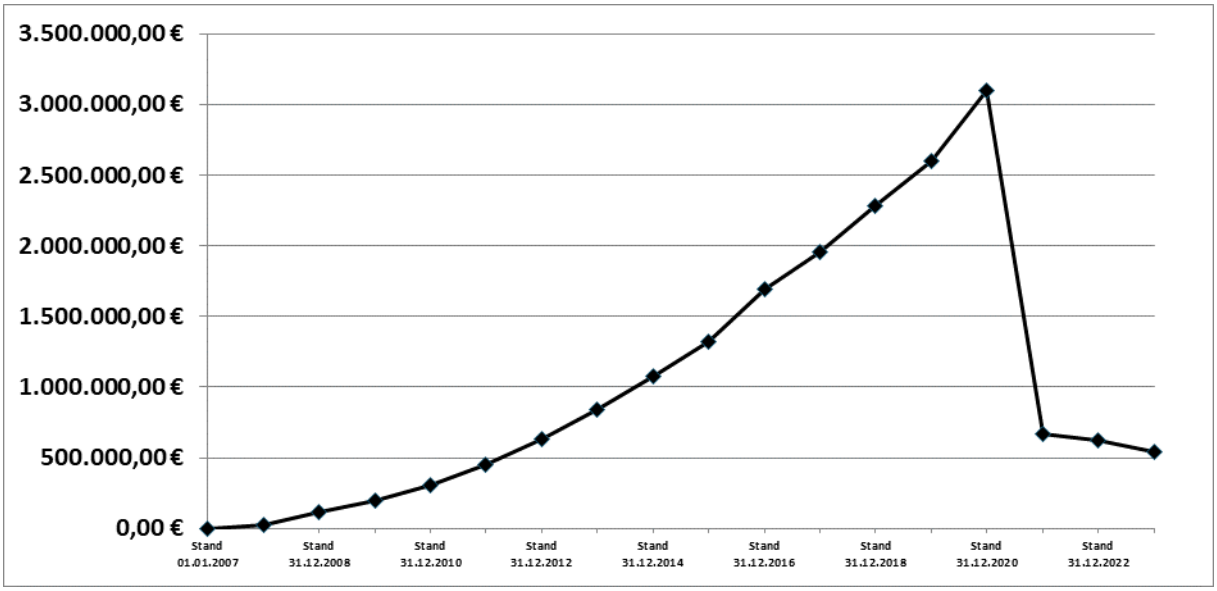
Entwicklung „Rückstellungen für Bürgschaften sowie anhängige Gerichtsverfahren“
01.01.2007 – 31.12.2023



Entwicklung der “Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten“ – (z.B. Kampfmittelflächen)
01.01.2007 – 31.12.2023



Entwicklung „Andere Rückstellungen" – (z.B. offene Rechnungen)
01.01.2007 – 31.12.2023



Entwicklung der "Rückstellungen für leistungsorientierte Bezahlung (LoB)" – (nur Beschäftigte, in „Andere Rückstellungen" enthalten)
01.01.2007 – 31.12.2023

Hinweis zur „LoB – Rückstellung": Laut Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst war ab 01.01.2007 ein Leistungsentgelt für die Beschäftigten einzuführen. Der dazu benötigte Kapitalpool wurde als Teil der Tarifvereinbarung von der damaligen Lohnerhöhung abgesetzt. Erst im Jahr 2020 konnte zwischen Personalverwaltung und Personalvertretung eine Einigung bezüglich einer Dienstvereinbarung über leistungsorientierte Bezahlung erreicht werden. Der bis dahin aufgelaufene Kapitalpool wurde im Jahr 2021 an die Beschäftigten ausgeschüttet. In Folgejahren richtet sich die Höhe der Rückstellung immer nur auf die für das Vorjahr auszuschüttenden Beträge.

Übersicht
über die 2023 in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen (VE)

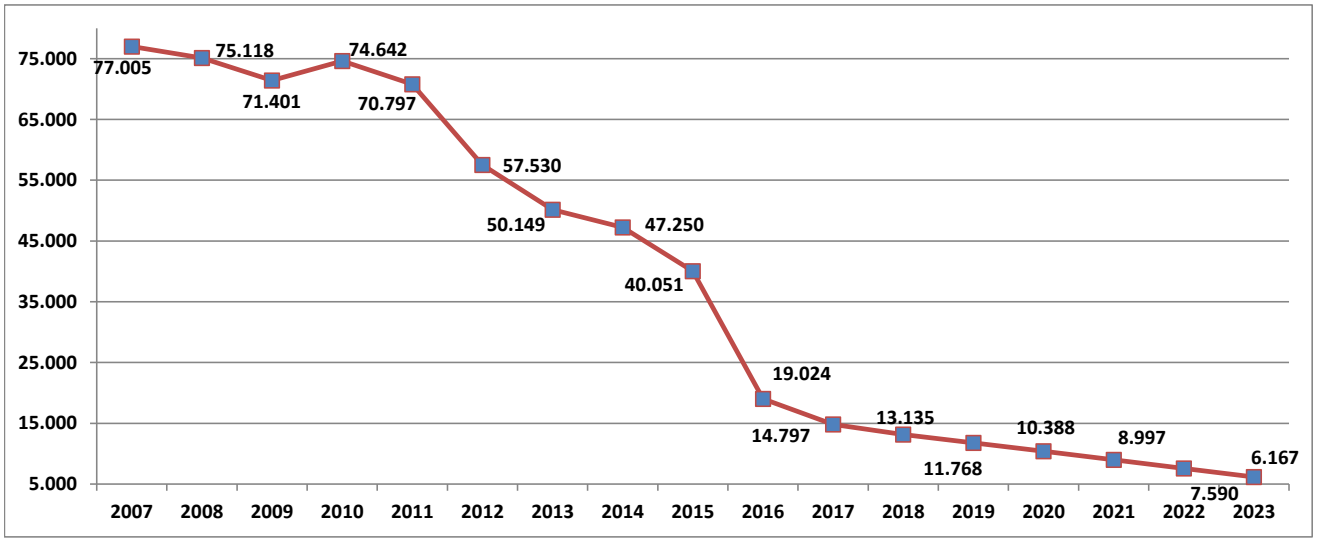
Bei einer VE handelt es sich um eine Ermächtigung des Rates gegenüber der Verwaltung finanzielle Verpflichtungen über das Haushaltsjahr hinaus einzugehen. Zulässig sind VE nur im Finanzhaushalt zur Leistung von Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.
Sie sind durch die Kommunalaufsichtsbehörde zu genehmigen.

Beispiel: Vergabe an ein Bauunternehmen zum Bau einer Schule im nächsten Haushaltsjahr.

				in €			
Dez.	**FB**	**Produkt / Sachkonto**	**Bezeichnung**	**Haushalt 2023**	**Nachbewil-ligung**	**Gesamt**	**Inanspruch-nahme**
II	**32**	**12.28.04**	**Überwachung / Ahndung von Ordnungswidrigkeiten**				
		783111	Stationäre und mobile Überwachungsanlagen	200.000	0	200.000,00	**0,00**
III	**37**	**12.61.01**	**Abwehrender Brandschutz**				
		783111	Fahrzeugbeschaffung und diverse Beschaffungen	140.000,00	0,00	140.000,00	**140.000,00**
III	**61**	**51.13.03**	**Stadtumbaumaßnahmen**				
		781811	Zuweisungen und Zuschüsse für Sanierungen	244.000,00	0,00	244.000,00	**0,00**
III	**61**	**51.13.12**	**Soziale Stadt**				
		781891	Zahlung Treuhandkonto	840.000,00	0,00	840.000,00	**367.038,65**
III	**61**	**51.13.14**	**Östliche Südstadt / KW-Brücke**				
		781811	Zuweisungen und Zuschüsse für Sanierungen	456.000,00	0,00	456.000,00	**0,00**
III	**61**	**31.13.15**	**Sanierungsgebiet Tonndeich**				
		781811	Zuweisungen und Zuschüsse für Sanierungen	1.410.000,00	0,00	1.410.000,00	**67.990,09**
Gesamt				**3.290.000,00**	**0,00**	**3.290.000,00**	**575.028,74**

Übersicht über noch laufende Bürgschaften - Stand 31.12.2023

Stand am 01.01.2022					8.997.343,11
Lfd. Nr.	**Bürgschaftsgläubiger**	**Darlehnsnehmer**	**Ursprungs-betrag €**	**Restbetrag 31.12.2022 €**	**Restbetrag 31.12.2023 €**
159	DKB Berlin	Stadtwerke Verkehrsgesellschaft mbH	1.500.000,00	291.657,00	208.323,00
167a	Bremer Landesbank/KfW	Stadtwerke Verkehrsgesellschaft mbH	1.500.000,00	485.286,00	397.050,00
167b	Bremer Landesbank/KfW	Stadtwerke Verkehrsgesellschaft mbH	2.000.000,00	626.808,00	507.400,00
		Zwischensumme SWV	**5.000.000,00**	**1.403.751,00**	**1.112.773,00**
149	KfW Bankengruppe	Stadtwerke GmbH (Neubau Sport-/Freizeitbad)	7.500.000,00	2.187.500,00	1.875.000,00
152	OLB	Stadtwerke GmbH (Neubau Sport-/Freizeitbad)	7.500.000,00	1.444.890,64	963.786,15
163	Deutsche Kreditbank Berlin	Stadtwerke GmbH	3.000.000,00	631.560,00	473.664,00
		Zwischensumme SWW	**18.000.000,00**	**4.263.950,64**	**3.312.450,15**
153	DKB Berlin	JadeWeserAirport (Flugplatz GmbH)	300.000,00	62.009,25	43.376,99
164	DKB Berlin	JadeWeserAirport (Flugplatz GmbH)	112.500,00	25.312,50	19.687,50
165	DKB Berlin	JadeWeserAirport (Flugplatz GmbH)	150.000,00	30.000,00	22.500,00
170	DKB Berlin	JadeWeserAirport (Flugplatz GmbH)	50.000,00	17.638,00	14.696,00
		Zwischensumme JadeWeserAirport	**612.500,00**	**134.959,75**	**100.260,49**
144	KfW Bankengruppe	WEL (Bau Entsorgungszentrum)	2.000.000,00	960.000,00	880.000,00
147	OLB	WEL (Bau Entsorgungszentrum)	2.000.000,00	827.776,84	761.110,12
		Zwischensumme WEL	**4.000.000,00**	**1.787.776,84**	**1.641.110,12**
Stand am 31.12.2023					**6.166.593,76**



Verlauf Höhe der Bürgschaften 2007 - 2023 - in T€

Übersicht
über den Stand der rechtlich unselbstständigen Stiftungen

Es handelt sich in allen Fällen um Treuhandvermögen aus sog. "Nachlassstiftungen".

	1	2	3	4	5
Nr.	**Art**	**Stand am 31.12.2022 €**	**Einzahlungen 2023 €**	**Auszahlungen 2023 €**	**Stand am 31.12.2023 €**
	Stiftungen: (unselbständig)				
S 1	Willy-Landt-Stiftung	76.685,84	39,14	0,00	76.724,98
S 2	Franz-Kuhlmann-Stiftung	226.521,29	4.566,34	0,00	231.087,63
S 3	Käthe-Hauptmann-Stiftung	150.971,90	157,35	0,00	151.129,25
S 4	Arthur-Hachmann-Stiftung	11.684,47	12,35	0,00	11.696,82
S 5	Erna-Reith-Stiftung	9.999,21	6,62	0,00	10.005,83
S 6	Else-Klar-Stiftung	11.295,06	12,04	0,00	11.307,10
S 7	Bidegast-Stiftung (Stiftung Bromberg)	6.703,08	0,00	0,00	6.703,08
Summe Stiftungen		**493.860,85**	**4.793,84**	**0,00**	**498.654,69**

Teil 3
Rechenschaftsbericht

nach § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG
i.V.m. § 57 KomHKVO

Angaben und Erläuterungen zu wesentlichen Vorgängen nach dem Abschlussstichtag 31.12.2023 (*Nachtragsbericht*)

Stand: **17.04.2025**

1. Überschuss- / Defizitentwicklung:

-in Mio. €-

Überschüsse aus Vorjahren (Rücklagen aus 2007)		9,85 €
Fehlbetrag 2008	-	26,74 €
Fehlbetrag 2009	-	9,89 €
Fehlbetrag 2010	-	20,24 €
Fehlbetrag 2011	-	12,60 €
Fehlbetrag 2012	-	24,24 €
Fehlbetrag 2013	-	5,65 €
Fehlbetrag 2014	-	3,28 €
Überschuss 2015		3,70 €
Überschuss 2016		50,63 €
Überschuss 2017		10,85 €
Überschuss 2018		0,62 €
Überschuss 2019		4,66 €
Fehlbetrag 2020	-	2,34 €
Fehlbetrag 2021	-	4,47 €
Fehlbetrag 2022	-	9,36 €
Fehlbetrag 2023	-	35,05 €
Fehlbetrag aus Vorjahren am 01.01.2024	**-**	**73,53 €**
voraussichtliches Defizit 2024 *	-	22,39 €
voraussichtliches Defizit 2025 **	-	38,56 €
voraussichtliches Defizit 2026 **	-	57,00 €
voraussichtliches Defizit 2027 **	-	36,42 €
voraus. FEHLBETRÄGE AUS VORJAHREN AM 01.01.2028	**-**	**227,90 €**

** Stand: 1.NT 2023/2024; ** Stand. Haushalt 2025/2026*

2. Voraussichtliche Entwicklung der bilanziellen „Nettoposition“:

		in Mio. €	
		Ergebnis:	**Nettoposition:**
Stand Schlussbilanz	31.12.2023	-35,05	38,89
voraussichtlicher Stand Schlussbilanz *	31.12.2024	-22,39	16,50
voraussichtlicher Stand Schlussbilanz *	31.12.2025	-38,56	-22,06
voraussichtlicher Stand Schlussbilanz *	31.12.2026	-57,00	-79,06
voraussichtlicher Stand Schlussbilanz *	31.12.2027	-36,42	-115,48

** Stand: Haushalt 2023 / 2024*

3. Weitere wesentliche Vorgänge:

Haushalt 2023/2024:
Zum gegenwärtigen Zeitpunkt ist mit weiteren negativen Effekten im Zusammenhang mit der Ertragslage im Klinikum Wilhelmshaven gGmbH zu rechnen. Zur Aufrechterhaltung des Betriebes sind ggfls. weitere Verlustausgleiche erforderlich. Dies betrifft nicht nur das Klinikum Wilhelmshaven, sondern ist bei den meisten Kommunalen Krankenhäusern der Fall.

Steigende Fallzahlen / Ausgabensteigerungen im Sozial-/Jugendbereich
Seit Jahren steigen die Ausgaben inbesondere in den Bereichen Soziales und Jugend. Diese Entwicklung zeichnet sich auch für die Zukunft ab.

Auswirkungen des Krieges in der Ukraine:
Durch das niedersächsische Innenministerium (MI) wurden der Stadt Wilhelmshaven bereits eine hohe Anzahl von Vertriebenen aus den ukrainischen Kriegsgebieten zugewiesen. Die finanziellen Auswirkungen werden weiterhin erheblich sein, insb. für die Bereitstellung von Flüchtlingsunterkünften einschl. aller damit verbundenen Ausgaben.

Strukturhilfefonds / Finanzierung LNG-Terminal:
Mit Beschluss vom 04.05.2022 stimmte der Rat der Stadt einer Entnahme i.H.v. maximal 40 Mio. € aus dem Strukturhilfefonds "Kohleausstieg" durch das Land Niedersachen zu. Der Betrag soll zur Finanzierung der Errichtung eines LNG-Terminals an der UVG-Brücke verwendet werden. Der Betrag soll dem Strukturhilfefonds aus dem Landeshaushalt wieder zugeführt werden (BV 130/2022).

Wesentliche Gründe zur Beeinflussung des Jahresergebnisses:

Ursprungshaushalt 2023:

Lt. ursprünglicher Haushaltsplanung wurde ein Jahres**defizit** 2023 i.H.v. **-35,75 Mio. €** prognostiziert.

Ursprungshaushalt 2023						
ordentl. Erträge	ordentl. Aufw.	ord. Ergebnis	außerordentl. Erträge	außerordentl. Aufw.	außerordentl. Ergebnis	Fehlbedarf
289.314.800,00 €	325.109.800,00 €	**-35.795.000,00 €**	45.000,00 €	0,00 €	**45.000,00 €**	**-35.750.000,00 €**

1. Nachtragshaushaltssatzung 2023:

Das prognostizierte Jahres**defizit** 2023 lag zur 1. Nachtragshaushaltssatzung unverändert **-35,75 Mio. €**.

1. Nachtragshaushaltssatzung 2023						
ordentl. Erträge	ordentl. Aufw.	ord. Ergebnis	außerordentl. Erträge	außerordentl. Aufw.	außerordentl. Ergebnis	Fehlbedarf
297.007.500,00 €	332.862.500,00 €	**-35.855.000,00 €**	105.000,00 €	0,00 €	**105.000,00 €**	**-35.750.000,00 €**

Übertragung von Haushaltsresten:

Durch die Übertragung von Haushaltsresten (*in Vorjahren nicht in Anspruch genommene Aufwandsermächtigungen*) aus 2022 sowie über- / außerplanmäßigen Nachbewilligungen ergab sich für das Haushaltsjahr 2023 eine (*endgültige*) Prognose des Fehlbetrages i.H.v. **-44,72 Mio €**.

1. Nachtragshaushaltssatzung einschl. aus 2022 übertragener Haushaltsreste + Nachbewilligung						
ordentl. Erträge	ordentl. Aufw.	ord. Ergebnis	außerordentl. Erträge	außerordentl. Aufw.	außerordentl. Ergebnis	Fehlbedarf
297.007.500,00 €	341.829.432,09 €	**-44.821.932,09 €**	105.000,00 €	0,00 €	**105.000,00 €**	**-44.716.932,09 €**

Gegenüber der 2. Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 ergab sich hieraus folglich eine mögliche **Verschlechterung i.H.v. 8,97 Mio. €**.

Jahresabschluss 2023:

Der tatsächliche **Jahresfehlbetrag** zum Jahresabschluss 2023 beträgt **-35,05 Mio. €**.

Jahresabschluss 2023						
ordentl. Erträge	ordentl. Aufw.	ord. Ergebnis	außerordentl. Erträge	außerordentl. Aufw.	außerordentl. Ergebnis	Fehlbetrag
306.926.837,54 €	342.915.118,83 €	**-35.988.281,29 €**	950.510,03 €	7.787,72 €	**942.722,31 €**	**-35.045.558,98 €**

Differenzen: Tatsächliches Ergebnis 2023 zur fortgeschriebenen Haushaltsplanung 2023:

- Verbesserung gegenüber Ursprungshaushalt: + 0,70 Mio. €
- Verbesserung gegenüber 1. Nachtrag: + 0,70 Mio. €
- Verbesserung gegenüber 1. Nachtrag einschl. HH-Reste: + 9,63 Mio. €

Ursächlich für die deutliche Verbesserung des Jahresfehlbetrages (RE) i.H.v. -9,67 Mio. € gegenüber der (*endgültigen*) Prognose (HH) i.H.v. – 44,72 Mio. € waren insbesondere folgende Umstände:

Wesentliche ordentliche Mehr- / Mindererträge:

Ertragsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5,37	3,51	1,86
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	22,30	20,40	1,90
Sonderposten für den Gebührenausgleich	1,35	0,00	1,35
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	4,77	1,88	2,89
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	8,12	7,05	1,07
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	68,92	70,02	-1,10
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	0,67	0,07	0,60
Sonstige	*195,42*	*194,08*	*1,34*
Gesamt	**306,92**	**297,01**	**9,91**

Es ergeben sich insgesamt ordentliche Mehrerträge von 9,91 Mio €.

Wesentliche ordentliche Mehr- / Minderaufwendungen:

Aufwandsart	in Mio. €		
	RE	HH	Diff.:
Dienstaufwendungen	44,04	46,61	-2,57
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5,89	6,75	-0,86
Negative Deckungsreserve-Personal	0,00	-3,65	3,65
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	1,41	3,53	-2,12
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	0,00	1,01	-1,01
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	3,46	4,33	-0,87
Abschreibungen auf Forderungen und sonstiges Finanzvermögen	3,91	0,15	3,76
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	60,45	62,45	-2,00
Sozialtransferaufwendungen	101,79	98,78	3,01
Geschäftsaufwendungen	4,30	6,10	-1,80
Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	45,20	47,21	-2,01
Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten/Deckungsreserve allgemein	2,64	-2,73	5,37
sonstige	*69,85*	*71,28*	-1,43
Gesamt	**342,94**	**341,82**	**1,12**

Es ergeben sich insgesamt ordentliche Mehraufwendungen in Höhe von 1,12 Mio €.

Ordentliches Ergebnis:

Ordentliche Verbesserung Erträge:	9,91 Mio. €
-Ordentliche Verschlechterung Aufwendungen:	1,12 Mio. €
Ordentliche Verbesserung geg. Veranschlagung:	**8,79 Mio. €**

Außerordentliches Ergebnis:

(+) Außerordentliche Mehrerträge	0,85 Mio. €
(-) Außerordentliche Mehraufwendungen	0,01 Mio. €
Außerordentliche Verbesserung geg. Veranschlagung:	**0,84 Mio. €**

Jahresergebnis:

Ordentliche Verbesserung geg. Veranschlagung:	8,79 Mio. €
Außerordentliche Verbesserung geg. Veranschlagung:	0,84 Mio.€
Gesamte Ergebnisverbesserung:	**9,63 Mio. €**

Risikobericht gem. § 57 Abs. 1 Nr. 2 KomHKVO

Die Stadt Wilhelmshaven unterliegt als kommunale Gebietskörperschaft im Bundesland Niedersachsen keiner Insolvenzfähigkeit *(siehe § 1 Abs. 1 des Niedersächsischen Gesetzes über die Insolvenzunfähigkeit juristischer Personen des öffentlichen Rechts*). In letzter Konsequenz greift die Ausfallhaftung des Staates.

Aus Sicht der Verwaltung bestehen dennoch insbesondere die folgenden finanzwirtschaftlichen Risiken, die für die kommunale Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind. Ganz überwiegend können diese nicht lokal gesteuert werden und entziehen sich damit der unmittelbaren Einflussnahme der Stadt Wilhelmshaven:

Aktuelle herausragende Risiken:

1. Beteiligungswert des Eigenbetriebes Reinhard-Nieter-Krankenhaus (EB RNK)

Im Berichtsjahr wurde ein Betrag in Höhe von 6.400.000 € an den EB RNK zur Aufstockung des Eigenkapitals geleistet. Der Beteiligungswert des EB RNK im vorliegenden Abschluss hat sich entsprechend erhöht. Der Betrag wurde vom EB RNK ebenfalls im Rahmen einer Eigenkapitalaufstockung an die Klinikum Wilhelmshaven gGmbH (KW gGmbH) weitergeleitet. Die KW gGmbH befindet sich seit einigen Jahren in einer sehr schwierigen Liquiditäts- und Ertragslage und ist aktuell auf die Unterstützung der Stadt Wilhelmshaven angewiesen. Neben der Eigenkapitalaufstockung hat die Stadt Wilhelmshaven zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft in den vergangenen Jahren in erheblichem Umfang Zuschüsse an die KW gGmbH gezahlt (2023: rd. 21,4 Mio. €, 2022: 11 Mio. €).

Aufgrund dieser Situation besteht aktuell das Risiko einer dauerhaften Wertminderung für den Beteiligungswert der KW gGmbH in der Bilanz des EB RNK. Im Falle einer Abschreibung des Beteiligungswertes der KW gGmbH in der Bilanz des EB RNK, müsste auch der Beteiligungswert des EB RNK im der Bilanz des Jahresabschlusses der Stadt Wilhelmshaven angepasst werden. Bisher liegen jedoch für die Jahre ab 2020 keine geprüften Jahresabschlüsse des EB RNK vor. Hier wird seitens der Abschlussprüfer auf das endgültige Sanierungskonzept der KW gGmbH gewartet, um eine abschließende Einschätzung vornehmen zu können. Da damit keine aktuellen Daten bezüglich der Höhe des Eigenkapitals des Eigenbetriebes vorliegen, ist die Werthaltigkeit

des Beteiligungswertes des EB RNK zum jetzigen Zeitpunkt schwer einschätzbar. Aus diesem Grund ist bisher keine Anpassung erfolgt.

2. **Auswirkungen des Krieges in der Ukraine:**

Die finanziellen Auswirkungen des anhaltenden Krieges in der Ukraine und die damit ausgelösten Ströme von Vertriebenen auf die Finanzlage der Kommunen, werden den Kernhaushalt weiter belasten. Zu erwarten sind weiterhin erhebliche finanzielle Auswirkungen, z.B. für die Notfallunterkünfte für durch die Landesregierung zugewiesene Personen bzw. für Leistungen aus dem Sozialbudget der Stadt sowie höhere Energiepreise.

Auch die durch den Krieg in der Ukraine ausgelösten Auswirkungen auf die Gesamtwirtschaft in Deutschland, Europa und in der Welt haben weiterhin finanzielle Folgen für die Kommunen. Die Inflationsraten der letzten Jahre haben zu deutlichen Steigerungen der Ausgaben geführt.

Allgemeine finanzwirtschaftliche Risiken:

Im Rahmen des operativen Geschäfts ist die Stadt Wilhelmshaven den Zins- und Preisänderungsrisiken der Finanzmärkte bzw. Märkte ausgesetzt. Der Wandel dieser Märkte wird kontinuierlich beobachtet, um gegebenenfalls entsprechend Gegenmaßnahmen, soweit möglich, zur Risikominimierung bzw. zur Minimierung der für den Betrieb negativen Auswirkungen rechtzeitig in die Wege zu leiten. Gab es in der Vergangenheit sehr günstige Kredite für die Stadt, so sind die Zinsen in 2023 bereits deutlich gestiegen, was sich auf die Zinslast der Stadt auswirkt.

Um - mit Blick auf die Zukunft und die weiteren Aufgabenstellungen der Stadtverwaltung - im Bereich des Schuldenmanagements sinnvolle Chancen auch weiterhin zu erkennen und Optimierungsmöglichkeiten auszuschöpfen, ist im Konzern Stadt ein gemeinsames Zins- und Schuldenmanagement eingerichtet. Ziel ist es ein (möglichst) konzernweit gemeinsames Vorgehen bei der Darlehens-aufnahme bzw. Prolongation mit dem Ziel der Verringerung des Zinsaufwandes abzustimmen.

Liquiditätsrisiken:

Risiken, dass die Stadt Wilhelmshaven möglicherweise nicht in der Lage ist die Finanzmittel zu beschaffen, die zur Begleichung der im Zusammenhang mit eingegangenen bzw. rechtlichen Verpflichtungen notwendig sind, bestehen derzeit

nicht. Für kurzfristige Liquiditätsengpässe besteht eine ausreichende, genehmigte Höchstgrenze für Liquiditätskredite aus der Haushaltssatzung.

Durch die Stadtkasse erfolgt permanent eine Liquiditätsplanung bzw. –überwachung. Zur Sicherung von Zinsvorteilen bzw. zur Verhinderung von Zinsnachteilen besteht außerdem bereits seit 1995 ein Liquiditätsverbund, an dem neben der Kernverwaltung derzeit auch noch die Eigenbetriebe TBW, GGS und RNK sowie der Zweckverband gemeinsame Leitstelle und die VHS / Musikschule gGmbH eingebunden sind.

Ein grundsätzliches Liquiditätsrisiko besteht stets in einer möglichen Inanspruchnahme von Rückstellungen, da diese nicht durch entsprechende Anlagen seitens der Stadt gedeckt sind.

Überschuldungsrisiko

Nach § 110 Abs. 7 NKomVG dürfen sich die Kommunen über den Wert ihres Vermögens hinaus nicht verschulden. Ist in der Planung oder in der Rechnung erkennbar, dass die Schulden das Vermögen übersteigen, so ist die Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich zu unterrichten.

Zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz (*01.01.2007*) lag die Nettopositionsquote der Stadt noch bei 49,92 %. Bis zum 31.12.2015 schmolz diese bis auf 13,87 % ab. Insbesondere durch die in 2016 vom Land Niedersachsen gewährte Stabilisierungshilfe in Höhe von 48,3 Mio. € ergab sich jedoch eine Erholung zum Jahresabschluss 2016 auf 25,89 %. Zum Jahresabschluss 2023 ergibt sich eine Nettopositionsquote i.H.v. 11,16 %. Sollten auch weitere Jahre defizitär ausfallen, so wird in den nächsten Jahren die Überschuldung eintreten. Nach der Haushaltsplanung 2025 könnte bereits in 2025 die bilanzielle Überschuldung eintreten.

Risiko von Personalkostensteigerungen

Die Besoldung, einschließlich zu bildender Pensionsrückstellungen der bei der Stadt tätigen Beamten und beamtenrechtlich gleichgestellten Personen, wird durch das Land Niedersachsen in der Landesbesoldungsordnung festgelegt, auf die die Kommunen nur indirekt über den Städtetag Einfluss nehmen können. Die Löhne und Gehälter der Beschäftigten im Konzern Stadt werden größtenteils durch bestehende Tarifverträge geregelt, insbesondere durch den TVöD. Auch hier hat die Stadt lediglich mittelbaren Einfluss über die Arbeitgeberverbände.

Kurz- und mittelfristig ist mit weiteren deutlichen Personalkostensteigerungen zu rechnen. Im Rahmen der Haushaltsplanung sind entsprechende Erhöhungen jedoch grds. aufgrund interner Prognosen eingeplant.

Steuerertragsschwankungsrisiko

Einige kommunale Steuerarten unterliegen einer systemimmanenten Volatilität, insb. die Gewerbesteuer. Lagen die städtischen Gewerbesteuererträge z.B. in 2007 bei 39,7 Mio. € (netto=Gewerbesteuererträge-Gewerbesteuerumlage) so lagen sie in 2012 bei nur 15,8 Mio. € (netto). Insbesondere durch die Corona-Pandemie konnten in 2020 lediglich 23,76 Mio. € erzielt werden. Die Gewerbesteuerausfälle wurden 2020 jedoch teilweise durch Ausgleichs-zahlungen von Bund und Land kompensiert.

In 2023 gab es Gewerbesteuererträge von 33,9 Mio. € (netto). Im Vergleich zu 2007 (dem 1. Jahr mit vergleichbarem Haushaltrecht) liegen die Gewerbesteuereinnahmen 2023 trotz der Inflation von 16 Jahren noch unter dem 2007er Niveau.

In der Haushaltsplanung 2023 / 2024 wird, auch in der mittelfristigen Finanzplanung, von nur leicht steigenden Gewerbesteuererträgen (brutto) ausgegangen: 2024: 34,00 Mio. €, 2025: 36,00 Mio. €, 2026: 37,50 Mio. €, 2027: 38,50 Mio.€. Diese Planung resultiert insbesondere aus Erfahrungswerten der letzten Jahre.

Gleiches gilt für Zuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs (FAG), deren Höhe maßgeblich von den Soziallasten und der Steuerkraft der Stadt bestimmt werden.

Der Gemeindeanteil der Einkommen- und Umsatzsteuer steigt seit vielen Jahren kontinuierlich an. Auch dieser Trend kann einer möglichen Kehrtwende unterliegen. Hier ist die Stadt jedoch in ihrer Planung an die Orientierungswerte des Landes gebunden.

Zinsänderungsrisiko

Das aktuelle Zinsniveau liegt unter der zum Zeitpunkt der Planung prognostizierten Höhe. Dies führte in den letzten Jahren dazu, dass Zinsaufwendungen eingespart werden konnten. Gründe für das niedrige Zinsniveau der letzten Jahre lassen sich u.a. in der europäischen Schuldensituation sowie stets in der gesamtwirtschaftlichen Situation finden. Die durch die Schuldenproblematik auf europäischer Ebene ausgelöste Debatte um die Kreditwürdigkeit einzelner Staaten kann sich ebenfalls auf die kommunale Ebene auswirken. Falls Deutschlands Kreditwürdigkeit einmal

herabgestuft würde, wirkt sich dies automatisch auch auf die Zinsbelastung der Stadt aus.

Nach Jahren der Nullprozent-Politik der EZB, hat sie in einigen Schritten den Hauptrefinanzierungssatz bis auf 4,5 % am 20. September 2023 erhöht. Der Hauptrefinanzierungssatz (oberster Kreditzins) liegt seit dem 12 Juni 2024 bei 4,0 Prozent.

Demographischer Wandel

Der demografische Wandel beschreibt die Tendenzen der Bevölkerungsentwicklung, und zwar die Veränderungen bezüglich

- der Altersstruktur der Bevölkerung,
- dem quantitativen Verhältnis von Männern und Frauen,
- den Anteilen von Inländern, Ausländern und Eingebürgerten an der Bevölkerung,
- der Geburten- und Sterbefallentwicklung,
- den Zuzügen und Fortzügen.

Festzustellen ist, dass der demographische Wandel Wilhelmshaven bereits verstärkt erreicht hat. Die Auswirkungen auf die einzelnen Kommunen einschl. ihrer verbundenen Ausgliederungen im „Konzern Stadt" sind unterschiedlich. Im Allgemeinen wirkt sich der demographische Wandel insb. auf ein verändertes Nutzerverhältnis aus, insb. in den Bereichen: ÖPNV, Frei- und Hallenbäder, Kliniken, Seniorenheime, Infrastruktur (*Straßen, Wege, Plätze*), kulturelle Einrichtungen (*Theater, Museen, Kunsthallen, Stadthallen, Kulturzentren*), Sport, Touristik, Volkshochschulen.

Um die Risiken abzumildern, ist es erforderlich das Angebot entsprechend auf den demographischen Wandel anzupassen, z.B. mit speziellen Leistungen für Senioren und einer barrierefreien Gestaltung aller öffentlichen Einrichtungen einschl. des ÖPNV und des Straßenverkehrs.

Konnexitätsrisiko gegenüber Bund und Land

Die Stadt Wilhelmshaven steht, wie auch alle anderen Kommunen in Deutschland, vor der schwierigen Aufgabe vom Bund oder vom Land übertragene Aufgaben zu übernehmen und stetig fortzuführen, ohne in allen Bereichen eine entsprechend ausreichende Finanzausstattung dafür zu erhalten. Diese Verlagerung von Aufgaben wirkt sich finanziell belastend aus, zumal die Aufgabenerfüllung zu einem großen Anteil einer Verpflichtung unterliegt. Beispiele hierfür sind der Ausbau der

Kindertagesstätten, die beitragsfreie Betreuung von Kindern von drei Jahren bis zur Einschulung, die Aufnahme von Asylbewerbern, die Inklusion sowie die Ausweitung der Gewährung von Unterhaltsvorschüssen.

Schuldenbremse der Länder

Angesichts der Schuldenlage in den öffentlichen Haushalten hat sich die Bundesregierung zur Einführung einer Schuldenbremse entschlossen. Im Jahr 2009 wurde die Schuldenbremse sowohl im Bundesrat als auch im Bundestag mit einer Zweidrittelmehrheit gebilligt. Diese Entscheidung soll dafür sorgen, dass die öffentlichen Haushalte ohne strukturelles Defizit (*Länder*) bzw. mit sehr geringem strukturellem Defizit (*0,35 % des BIP, Bund*) finanziert sind. Zur Einführung dieser Schuldenbremse war eine Verfassungsänderung nötig: Die Schuldenbremse wurde in Art. 109 Abs. 3 Grundgesetz (GG) geregelt.

Für die Länder wurde die Nettokreditaufnahme ganz verboten. Das Verbot der Nettokreditaufnahme der Länder trat im Jahr 2020 in Kraft. Der niedersächsische Landtag hatte auf Vorschlag von Finanzminister Reinhold Hilbers dem Gesetz über die Schuldenbremse für das Land Niedersachsen am 23.10.2019 zugestimmt. Es besteht das grundsätzliche Risiko, dass die Einhaltung der Schuldenbremse in Niedersachsen zumindest in Teilen zu Lasten der niedersächsischen Kommunen erfolgen wird, da sie letztendlich eine Schicksalsgemeinschaft mit dem Land bilden. Die aktuelle Landesregierung spricht sich aber in ihrem Koalitionsvertrag deutlich gegen eine überproportionale Belastung der Kommunen aufgrund der Schuldenbremse aus.

Steuerrisiken

Es besteht das allgemeine Risiko von bisher nicht erkannten Steuerverpflichtungen bzw. von neuen Steuerverpflichtungen aufgrund geänderter Gesetzgebung, z.B. durch die Neuregelung des § 2b UStG (*Umsatzsteuergesetz*), welcher für Wilhelmshaven zum 01.01.2027 in Kraft treten wird. Insbesondere besteht das Risiko einer Besteuerung von Kompensationsmaßnahmen der unteren Naturschutzbehörde. Fraglich erscheint dabei, ob die Stadt Wilhelmshaven (Fachbereich Umwelt) durch den Abschluss von Verträgen über Kompensationsmaßnahmen bzw. Ersatzgeldzahlungen mit unterschiedlichen Vertragspartnern einen Betrieb gewerblicher Art (BgA) gemäß § 4 KStG (*Körperschaftssteuergesetz*) begründet. Die ertragssteuerliche Behandlung von Tätigkeiten der Stadt ist derzeit auch noch maßgebend für die umsatzsteuerliche Behandlung der Umsätze - § 2 Abs. 3 UStG a.F. in Verbindung mit § 27 Abs. 22 und 22a UStG.

Eine seitens der Stadt beauftragte steuerliche Würdigung durch Steuersachverständige kam zu dem Schluss, dass gute Argumente bestehen, dass die Stadt Wilhelmshaven im Rahmen der Durchführung von Kompensationsmaßnahmen auf Basis von Vereinbarungen gem. § 7 Abs. 3 NAG-BNatSchG keinen BgA im Sinne des § 4 KStG begründet. Es handelt sich vielmehr um Leistungen im Rahmen eines Hoheitsbetriebes im Sinne des § 4 Abs. 5 KStG. Es liegt insoweit eine Befreiung des Eingreifers von seiner Pflicht vor, eine Kompensationsmaßnahme selbst durchzuführen. Diese Befreiung kann nicht durch Dritte erfolgen, sondern lediglich von der gesetzlich zuständigen Naturschutzbehörde.

Eine abschließende Beurteilung der steuerlichen Behandlung von Maßnahmen betreffend Kompensationsflächen sowie von Ersatzgeldern seitens der Steuerverwaltung liegt derzeit jedoch nicht vor.

Gesetzesänderungsrisiko

Weiterhin werden durch die Bundes- und Landesgesetzgeber neue Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsvorschriften (*Stichwort „Bürokratie"*) erlassen oder bestehende „reformiert" oder ergänzt, welche nicht der Konnexität unterliegen. Als Beispiele seien hier die Reformen des kommunalen Haushaltsrechts, die Datenschutzgrundverordnung und die Digitalisierung der Verwaltung genannt. Weitere Beispiele liegen in der mittlerweile umgesetzten Ausweitung der Unterhaltsvorschussleistungen sowie in der Abschaffung der Beiträge für Kindertagesstätten.

Soziale Risiken

Bereits heute bilden (*direkte und indirekte*) soziale Transferaufwendungen einen großen Kostenbereich für die Stadt. Hierzu gehören insb. Kosten der Unterkunft, Eingliederungshilfe sowie Hilfen zur Erziehung. Es besteht das allgemeine Risiko für eine weitere Verschlechterung der sozialen Lage. Sehr maßgeblich beeinflusst wird diese vom kommunalen Arbeitsmarkt bzw. der Arbeitslosenquote sowie der noch immer prekären Beschäftigungslage.

Konkret hat die Landesregierung auf ihrer Haushaltsklausur im Juli 2021 beschlossen, die Beteiligung des Landes an den Kosten der Unterkunft in drei Stufen bis 2024 einzustellen. Dies führt in Wilhelmshaven zu Mindererträgen i.H.v. rd. 3 Mio. € jährlich.

Sonstige Risiken

Ergänzend seien hier die Risiken

- der Verschlechterung der Reputation,
- des Verlustes des Status als kreisfreie Stadt,
- des Verlustes des Status als Oberzentrum in der Landesraumordnung sowie
- eines weiteren Einwohnerschwundes durch Sterbeüberschuss oder durch Wanderungsdefizit

genannt.

Entwicklung der Kassenlage 2021 – 2025 (Liquidität)

Haushaltsjahre 2021 / 2022:

Für die Haushaltsjahre 2021 / 2022 wurden als Höchstbeträge für Liquiditätskredite mit Beschluss des Rates vom 17.03.2021 Beträge von jeweils **35,0 Mio. €** eingestellt. Die Genehmigung durch das Niedersächsische Ministerium für Inneres, Sport und Integration erfolgte mit Schreiben vom 07.06.2021.

In der Genehmigungsverfügung wurde erneut darauf hingewiesen, dass die Höchstbeträge erfreulicherweise wie bereits in den Vorjahren unterhalb der Grenze der Genehmigungspflicht liegen. Durch den 1. Nachtrag (Beschluss vom 15.12.2021, Genehmigung mit Schreiben vom 25.03.2022) bleibt der Höchstbetrag der Liquiditätskredite für 2022 unverändert.
Durch den 2. Nachtrag (Beschluss vom 12.10.2022, Kenntnisnahme durch die Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 28.10.2022) bleibt der Höchstbetrag der Liquiditätskredite für 2022 ebenfalls unverändert.

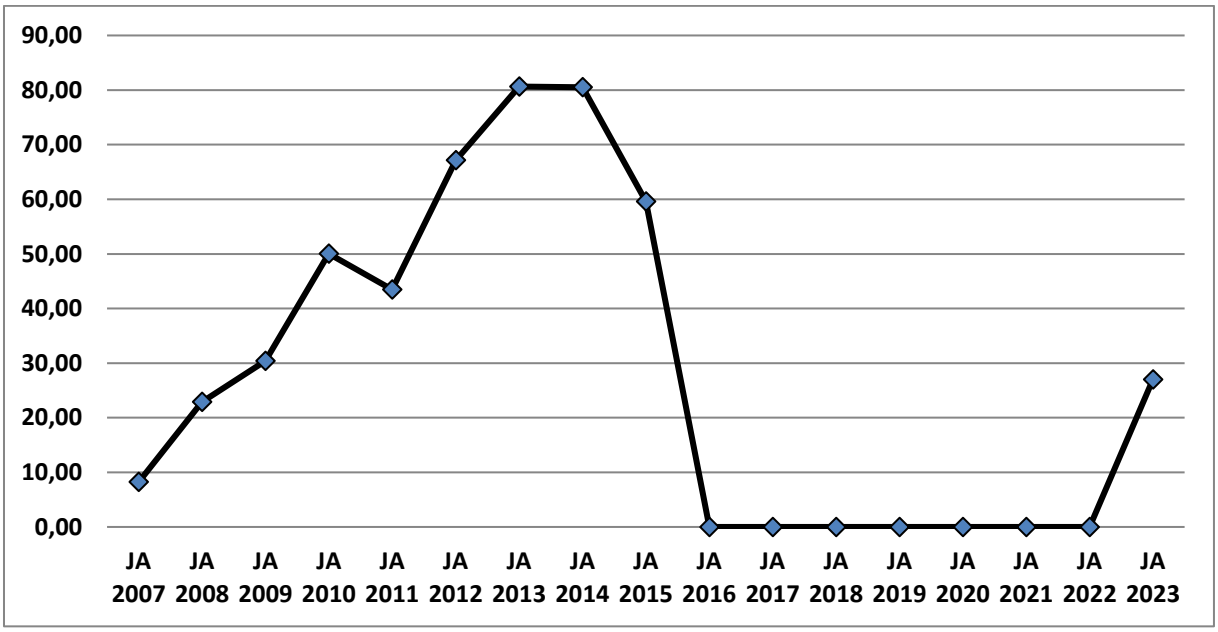
Haushaltsjahre 2023 / 2024:

Mit Beschluss des Rates vom 10.05.2023 wurden für die Haushaltsjahre 2023 / 2024 als Höchstbeträge für Liquiditätskredite **94,8 Mio. €** bzw. **103,2 Mio. €** eingestellt. Erstmalig seit 2015 werden im Haushaltsjahr 2023 zum Bilanzstichtag wieder Liquiditätskredite ausgewiesen.

Haushaltsjahre 2025 / 2026

Es ist nach aktuellem Stand der Haushaltsplanungen für das Jahr 2025 und für die Folgejahre mit einem weiter deutlich steigendem Liquiditätskreditbedarf zu rechnen.
Laut Haushaltssatzung sind die Höchstgrenzen für die Aufnahme von Liquiditätskredite auf 123.659.500 € im Jahr 2025 und 169.158.500 € im Jahr 2026 begrenzt.

Entwicklung der Liquiditätskredite zum 31. Dezember der Jahre

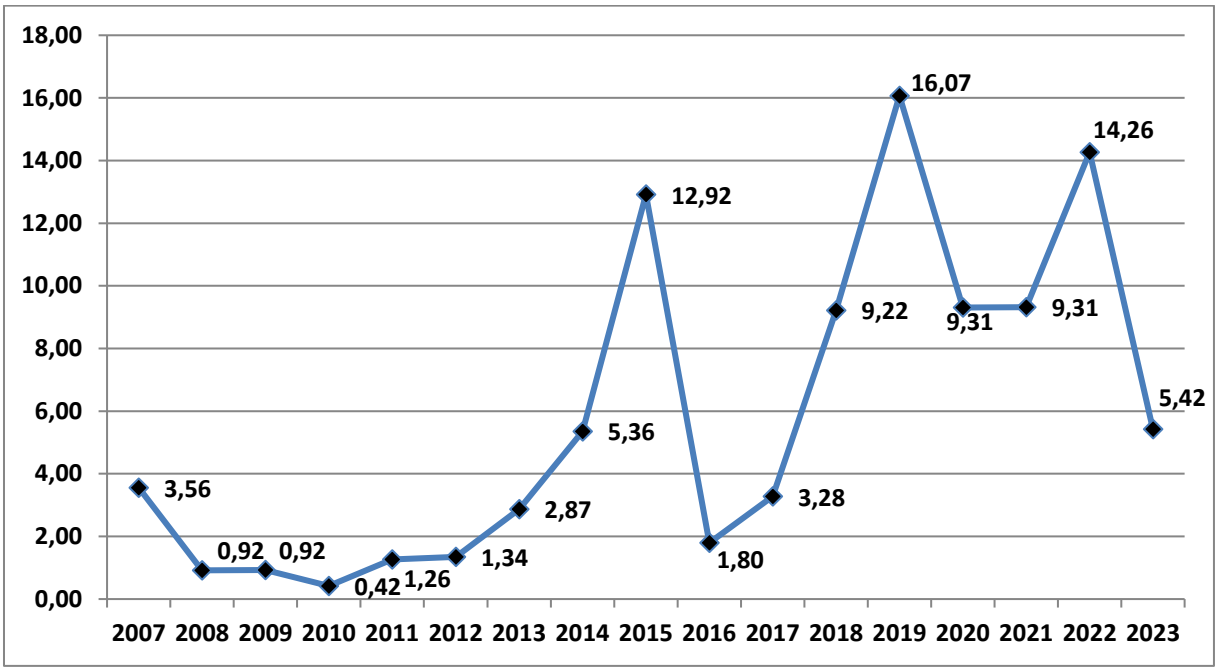


Stand in Mio. €

JA 2007	JA 2008	JA 2009	JA 2010	JA 2011	JA 2012	JA 2013	JA 2014
8,23	22,89	30,38	50,02	43,45	67,18	80,64	80,50

JA 2015	JA 2016	JA 2017	JA 2018	JA 2019	JA 2020	JA 2021	JA 2022	JA 2023
59,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00

Stand der liquiden Mittel am 31. Dezember der Jahre



Stand in Mio. €

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
3,56	0,92	0,92	0,42	1,26	1,34	2,87

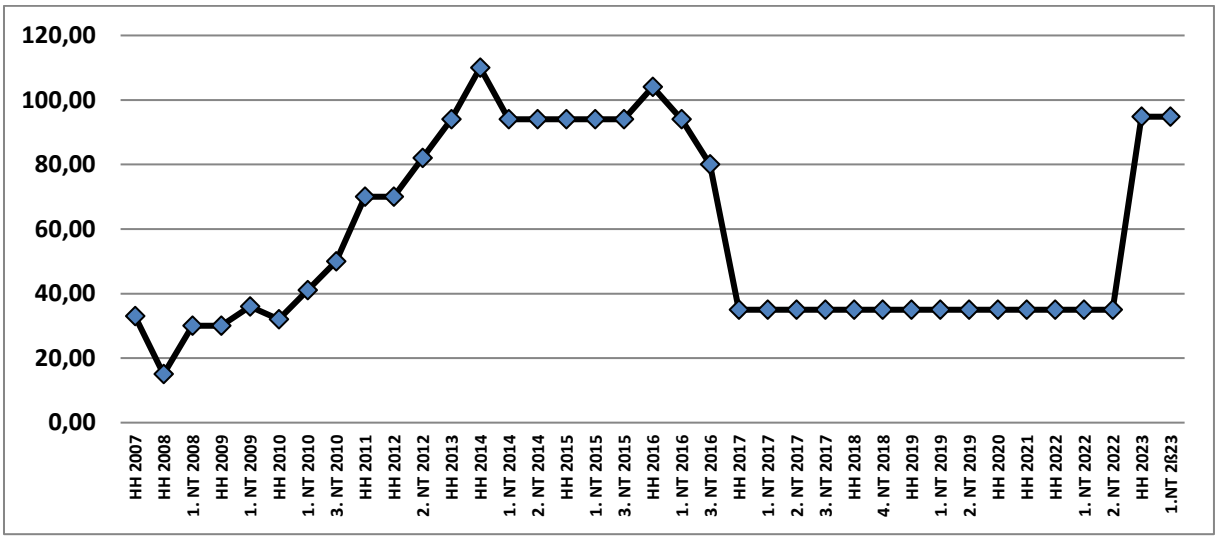
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
5,36	12,92	1,80	3,28	9,22	16,07	9,31

2021	2022	2023
9,31	14,26	5,42

Hinweis:

- Kurzfristig nicht benötigte Liquidität wird durch die Stadtkasse entweder in Form von verzinsten Tagegeld bei Kreditinstituten angelegt oder im Rahmen des städtischen Liquiditätsverbundes anderen Aufgabenträgern im Konzern-Stadt verzinslich zur Verfügung gestellt.

Entwicklung des genehmigten Liquiditätskreditlimits



Von der Kommunalaufsicht genehmigtes Limit in Mio. €

HH 2007	HH 2008	1. NT 2008	HH 2009	1. NT 2009	HH 2010	1. NT 2010	3. NT 2010	HH 2011
33,00	15,00	30,00	30,00	36,00	32,00	41,00	50,00	70,00
HH 2012	**2. NT 2012**	**HH 2013**	**HH 2014**	**1. NT 2014**	**2. NT 2014**	**HH 2015**	**1. NT 2015**	**3. NT 2015**
70,00	82,00	94,00	110,00	94,00	94,00	94,00	94,00	94,00
HH 2016	**1. NT 2016**	**3. NT 2016**	**HH 2017**	**1. NT 2017**	**2. NT 2017**	**3. NT 2017**	**HH 2018**	**4. NT 2018**
104,00	94,00	80,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00
HH 2019	**1. NT 2019**	**2. NT 2019**	**HH 2020**	**HH 2021**	**HH 2022**	**1. NT 2022**	**2. NT 2022**	**HH 2023**
35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	94,80
1. NT 2023								
94,80								

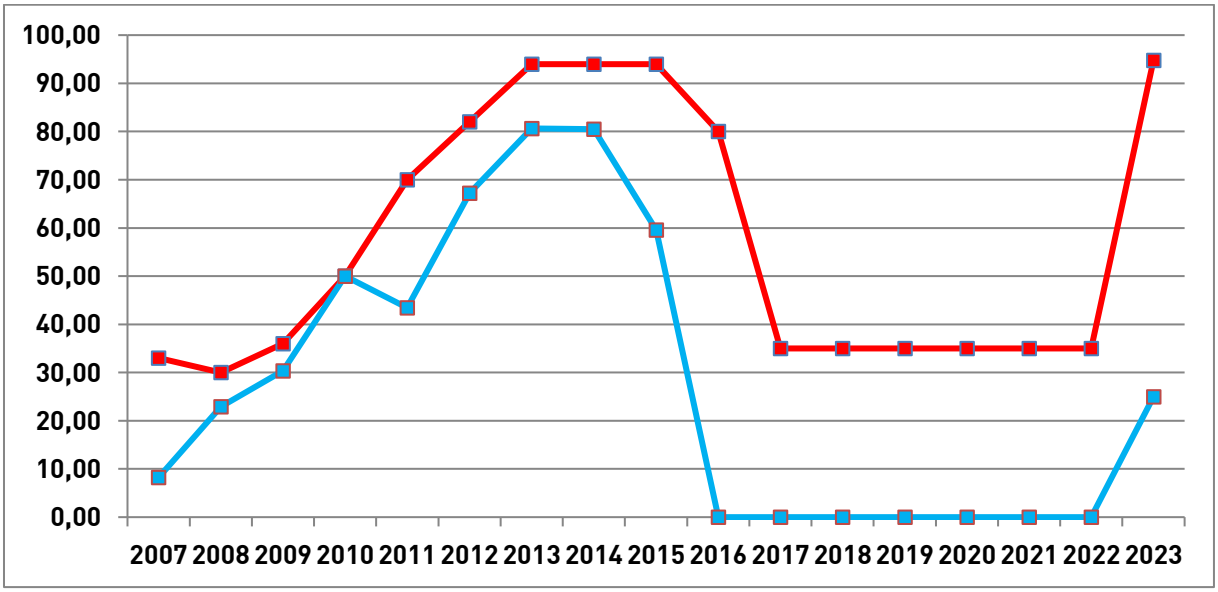
HH = Haushalt, NT = Nachtrag

Hinweis:

- Der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag an Liquiditätskrediten bedarf gem. § 122 Abs. 2 NKomVG der Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde, wenn er ein Sechstel der im Finanzhaushalt veranschlagten Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übersteigt.

- Der sog. „Sockelbetrag" bleibt folglich genehmigungsfrei.

Ausschöpfung des genehmigten Liquiditätskreditlimits *



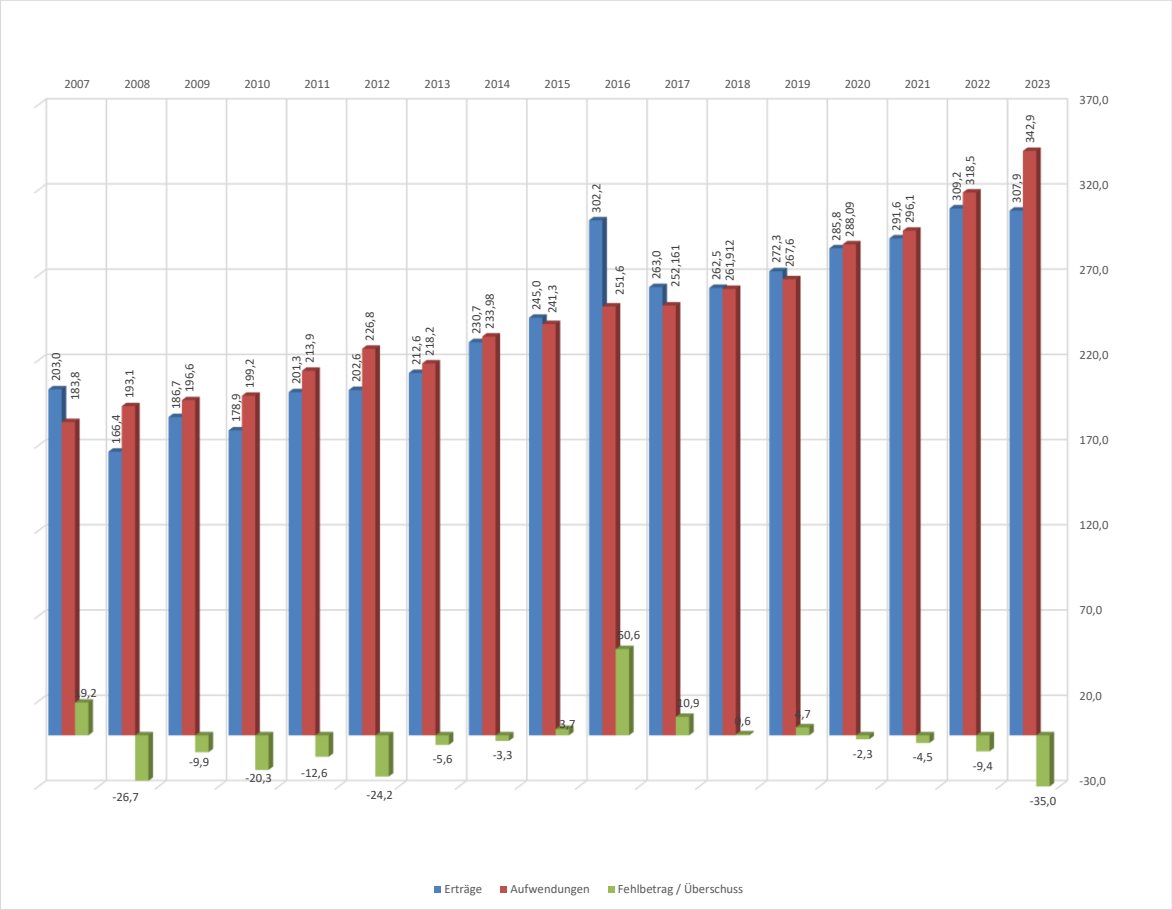
***Ausschöpfung* des von der Kommunalaufsicht *genehmigten* Limits in Mio. € ***

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
genehmigtes Limit:	33,00	30,00	36,00	50,00	70,00	82,00	94,00	94,00	
aufgenommen:	8,23	22,89	30,38	50,02	43,45	67,18	80,64	80,5	
Reserve:	24,77	7,11	5,62	-0,02	26,55	14,82	13,36	13,50	
	2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
genehmigtes Limit:	94,00	80,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	94,80
aufgenommen:	59,58	0	0	0	0	0	0	0	25
Reserve:	34,42	80,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	69,80

* Die Darstellung bezieht sich jeweils auf den Stand zum Abschlussstichtag, d.h. zum 31. Dezember eines Jahres.

Haushaltsentwicklung Rechnungsergebnisse 2007 - 2023

	- in Mio. € -		
	Erträge	**Aufwendungen**	**Fehlbetrag / Überschuss**
<2007			-9,4
2007	203,0	183,8	19,2
2008	166,4	193,1	-26,7
2009	186,7	196,6	-9,9
2010	178,9	199,2	-20,3
2011	201,3	213,9	-12,6
2012	202,6	226,8	-24,2
2013	212,6	218,2	-5,6
2014	230,7	234,0	-3,3
2015	245,0	241,3	3,7
2016	302,2	251,6	50,6
2017	263,0	252,2	10,9
2018	262,5	261,9	0,6
2019	272,3	267,6	4,7
2020	285,8	288,1	-2,3
2021	291,6	296,1	-4,5
2022	309,2	318,5	-9,4
2023	**307,9**	**342,9**	**-35,0**
Gesamtdefizit seit Einführung Doppik 2007			**-64,2**
Fehlbetrag (inkl. Defizit aus Kameralistik)**			**-73,5**



Jahresabschlussanalyse 2023

Bei der sog. „Jahresabschlussanalyse" erfolgt die Zerlegung bzw. Aufgliederung des Jahresabschlusses (*Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung*) sowie eine darauf basierende **Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und Entwicklung** der Kommune. Hierdurch sollen z.B. Aussagen zur **Sicherheit** des eingebrachten Fremdkapitals für die Gläubiger (*z.B. Kreditinstitute oder Lieferanten*) und zur **Rentabilität** des eingebrachten Eigenkapitals (= *„Nettoposition"*) für die „EigentümerInnen" (*BürgerInnen*) geliefert werden.

Adressaten der kommunalen Jahresabschlussanalyse sind neben Verwaltungsvorstand, Rat und Rechnungsprüfungsamt (*als **interne** Interessenten*) die Kommunalaufsichtsbehörde, die Öffentlichkeit, die Presse und zunehmend auch die Kreditinstitute (*als **externe** Interessenten*).

Da die Kreditinstitute bei der Vergabe von Krediten an eine Gemeinde deren finanzielle Lage beurteilen (*und davon im zunehmenden Maße die Höhe des **Kreditzinssatzes** abhängig machen*), sollte die Gemeinde bereits selbst die dafür erforderlichen Kennzahlen ermitteln. Auch für das **verwaltungsinterne Controlling** ist die Jahresabschlussanalyse sinnvoll.

Die Daten für die Analyse werden sowohl der Bilanz als auch der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, dem Anhang und den zugehörigen Anlagen entnommen. Ihre Aussagequalität erhöht sich, wenn mehrere aufeinander folgende Jahresabschlüsse (***Zeitvergleich***) und die Jahresabschlüsse mehrerer Gemeinden (***interkommunaler Vergleich***) einbezogen werden.

<u>Die Übertragung der in der Privatwirtschaft üblichen Kennzahlen auf die Verwaltung stellt sich in der Literatur jedoch als **umstritten** dar</u>:

Aufgrund **nicht vorhandener Insolvenzfähigkeit** der Gebietskörperschaften erscheinen die Ermittlung sowie die Interpretation kommunaler Jahresabschlusskennzahlen grds. als wenig geeignet. Dies gilt insbesondere zum Zwecke des kommunalen Ratings.

Aus demselben Grund erscheinen **Vergleiche** von Kennzahlen **mit** Unternehmen in **privater Rechtsform** als grds. nur wenig geeignet. Erschwerend hinzu kommen hier noch die Unterschiede im Kontenrahmenplan (*z.B. in der Bilanzstruktur*).

Interkommunale Vergleiche von Jahresabschlusskennzahlen über Ländergrenzen hinweg erscheinen unter den gegenwärtigen Umständen als **kritisch bis unmöglich**. Die Ausgestaltung des doppischen Haushalts- und Rechnungswesens weist **je nach Bundesland** zum Teil große Unterschiede auf. Insbesondere in den Bereichen Bewertung (*Bewertungsgrundsätze, Bewertungswahlrechte*), Ansatz sowie im Bilanzausweis (*Darstellung*).

Kennzahlenermittlung ~ Zeitvergleich über 10 Jahre: 2014 - 2023

Nr.	Analysebereich	Kennzahl	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1.1	**Kennzahlen zur Vermögenslage**	Anlagenintensität I (immaterielles Vermögen)	12,44%	11,88%	10,74%	10,97%	10,67%	11,15%	11,80%	11,54%	11,60%	11,03%
1.2		Anlagenintensität II (Sachvermögen)	4,67%	2,83%	3,72%	2,16%	2,53%	2,61%	2,85%	3,34%	3,54%	5,11%
1.3		Anlagenintensität III (Finanzvermögen)	79,39%	79,04%	82,57%	83,41%	81,66%	79,31%	80,51%	80,54%	77,76%	79,57%
1.4		Infrastrukturquote	2,11%	0,00%	0,20%	0,21%	0,18%	0,23%	0,21%	0,21%	0,29%	0,28%
1.5		Investitionsquote	45,92%	67,52%	149,97%	246,71%	97,86%	116,14%	76,62%	79,93%	60,70%	79,99%
1.6		Abschreibungsintensität	2,47%	2,64%	3,48%	2,23%	2,56%	2,32%	3,02%	2,71%	2,86%	2,91%
2.1	**Kennzahlen zur Finanzlage**	Nettopositionsquote	14,13%	13,87%	25,89%	26,70%	25,53%	26,02%	25,46%	22,51%	19,40%	10,74%
2.2		Fremdkapitalquote	85,87%	86,13%	74,11%	73,30%	74,47%	73,98%	74,54%	77,49%	80,60%	88,74%
2.3		Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	29,61%	25,15%	10,32%	9,15%	8,34%	6,46%	5,99%	6,91%	7,68%	15,31%
2.4		Dynamischer Verschuldungsgrad (in Jahren)	50,43	12,55	4,47	18,52	47,08	35,43	25,41	22,82	21,05	-6,63
2.5		Kapitalrückflussquote	1,62%	6,39%	15,66%	3,79%	1,44%	1,88%	2,70%	3,13%	3,48%	-12,69%
2.6		Liquidität 1. Grades	5,41%	15,19%	4,81%	10,12%	30,90%	68,36%	44,16%	36,61%	50,44%	9,78%
2.7		Liquidität 2. Grades	14,67%	23,87%	39,41%	33,35%	78,32%	112,24%	99,88%	89,04%	85,49%	33,11%
2.8		Zinslastquote	0,83%	0,47%	0,53%	0,43%	0,36%	0,57%	0,56%	0,09%	0,08%	0,48%
3.1	**Kennzahlen zur Ertragslage**	Aufwandsdeckungsgrad	97,39%	100,74%	100,59%	104,32%	102,39%	102,05%	98,67%	98,27%	96,80%	89,51%
3.2		Steuerquote	30,59%	32,90%	30,71%	32,68%	35,23%	35,55%	30,80%	34,28%	34,00%	32,56%
3.3		Zuwendungsquote	34,62%	30,80%	28,66%	29,83%	29,67%	30,82%	35,83%	33,23%	32,60%	32,85%
3.4		Kostenerstattungsquote	21,24%	21,39%	23,53%	25,07%	22,29%	21,69%	22,56%	22,22%	22,28%	22,45%
3.5		Zinsertragsquote	2,17%	4,20%	3,40%	2,47%	2,66%	2,37%	1,80%	1,71%	1,49%	1,78%
3.6		Personalintensität	20,02%	19,48%	18,47%	19,71%	19,72%	20,11%	19,92%	20,55%	19,01%	18,10%
3.7		Sach- und Dienstleistungsintensität	2,35%	2,37%	2,85%	2,10%	2,28%	2,12%	2,22%	2,21%	2,78%	2,64%
3.8		Abschreibungslastquote	97,60%	87,35%	61,53%	93,96%	80,03%	80,75%	58,62%	62,44%	55,21%	62,84%
3.9		Zinsaufwandsquote	0,81%	0,47%	0,53%	0,45%	0,36%	0,58%	0,55%	0,09%	0,08%	0,43%
3.10		Transferaufwandsquote	34,75%	40,11%	46,33%	47,51%	46,66%	46,10%	45,25%	48,33%	49,63%	48,53%
3.11		Ordentliche Ergebnisquote	181,06%	47,34%	2,89%	99,90%	977,37%	116,97%	159,41%	112,39%	108,60%	102,69%
3.12		Außerordentliche Ergebnisquote	-81,06%	52,66%	97,11%	0,10%	-877,37%	-16,97%	-59,41%	-12,39%	-8,60%	-2,69%

Kennzahlenauswertung

Bei der Interpretation von Kennzahlen ist zu berücksichtigen, dass dies stets ausgerichtet auf den sog. „Branchentypus“ erfolgen sollte. (*Welche Kennzahlen sind für diese Branche „normal“ bzw. „typisch“?*). Ein „Branchentypus Kommune“ ist in der Fachliteratur bisher noch nicht ausreichend beschrieben, kann jedoch mit folgenden Stichworten umrissen werden: anlageintensiv (*insb. Infrastrukturvermögen*), langfristiges Engagement (*insb. Kapitalverwendung sowie Kapitalherkunft*), liquiditätsarm, nicht gewinnorientiert („non-profit“), Bedarfsdeckungsprinzip, Daseinsvorsorge, Insolvenzunfähigkeit.

Die Entwicklung der o.g. Kennzahlen in der Zeit seit der Eröffnungsbilanz (*01.01.2007*) ist in Form von entsprechenden Diagrammen dargestellt.

Interkommunale Gegenüberstellungen von vergleichbaren Städten (*in Bezug auf Einwohnerzahl, Fläche, Arbeitslosenquote, soziale und kulturelle Ausprägung etc.*) auf Grundlage von Kennzahlen aus den Einzelabschlüssen sind grds. möglich, gestalten sich in der Praxis jedoch schwierig. Es besteht stets die Gefahr „Äpfel mit Birnen“ zu vergleichen, da die kommunalen Kernverwaltungen mittlerweile stark unterschiedlich organisiert sind. Diese Unterschiede entstanden speziell in den letzten Jahrzehnten, insbesondere durch Ausgliederungen in andere Organisationsformen (*z.B. Eigenbetriebe, GmbH´s etc.*).

Interkommunale Vergleiche sollte daher besser auf Grundlage konsolidierter Gesamtabschlüsse (=“*Konzernabschlüsse*“) erfolgen, da hier die Kernverwaltung „rechnerisch“ bzw. „fiktiv“ wieder mit den Ausgliederungen vereint dargestellt wird. Ein solcher Vergleich sollte jedoch frühestens erfolgen, sobald mehrere konsolidierte Gesamtabschlüsse vergleichbarer Städte vorliegen.

Durch eine Änderung der rechtlichen Vorgaben durch das Land Niedersachsen ist die Verpflichtung zur Aufstellung von konsolidierten Gesamtabschlüssen nunmehr erst ab dem Haushaltsjahr 2021 vorgeschrieben. Die erneute Erstkonsolidierung zum Stichtag 01.01.2021 befindet sich derzeit in Vorbereitung.

1. Kennzahlen zur Vermögenslage am 31.12.2023:

1.1 Anlagenintensität I (immaterielles Vermögen):

Die Anlagenintensität des immateriellen Vermögens gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune. Eine hohe Anlagenintensität hat in der Regel hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen zur Folge. Da das immaterielle Vermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

Formel: *Immaterielles Vermögen x 100 / Gesamtvermögen*

1.2 Anlagenintensität II (Sachvermögen):

Die Anlagenintensität des Sachvermögens gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune. Eine hohe Anlagenintensität hat in der Regel hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen zur Folge.

Formel: *Sachvermögen x 100 / Gesamtvermögen*

1.3 Anlagenintensität III (Finanzvermögen):

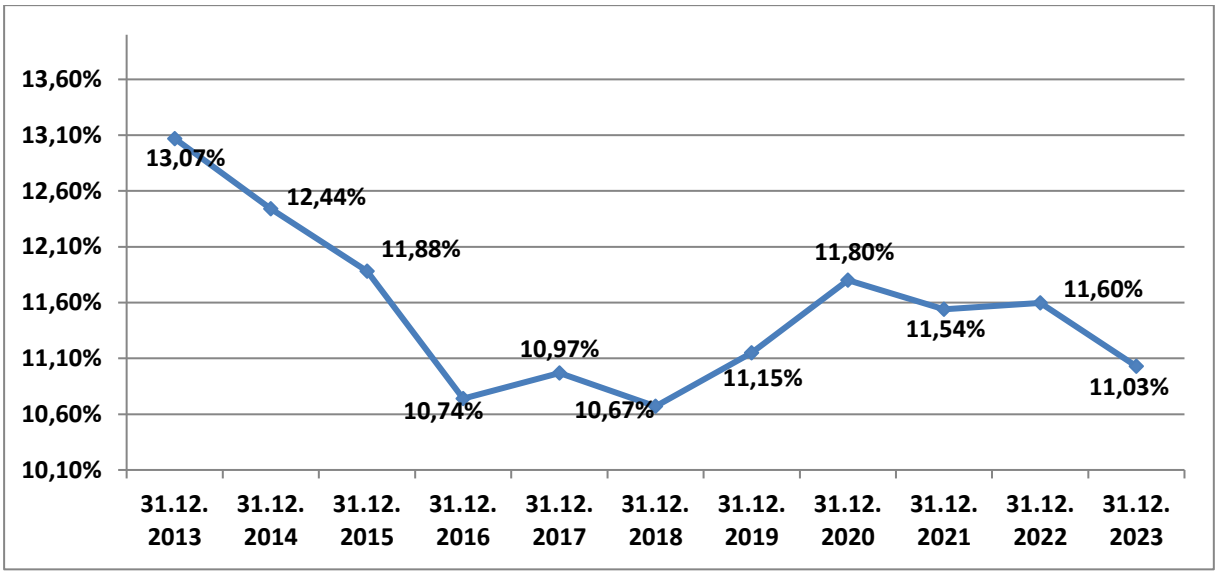
Die Anlagenintensität des Finanzvermögens (*z.B. Unternehmensbeteiligungen*) gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune.

Formel: *Finanzvermögen x 100 / Gesamtvermögen*

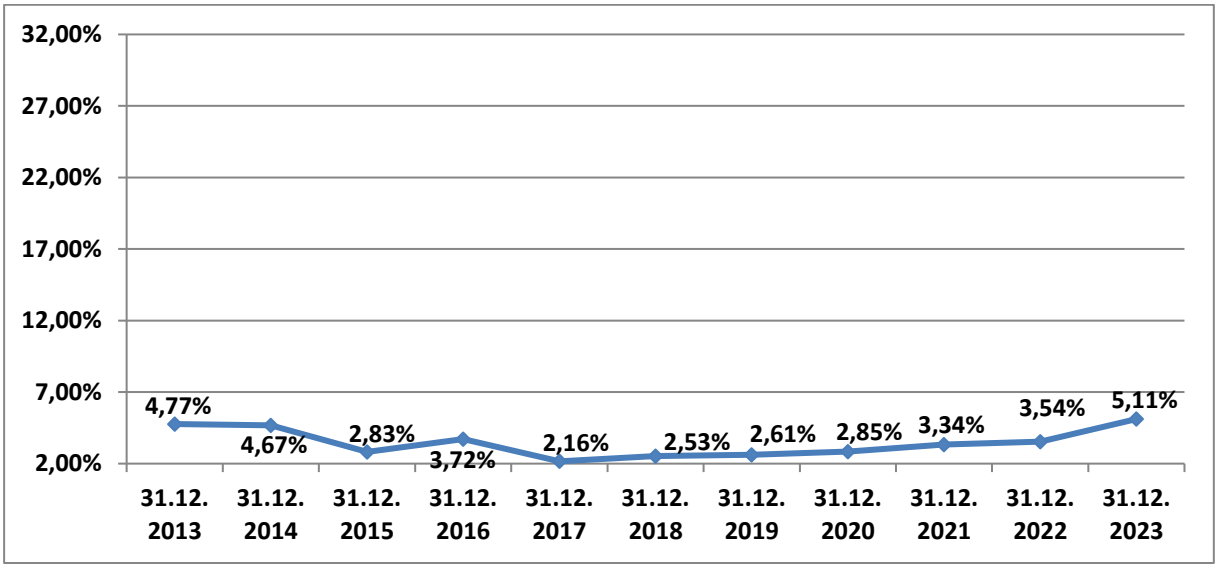
- Das Gesamtvermögen der Stadt Wilhelmshaven (*Kernverwaltung*) war zu **11,03 %** in immaterielles Vermögen, nur zu **5,11%** in Sachvermögen und zu **79,57 %** in Finanzvermögen angelegt (4,29 *% liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung*).

- Bei der Analyse der Anlageintensitäten zeigt sich insb. in 2012 eine deutliche Verschiebung vom Sachvermögen zum Finanzvermögen. Die Ursachen hierfür liegen vor allem in der Übertragung von Sachvermögen (*Infrastrukturvermögen, Grünflächen*) aus dem Bilanzvermögen der Kernverwaltung in das Bilanzvermögen des Eigenbetriebes TBW.

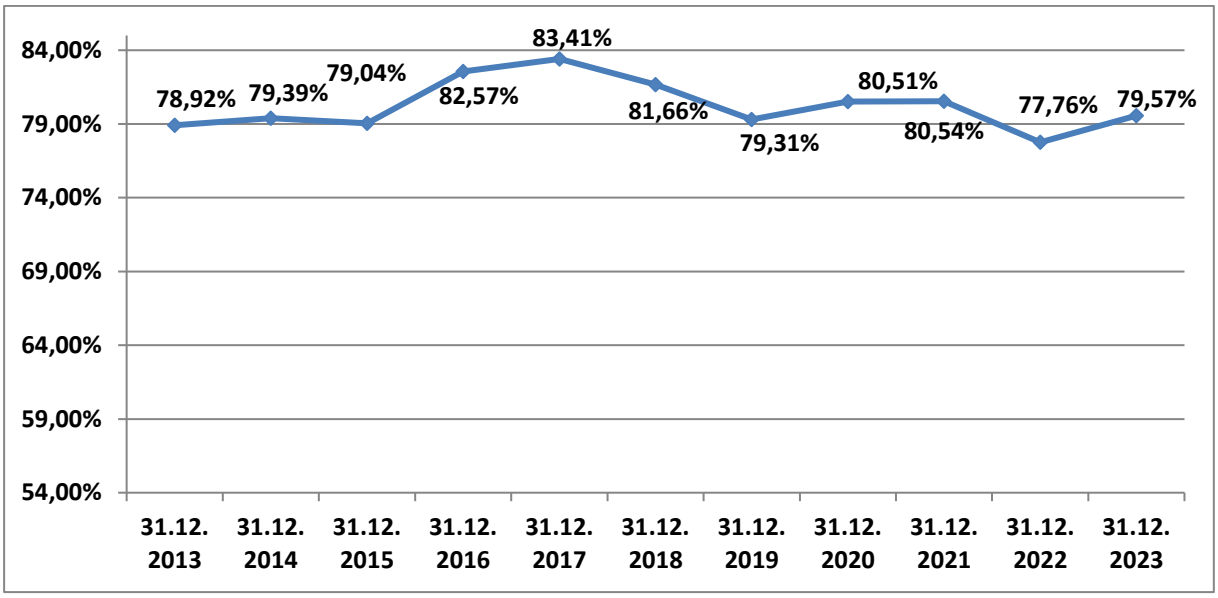
- Das immaterielle Vermögen der Stadt Wilhelmshaven (*Kernverwaltung*) besteht größtenteils aus „geleisteten Investitionszuweisungen", also an Dritte (*z.B. Sportvereine oder kleine und mittlere Unternehmen*) gezahlte Gelder (*Investitionsförderungsmaßnahmen*). Anders als nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches sind diese nach den Regelungen des kommunalen Rechnungswesens als Vermögensgegenstände bilanziell zu aktivieren und regulär abzuschreiben.



Anlagenintensität I (immaterielles Vermögen)



Anlagenintensität II (Sachvermögen)



Anlagenintensität III (Finanzvermögen)

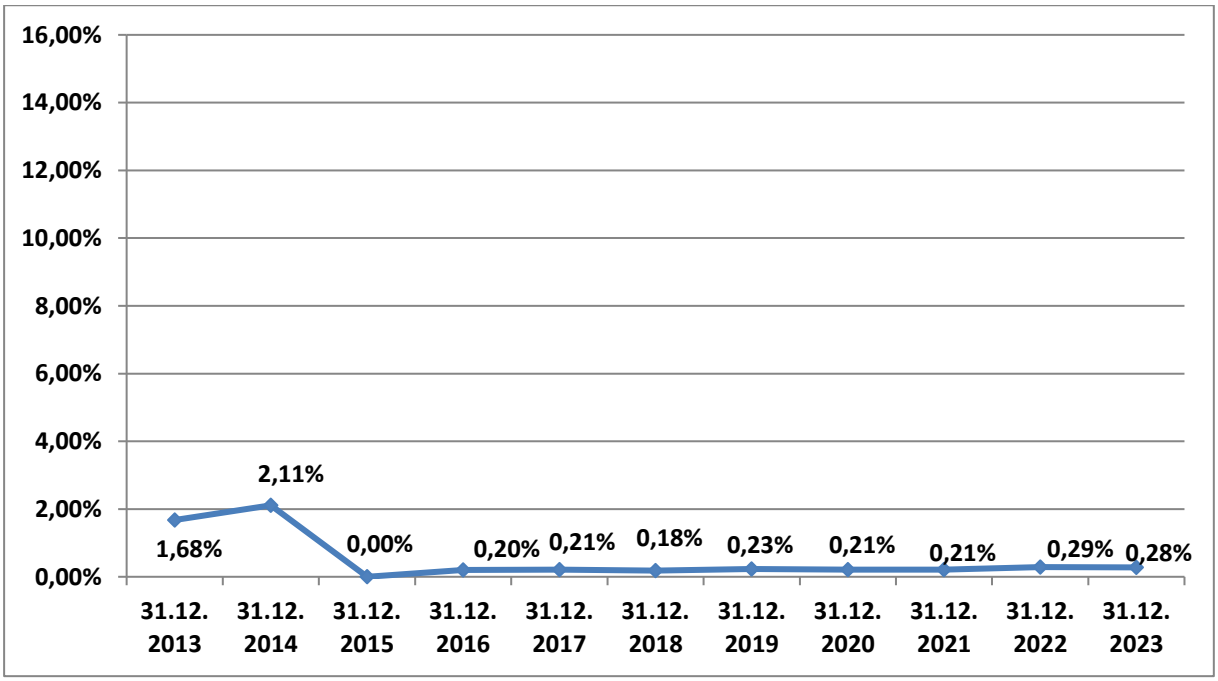
1.4 Infrastrukturquote:

Kommunen verfügen im Bereich der Daseinsfürsorge über ein umfangreiches Infrastrukturvermögen. Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

Formel: *Infrastrukturvermögen x 100 / Gesamtvermögen*

- 15,84 % des Gesamtkapitals der Kernverwaltung waren am 31.12.2011 noch in das Infrastrukturvermögen (*Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Friedhöfe etc.*) investiert. Zum 31.12.2023 war dieser Wert auf **0,28 %** abgeschmolzen.

- Ursächlich war jedoch lediglich die **vollständige Übertragung** der Straßen, Wege, Plätze, Brücken und Tunnel sowie des sonstigen Infrastrukturvermögens in das Bilanzvermögen des Eigenbetriebes TBW. Im Gegenzug ist jedoch das Finanzvermögen (*Position „Sondervermögen"*) gestiegen (*Beteiligungswert am Eigenbetrieb TBW, vgl. BV 139/2012, BV 1/2013, BV 98/2015*).



Infrastrukturquote

1.5 Investitionsquote: *(in das Sachvermögen)*

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem vorhandenen Sachvermögen neue Investitionen gegenüberstehen.

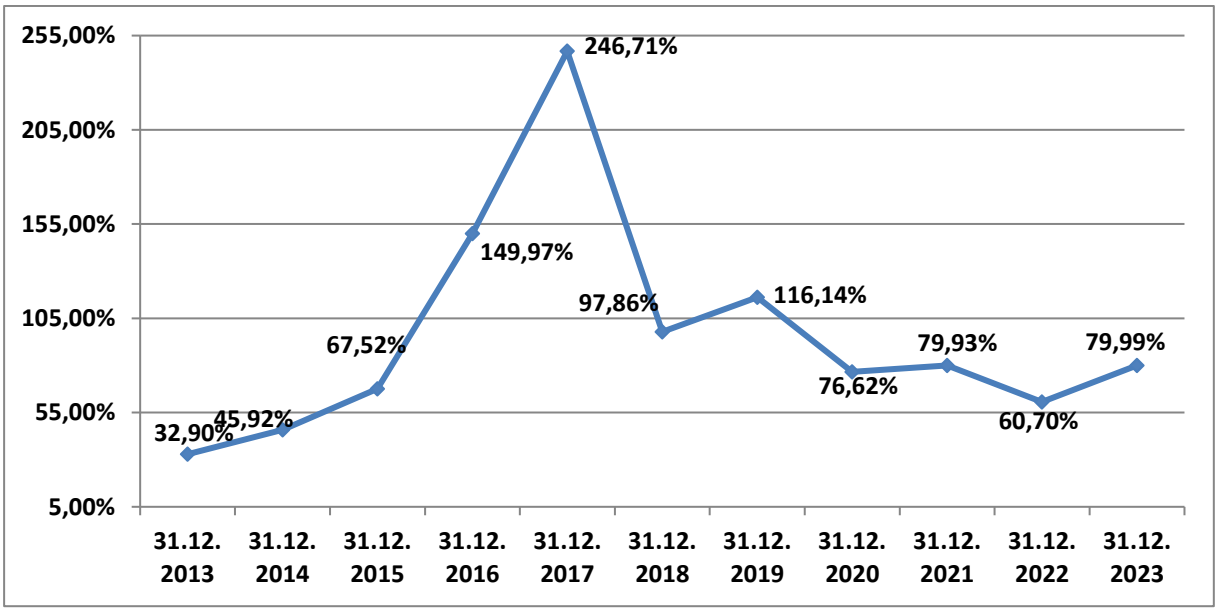
Formel: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit x 100 / Sachvermögen

- Dem vorhandenen Sachvermögen standen zu **79,99 %** neue Investitionen gegenüber. Der sprunghafte Anstieg in den Jahren 2014 bis 2019, gegenüber den Vorjahren, ist jedoch nicht ausschließlich auf vermehrte Investitionen zurückzuführen. Ursächlich ist vielmehr die Verringerung der Basiszahl („*Sachvermögen*"), insb. aus der Übertragung des städtischen Infrastruktur-vermögens auf den Eigenbetrieb TBW.

- Die aus dem Kernhaushalt getätigten Investitionen betrugen für das Jahr 2023 14,81 Mio. € (*2022: 7,92 Mio. €*).

- Hinsichtlich der städtischen Investitionen ist zu berücksichtigen, dass nur noch ein kleiner Teil direkt aus dem Kernhaushalt heraus geschieht. Ein Großteil der städtischen Investitionen läuft mittlerweile über die städtischen Eigenbetriebe sowie Gesellschaften.

- Eine für eine Kommune von der Größe der Stadt Wilhelmshaven angemessene Investitionsquote sollte stetig über 10% liegen (*Bundesdurchschnitt 2008: 14,5%, Niedersachsen 2008: 12,3%*). Eine valide Quote lässt sich für Wilhelmshaven jedoch nur aus dem konsolidierten Gesamtabschluss ermitteln.



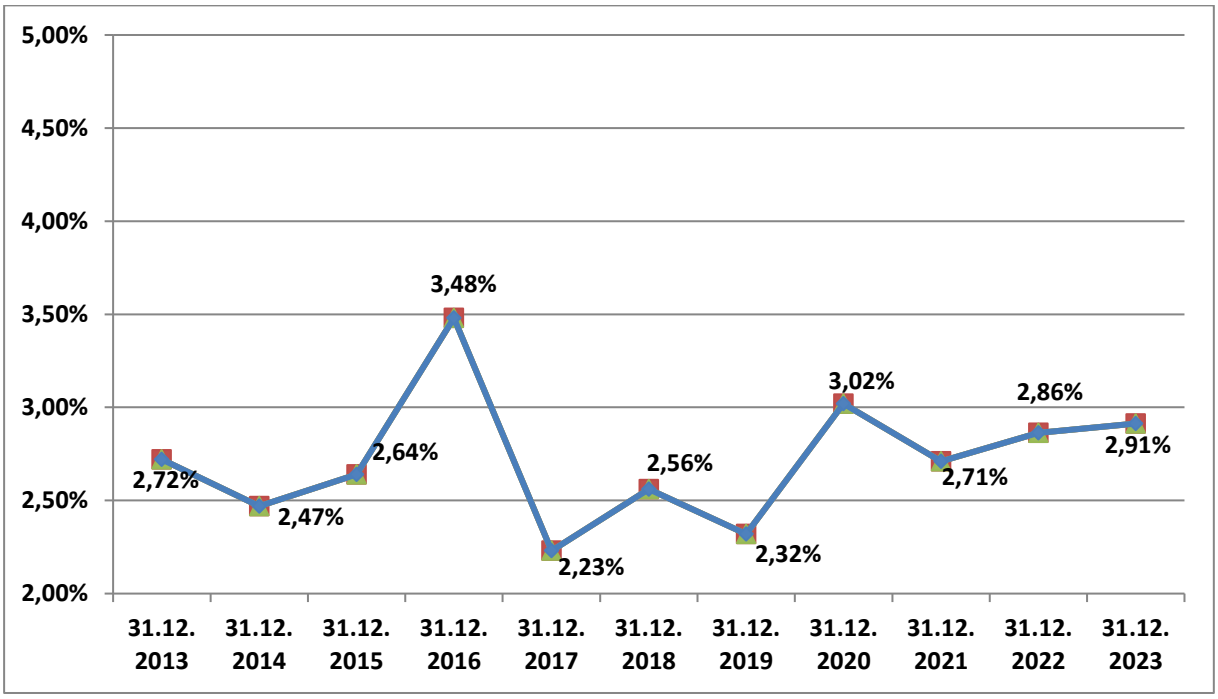
Investitionsquote

1.6 Abschreibungsintensität:

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Eine niedrige Abschreibungsintensität kann ein Hinweis dafür sein, dass die Kommune mit altem, weitgehend abgeschriebenem Anlagevermögen arbeitet. In diesem Sinne kann diese Kennzahl auch als eine verstanden werden, die anzeigt, in welchem Umfang zukünftig größere Investitionen anfallen.

Formel:
bilanzielle Abschreibungen x 100 / ordentliche Aufwendungen

- Das ordentliche Ergebnis wurde durch Abschreibungen (*Werteverzehr*) auf das städtische Vermögen (*Sach- und Finanzvermögen*) zu nur **2,91 %** belastet. Die ordentlichen Aufwendungen sind folglich weiterhin nur geringfügig auf die Abschreibungen zurückzuführen.



Abschreibungsintensität

- Eine Abschreibungsintensität für die gesamte Stadt Wilhelmshaven (*Kernverwaltung sowie der „Konzern Stadt"*) ergibt sich aus dem konsolidierten Gesamtabschluss. Zu berücksichtigen ist hierbei insbesondere die Übertragung von Sachvermögen auf die Eigenbetriebe GGS (*Mobiliar*) und TBW (*Infrastrukturvermögen*).

2. Kennzahlen zur Finanzlage am 31.12.2023:

2.1 Nettopositionsquote:

Die Nettopositionsquote misst den Anteil des „Eigenkapitals" am Gesamtkapital. Sie zeigt folglich an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch „eigenes" Kapital finanziert ist. Je höher die Nettopositionsquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern und desto geringer ist das Finanzierungsrisiko. Eine hohe Nettopositionsquote ist damit ein wichtiger Bonitätsindikator für die Gemeinde.

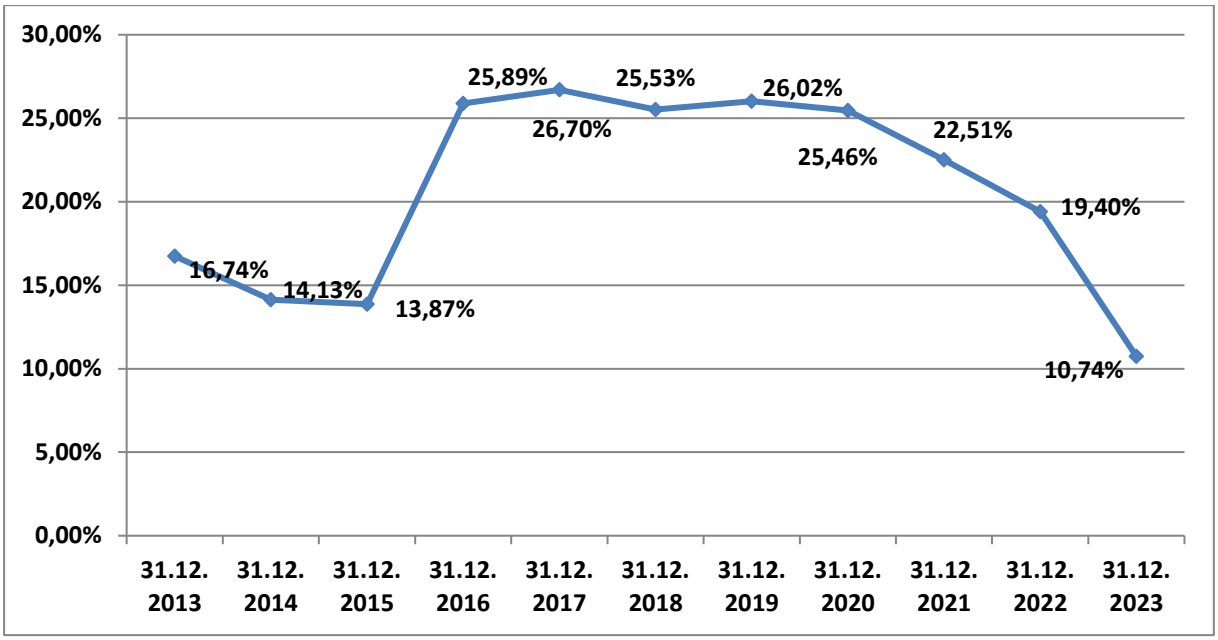
Formel: Nettoposition x 100 / Gesamtkapital

2.2 Fremdkapitalquote:

Die Fremdkapitalquote ist das genaue Gegenteil der Nettopositionsquote. Sie gibt den Anteil des gesamten Fremdkapitals (*Schulden und Rückstellungen*) am Gesamtkapital der Gemeinde an. Grundsätzlich gilt: Je höher die Fremdkapitalquote, desto höher das Finanzierungsrisiko und desto höher die Abhängigkeit der Kommune von Kreditgebern. Eine hohe Fremdkapitalquote ist in der Regel ein Hinweis auf eine insgesamt schwierige Finanzsituation der Kommune. Je höher die Fremdkapitalquote, desto schlechter ist die finanzielle Stabilität und wirtschaftliche Sicherheit.

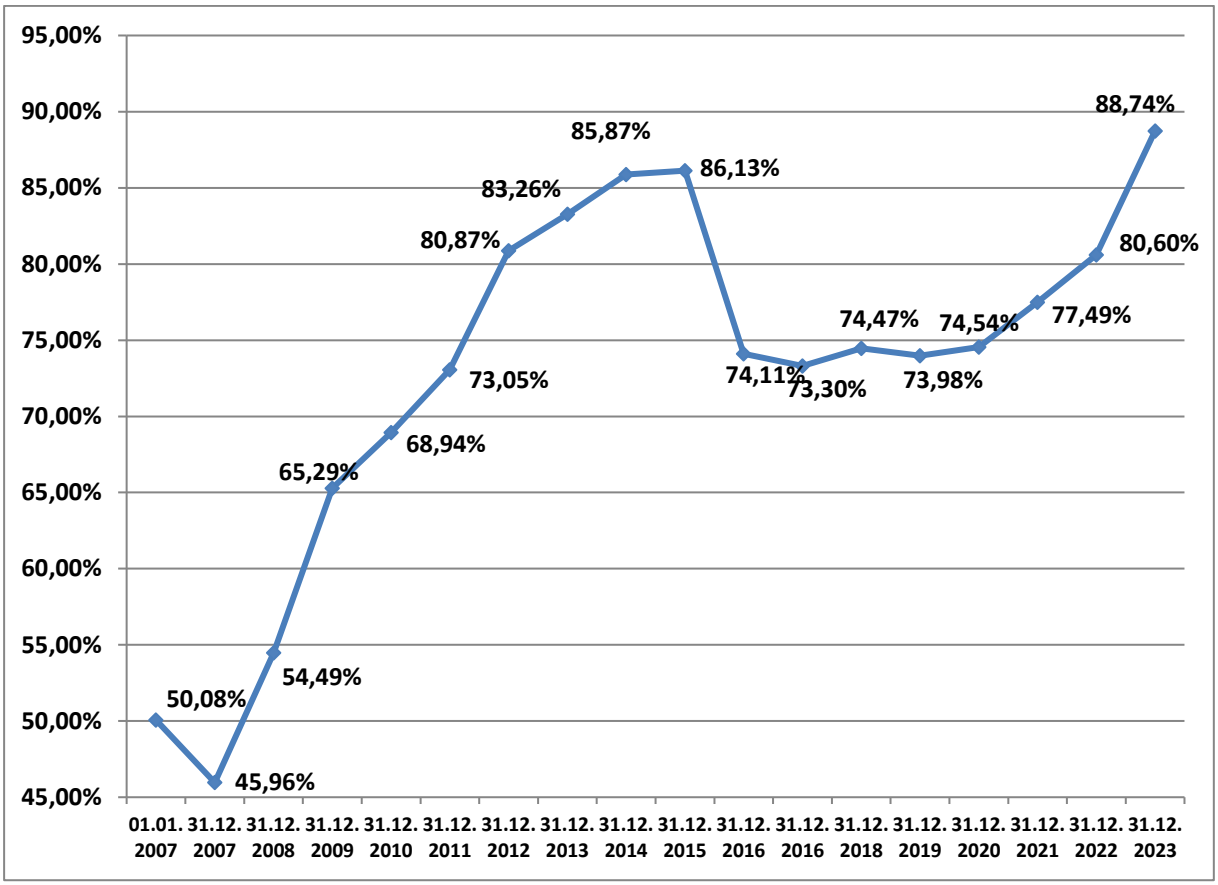
Formel: (Schulden + Rückstellungen) x 100 / Gesamtkapital (ohne PRA)

- Am Bilanzstichtag waren **10,74 %** des vorhandenen Vermögens durch *„eigenes"* Kapital finanziert. Nach einer „Talfahrt" in den Jahren bis 2015, konnte in 2016 zunächst eine deutliche Erholung erreicht werden. Mittlerweile ist eine erneute Verschlechterung feststellbar. Bei weiterhin angespannter Haushaltslage, wird kurzfristig mit einer negative Nettoposition zu rechnen sein.



Nettopositionsquote

- Am Bilanzstichtag waren bereits **88,74 %** des vorhandenen Vermögens durch *„fremdes"* Kapital (*Schulden, Rückstellungen*) finanziert.



Fremdkapitalquote

- Seit dem Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz (01.01.2007) bis zum 31.12.2015 ist eine **deutliche Tendenz zur Abschmelzung der Nettoposition** (="*Eigenkapital*") zugunsten des Fremdkapitals zu erkennen. Grund hierfür sind die seither aufgelaufenen Defizite in der Ergebnisrechnung, einige Wertberichtigungen (*Korrekturen der Eröffnungsbilanz*) sowie deutlich steigende Schulden (*insb. Liquiditäts- und Investitionskredite*) und Rückstellungen.

- Im Rahmen der mit dem Land Niedersachsen geschlossenen Stabilisierungsvereinbarung hatte sich das Verhältnis Eigen- zu Fremdkapital zum Jahresabschluss 2016 zunächst wieder deutlich zugunsten der Eigenkapitalquote verschoben.

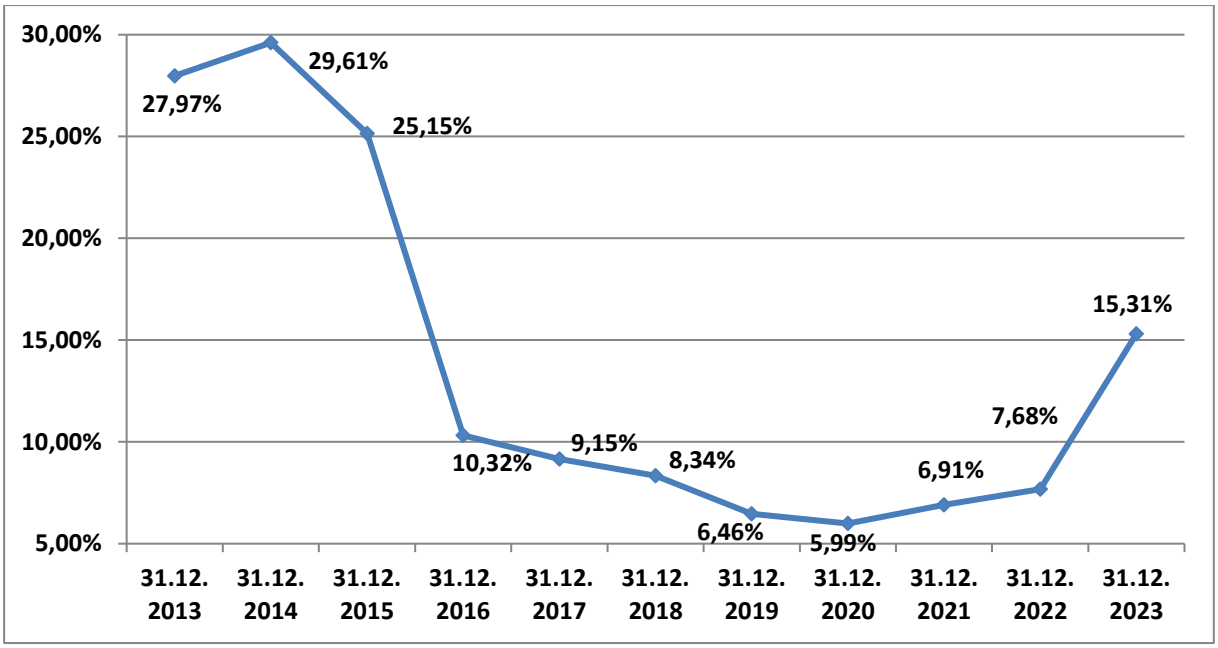
- In den Jahren 2016 bis 2019 zeigen sich die Kapitalquoten relativ stabil in einem Verhältnis von ¼ Eigenkapital zu ¾ Fremdkapital. Für die Jahre ab 2021 sind wieder deutliche Verschlechterungen feststellbar (Stichworte: „Corona-Pandemie", Auswirkungen des Krieges in der Ukraine, Finanzierung Klinikum, massive Kostensteigerungen im Sozialbereich, insbesondere im Bereich Jugend).

2.3 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Liquiditätskredite finanziert werden, ist diese Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken.

Formel: kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 / Gesamtkapital

- Die kurzfristigen Verbindlichkeiten (*Fälligkeiten < 1 Jahr*) lagen zum 31.12.2023 bei einer Quote i.H.v. **15,31 %**.



Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

- Der Verlauf bis 2014 ließ auf eine seinerzeit rapide Verschlechterung der Liquidität schließen, welche wiederum die steigende Notwendigkeit der Aufnahme von Liquiditätskrediten zur Folge hatte. Die Kehrtwende wurde in 2015 erreicht und hat sich in 2016, im Rahmen der mit dem Land Niedersachsen abgeschlossenen Stabilisierungsvereinbarung, weiter deutlich verbessert. Dieser positive Trend setzte sich in den Jahren 2017 bis einschl. 2020 fort. Ab dem Jahr 2021 ist eine erneute, jedoch moderate, Verschlechterung festzustellen. In 2023 steigt der Bedarf wieder deutlich an.

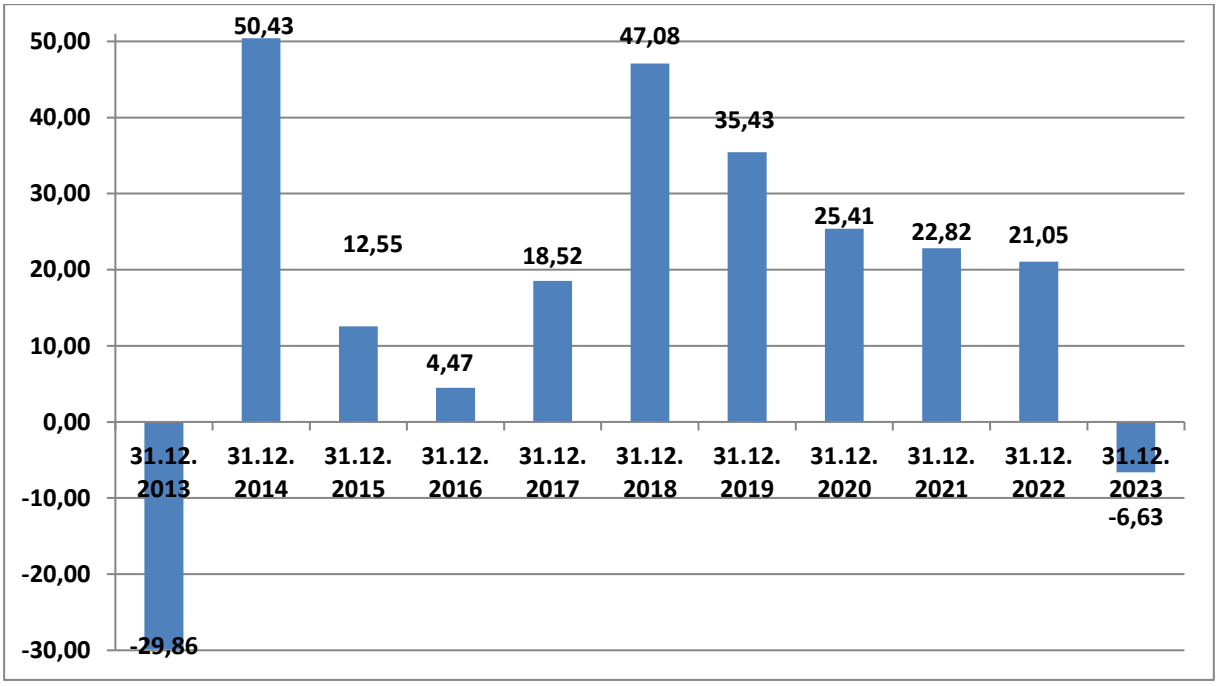
2.4 Dynamischer Verschuldungsgrad:

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Stadt beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Haushaltsmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, ihre Effektivverschuldung (*Fremdkapital – liquide Mittel – kurzfristige Forderungen*) aus den zu Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (*Entschuldungsdauer*).

Formel: Effektivverschuldung (=Gesamtes Fremdkapital – liquide Mittel – kurzfristige Forderungen) / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

- In den Jahren ab 2014 bestand ein „positiver" dynamischer Verschuldungsgrad, welche auf einen Finanzmittel-Überschuss in den jeweiligen Finanzrechnungen zurückzuführen ist. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit lag zum 31.12.2023 bei -45,93 Mio. € und ist damit erstmals wieder und zwar deutlich negativ.



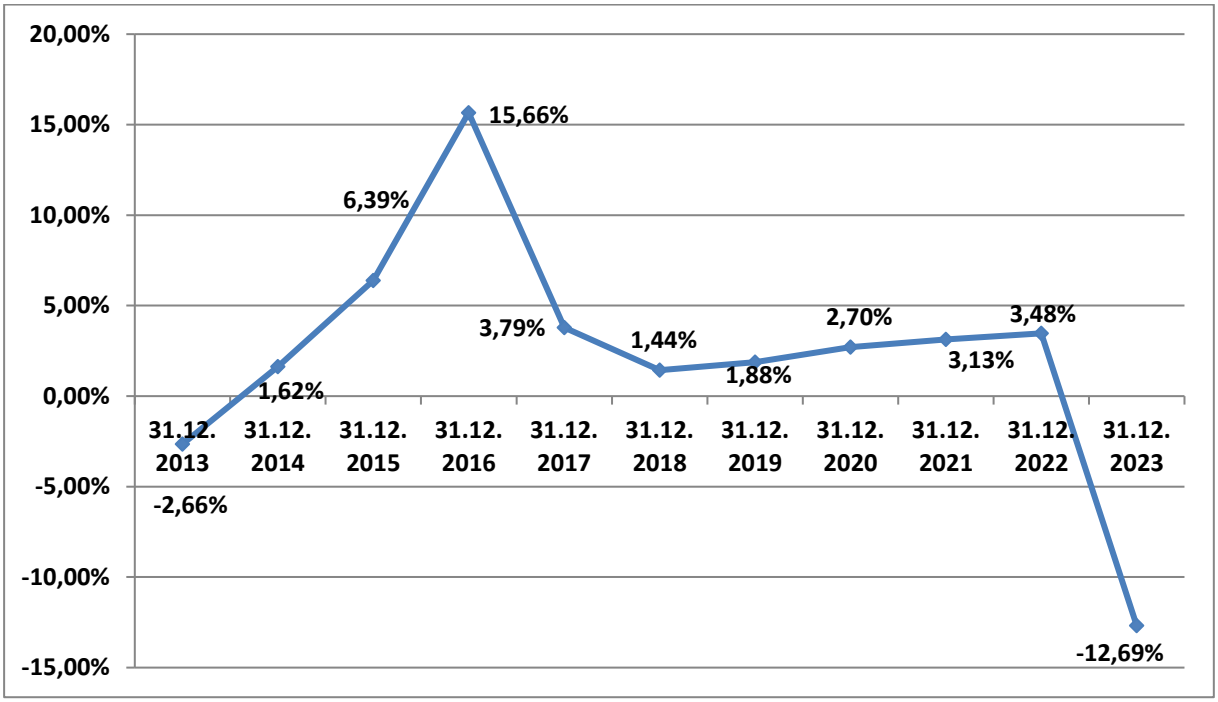
Dynamischer Verschuldungsgrad

2.5 Kapitalrückflussquote:

Diese Kennzahl gibt stichtagsbezogen den „Cashflow" (*Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit*) in Bezug auf das Gesamtkapital an. Ein hoher Wert lässt auf eine gute Finanzkraft der Kommune schließen.

Formel: *Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit x 100 / Gesamtkapital*

- Bezogen auf den Stichtag 31.12.2023 floss aus laufender Verwaltungstätigkeit -**12,69 %** in das Gesamtkapital zurück (die Kennzahl ist negativ, es floss also kein Geld zurück).



Kapitalrückflussquote

- In den Jahren 2008 bis 2013 wurden durchweg negative Kapitalrückflussquote erzielt. Dies ließ darauf schließen, dass die Stadt Wilhelmshaven (*Kernverwaltung*) ihr Kapital (*unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten!*) in dieser Zeit insgesamt „unrentabel" einsetzte. Dies ist jedoch als eine Eigenschaft der Gebietskörperschaften zu betrachten, da diese sich am Bedarfsdeckungsprinzip zu orientieren hat. An den positiven Werten für 2014 bis 2022 lässt sich jedoch ein positiver Trend ablesen, sich jedoch 2023 umkehrte.

2.6 Liquidität 1. Grades:

Diese Kennzahl gibt stichtagsbezogen an, wie weit kurzfristige Verbindlichkeiten durch vorhandene Liquidität gedeckt werden können.

Formel: *Liquide Mittel x 100 / kurzfristige Verbindlichkeiten*

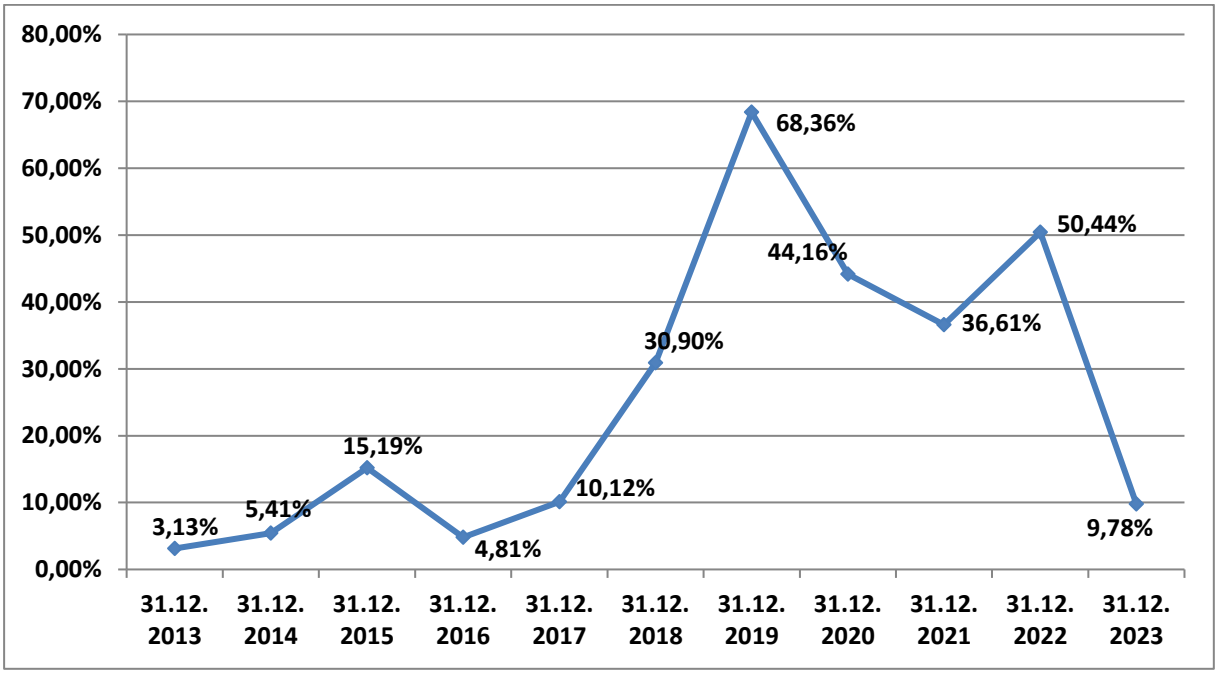
2.7 Liquidität 2. Grades:

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Formel:
(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100 / kurzfristige Verbindlichkeiten

- Kurzfristige Verbindlichkeiten konnten am Bilanzstichtag zu **9,78 %** durch liquide Mittel bedient werden. Dies stellt den bisher drittbesten Wert da.

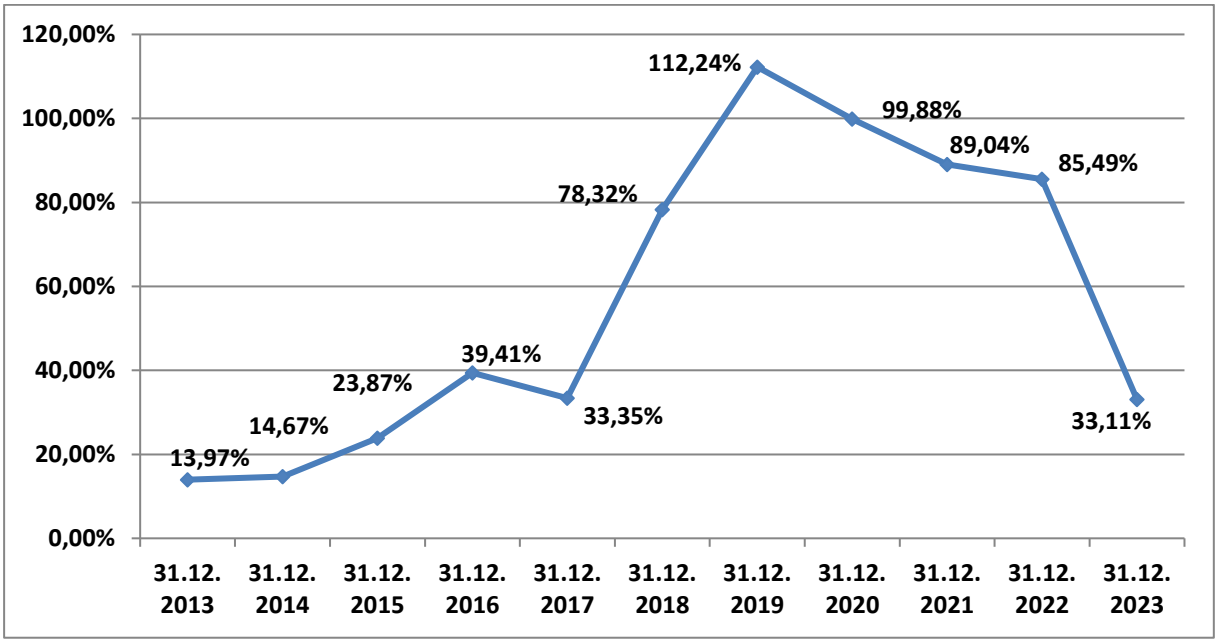
- Die Kehrtwende in der Liquiditätssituation wurde in 2016 erreicht. Seither war bis 2019 eine stetige Verbesserung der Liquidität feststellbar.



Liquidität 1. Grades

- In den Jahren seit 2020 kam es zu Verschlechterungen der Liquidität.

- Durch liquide Mittel und kurzfristige Forderungen (*inkl. kurzfristige Darlehen*) konnten am Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu **33,11 %** bedient werden.



Liquidität 2. Grades

- Die Verläufe (*Liquidität 1. und 2. Grades*) verdeutlichten dennoch eine eindeutige Abschwächung der Liquiditätsschwäche vergangener Jahre. Dies wird auch durch die Tatsache deutlich, dass seit dem Jahr 2016 unterjährig lediglich geringe Liquiditätskredite aufgenommen werden mussten, welche spätestens zum 31. Dezember ausgeglichen waren.

- Im Rahmen der mit dem Land Niedersachsen geschlossenen Stabilisierungsvereinbarung hatte sich diese Kennzahl bereits zum Jahresabschluss 2016 deutlich verbessert. In 2023 sank die Kennzahl jedoch stark.

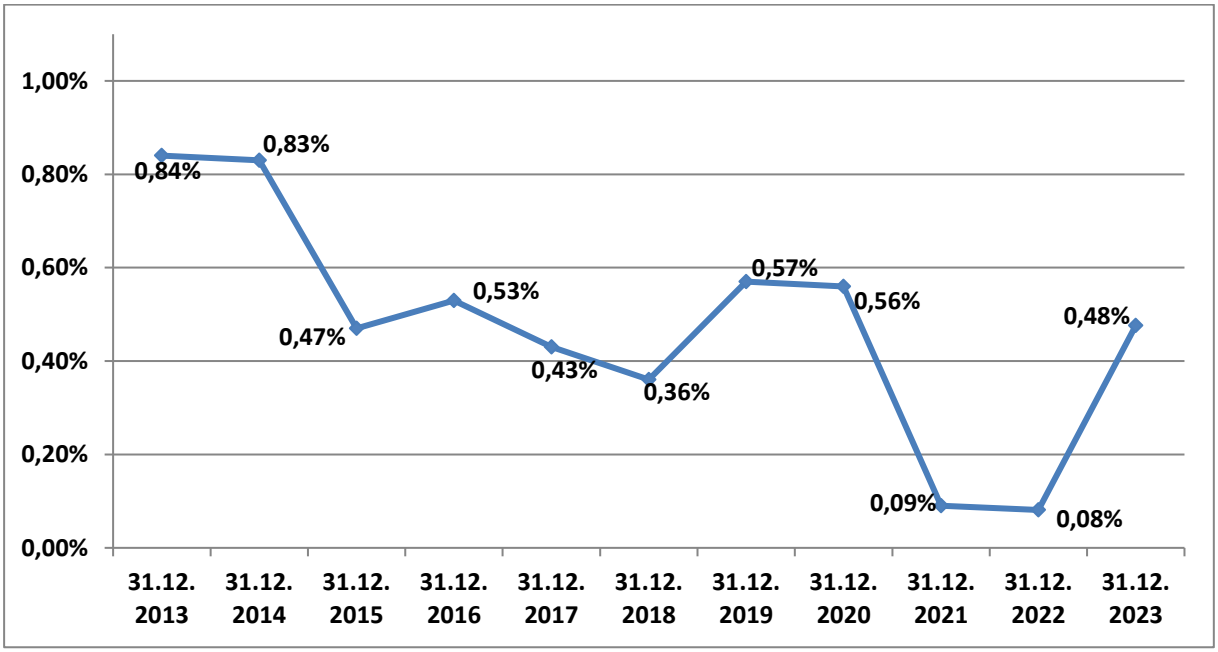
2.8 Zinslastquote:

Die Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (*ordentlichen*) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Eine hohe Zinslastquote engt den finanziellen Spielraum der Kommune ein.

Formel: *Zinsaufwendungen x 100 / ordentliche Erträge*

- Die ordentlichen Erträge wurden lediglich zu **0,48 %** für Zinszahlungen verwendet. Dies lässt sich auf die wieder benötigten Liquiditätskredite und das gestiegene allgemeine Zinsniveau zurückführen.

- Insgesamt bewegt sich die Zinslast, seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007, durchweg auf sehr geringem Niveau.



Zinslastquote

- Für die Folgejahre sind steigende Zinssätze („Zinswende" in 2023) sowie weitere Kreditaufnahmen zu erwarten, welche zu größeren Zinsbelastungen führen werden. Abhängig ist dies letztendlich jedoch auch von der gesamtwirtschaftlichen Zinsentwicklung.

- Zu den Jahresabschlüssen 2016 bis 2022 waren keinerlei Liquiditätskredite aufgenommen, teilweise konnte sogar ein (geringer) Negativzins erzielt werden.

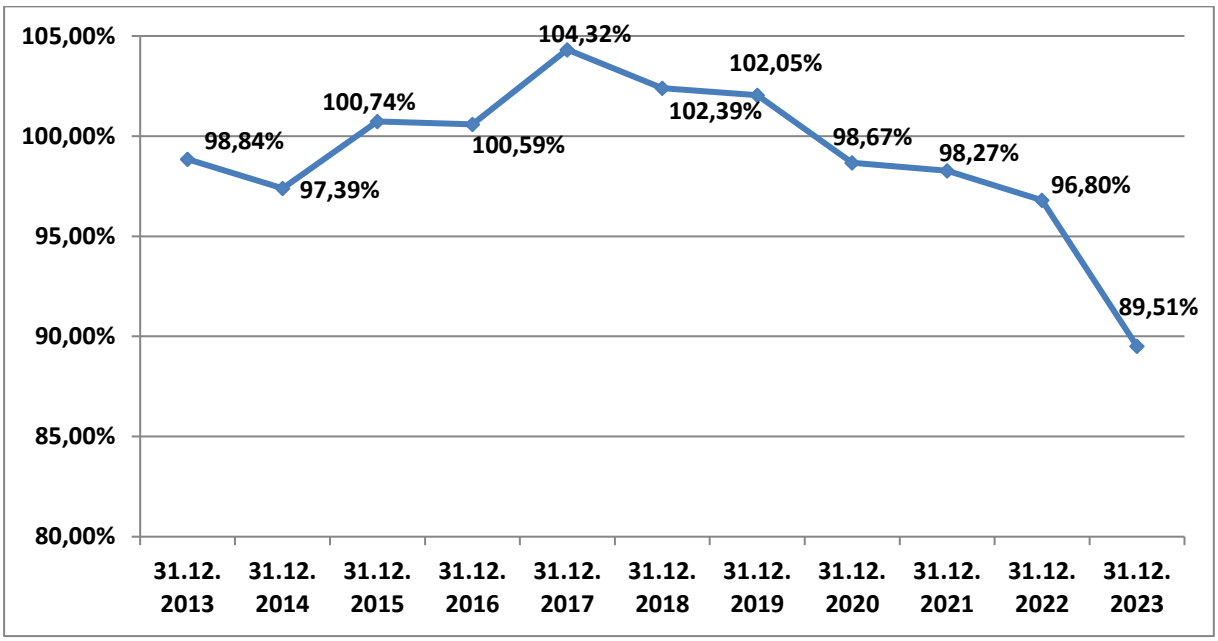
3. Kennzahlen zur Ertragslage am 31.12.2023:

3.1 Aufwandsdeckungsgrad:

Diese Kennzahl gibt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Formel: ordentliche Erträge x 100 / ordentliche Aufwendungen

- Die entstandenen ordentlichen Aufwendungen konnten am Bilanzstichtag zu **nur 89,51 %** durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden.



Aufwandsdeckungsgrad

- Der Verlauf zeigt, dass in den Haushaltsjahren 2015 bis 2019 die notwendigen 100% erreicht werden konnten, dies gelang für 2020 bis 2022 nicht. In 2023 ist die Deckungsquote deutlich zurückgegangen.

- Beachtenswert für die Jahresabschlüsse 2017, 2018 und 2019 ist, dass ein Aufwandsdeckungsgrad > 100% ohne Erträge aus Bedarfszuweisungen des Landes erreicht wurde.

- Insgesamt zeigt sich ein negativer Trend seit 2017 ab. Seit 2020 ist der Aufwandsdeckungsgrad wieder negativ.

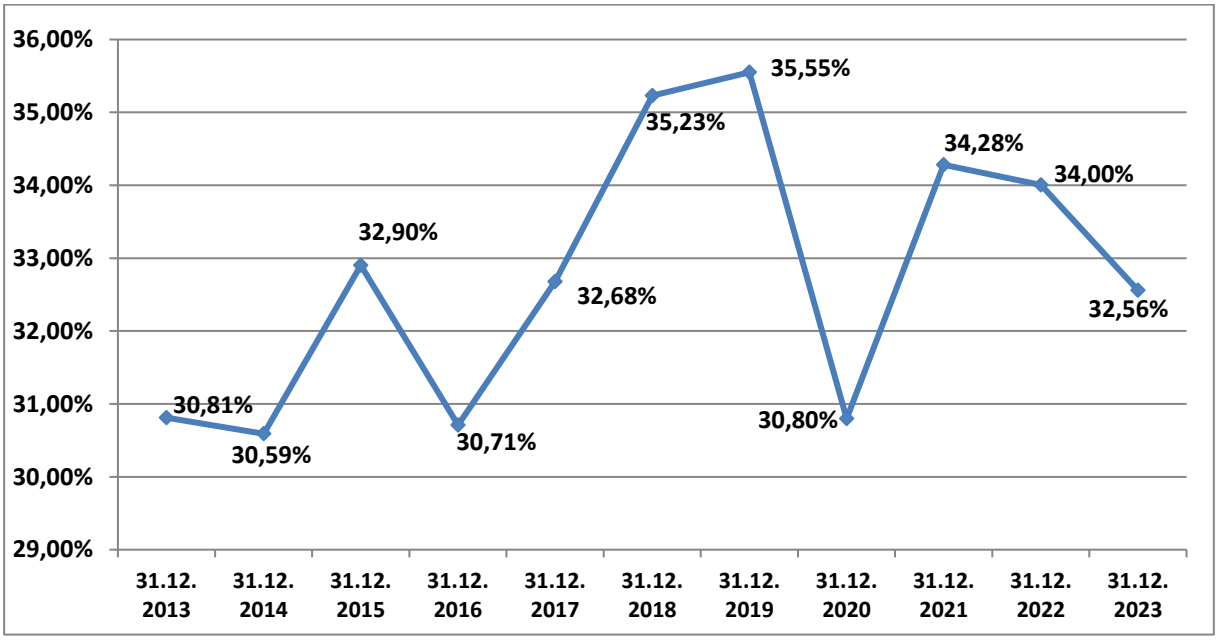
- In Jahren einer Unterdeckung reichen alternativ kurzfristig auch einmal Überschüsse im außerordentlichen Bereich aus um eine vollständige Deckung der Aufwendungen zu erreichen.

3.2 Steuerquote:

Die Steuerquote gibt an, wie hoch der Anteil der Steuererträge an den ordentlichen Erträgen ist. Eine hohe Steuerquote deutet in der Regel auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin. Sie informiert darüber, in welchem Umfang sich die Kommune „selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Formel: *Steuererträge x 100 / ordentliche Erträge*

- Der Anteil der Steuererträge an den gesamten ordentlichen Erträgen lag zum Bilanzstichtag bei **32,56 %**, also bei ca. 1/3 der gesamten ordentlichen Erträge (*vgl. Pkt. 3.3*).



Steuerquote

- Der Verlauf zeigt in der 10-Jahresübersicht eine stabile Steuerquote in Höhe von rd. 30% - 35%, jedoch mit deutlichem Abschwung in 2020, insb. in Folge der Corona-Pandemie, welcher sich in 2021 trotz anhaltender Pandemie jedoch nicht wiederholte.

- Für 2022 ist die bisher viertbeste Steuerquote festzustellen. Dies könnte jedoch auf einen kurzfristigen „Erholungseffekt" nach der Corona-Pandemie zurückzuführen sein.

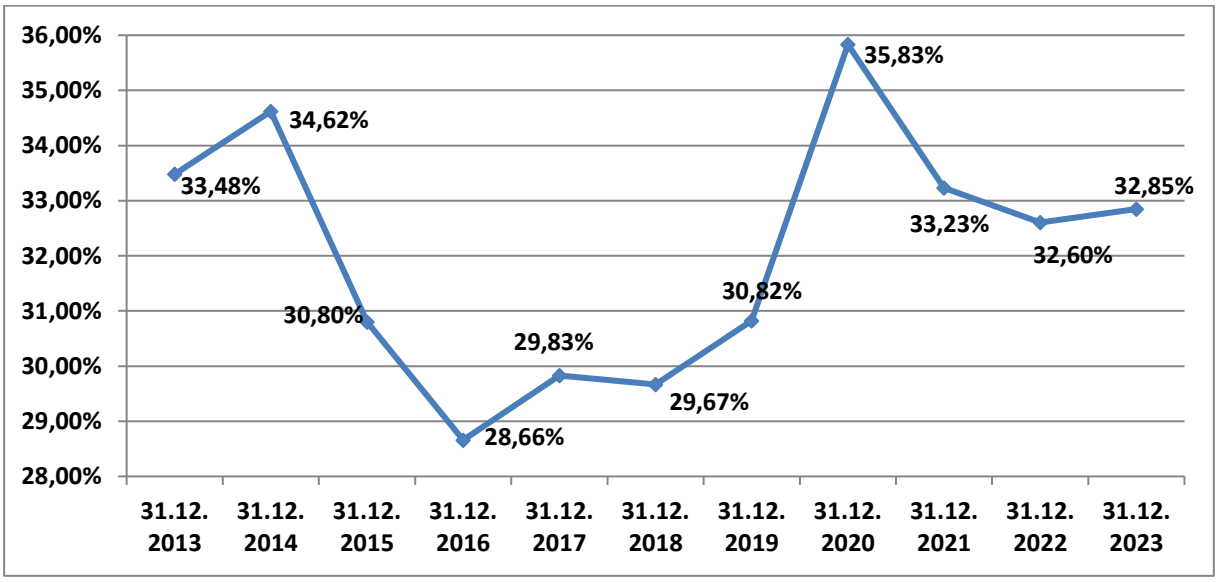
- Unter anderem die Auswirkungen des Krieges in der Ukraine zeigen sich in der Steuerquote 2023.

3.3 Zuwendungsquote:

Die Zuwendungsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen ist. Sie informiert darüber, in welchem Umfang die Kommune an Landeszuwendungen beteiligt ist. Eine hohe Zuwendungsquote kann auf eine geringe „eigene" Finanzkraft der Kommune hindeuten und macht deutlich, dass die Kommune letztlich in ihren Finanzentscheidungen weitestgehend vom Land abhängig ist.

Formel: *Erträge aus Zuwendungen x 100 / ordentliche Erträge*

- Der Anteil der Erträge aus Zuwendungen (*z.B. vom Land, vom Bund, von der EU*) an den gesamten ordentlichen Erträgen lag am Bilanzstichtag bei **32,85 %**, also ebenfalls bei ca. 1/3 der gesamten ordentlichen Erträge (*vgl. Pkt. 3.2*).



Zuwendungsquote

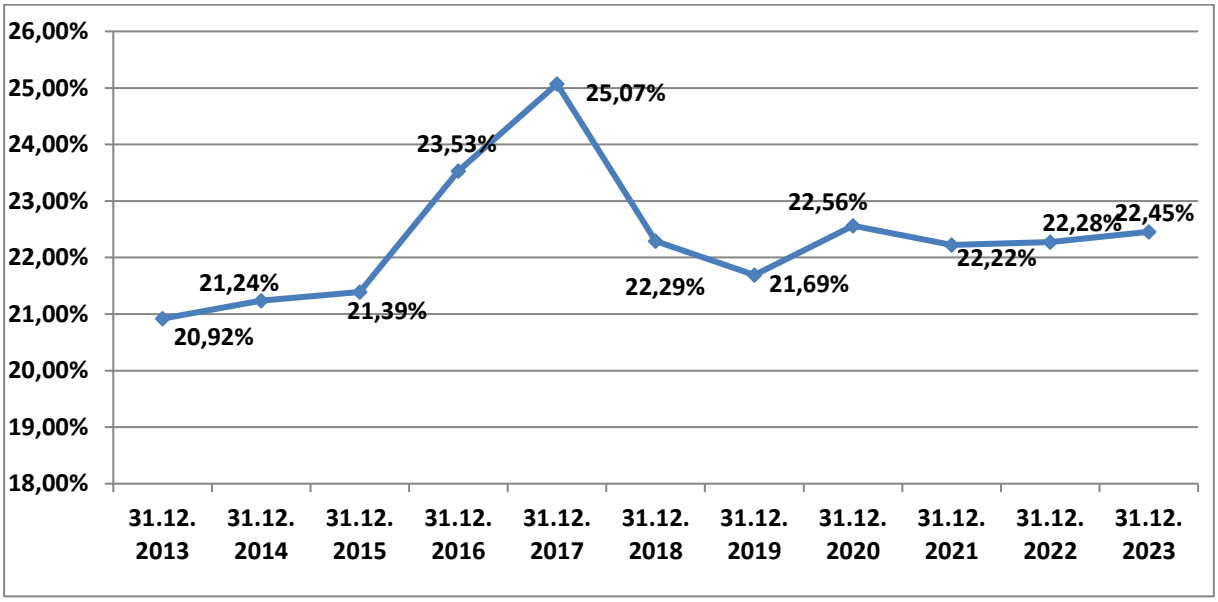
- Es zeigt sich insgesamt ein ansteigender Trend, welcher in 2015 und 2016 jedoch deutlich gebrochen wurde. Die starke Steigerung in 2020 war auf die Kompensationszahlungen des Bundes und des Landes im Rahmen der Corona-Pandemie zurückzuführen. Seither ist der Trend wieder rückläufig.

3.4 Kostenerstattungsquote:

Die Kostenerstattungsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Kostenerstattungen an den ordentlichen Erträgen ist. Eine hohe Kostenerstattungsquote kann auf eine geringe Finanzkraft der Kommune hindeuten.

Formel: *Erträge aus Kostenerstattungen x 100 / ordentliche Erträge*

- Der Anteil der Erträge aus Kostenerstattungen (*z.B. von Sozialleistungsträgern*) an den gesamten ordentlichen Erträgen lag am Bilanzstichtag bei **22,45 %**, also bei ca. 1/5 der gesamten ordentlichen Erträge.



Kostenerstattungsquote

- Es zeigt sich hier ein insgesamt ansteigender Trend, welcher seinen bisherigen Höhepunkt in 2017 erreichte.

- Ab 2018 blieb die Kostenerstattungsquote relativ stabil.

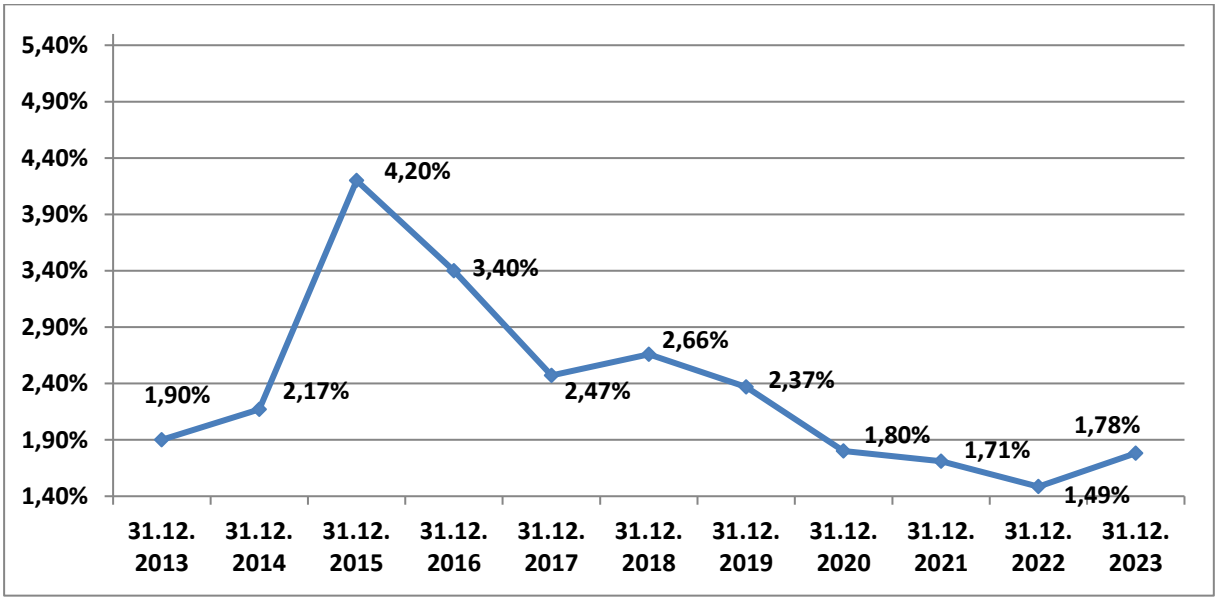
3.5 Zinsertragsquote:

Die Zinsertragsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zinserträgen an den ordentlichen Erträgen ist. Eine hohe Zinsertragsquote weist auf hohe Geldanlagen der Kommune hin.

Formel: *Zinserträge x 100 / ordentliche Erträge*

Zinseinnahmen:

- Der Anteil der Zinserträge (*insb. auch Gewinnabführungen*) an den gesamten ordentlichen Erträgen lag am Bilanzstichtag bei lediglich **1,78 %**.



Zinsertragsquote

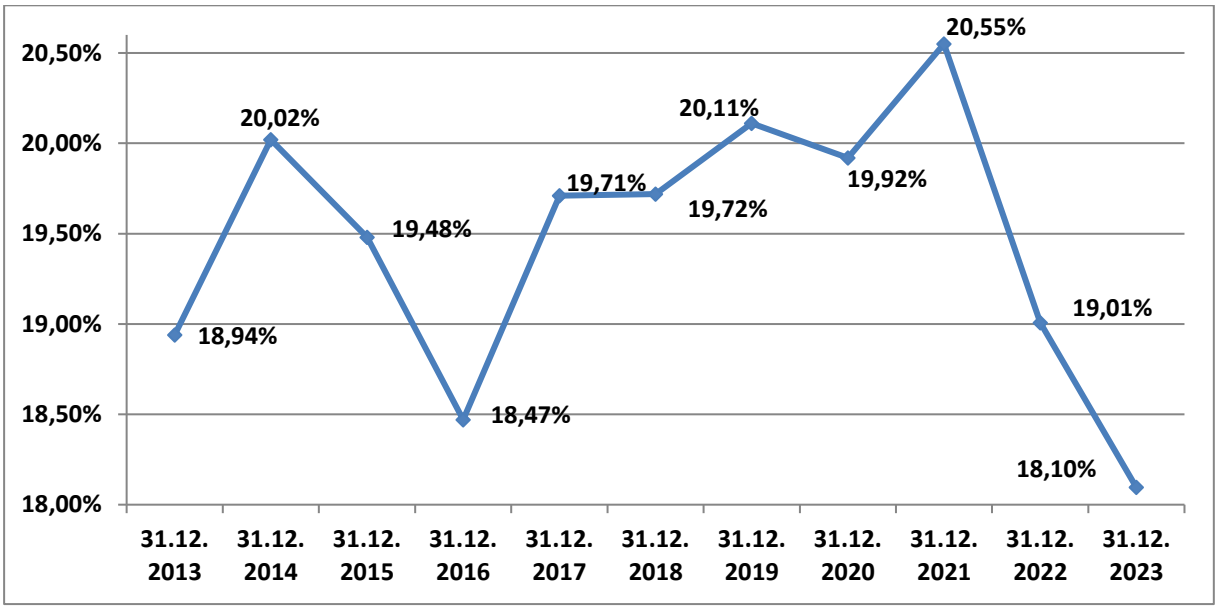
- Die Zinserträge erscheinen auch weiterhin nur von untergeordneter Bedeutung. In einzelnen Jahren konnten schon deutlich höhere Werte erreicht werden, insb. durch Gewinnabführungen städtischer Eigenbetriebe bzw. Gesellschaften. Diese brachen in den Jahren 2016 bis 2023 jedoch erkennbar ein.

3.6 Personalintensität:

Die Personalintensität gibt den Anteil der Personalaufwendungen (*ohne Versorgungsaufwendungen*) an den ordentlichen Aufwendungen an. Bei der Interpretation der Kennzahl ist der Grad an Ausgliederungen in der Kommune zu beachten. Kommunen, die bei den personalintensiven Sozialeinrichtungen (*z.B. Kindertagesstätten*) mit freien, kirchlichen oder karitativen Trägern zusammenarbeiten, werden eine niedrigere Personalintensität aufweisen.

Formel: *Personalaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen*

- Von den gesamten ordentlichen Aufwendungen entfielen am Bilanzstichtag nur noch **18,10 %** auf die Personalaufwendungen.



Personalintensität

- Die Personalintensität im Bereich der Kernverwaltung beläuft sich **seit 2007**, trotz Lohnsteigerungen für Beamte und Beschäftigte, auf einen Anteil von nahezu konstanten **18 bis 20 %** bzw. ca. 1/5 an den gesamten ordentlichen Aufwendungen der Verwaltung.

- Seit 2016 ist eine ausgeprägte Steigerung der Personalintensität feststellbar, welche in 2021 ihren bisher höchsten Wert erreichte.

- Seit 2022 ergab sich eine deutliche Absenkung der Personalintensität. Ursächlich erscheint eine Verlagerung zur „Sach- und Dienstleistungsintensität" (siehe Pkt. 3.7) und zur „Transferaufwandsquote" (siehe Pkt. 3.10) in Folge u.a. der Corona-Pandemie.

3.7 Sach- und Dienstleistungsintensität:

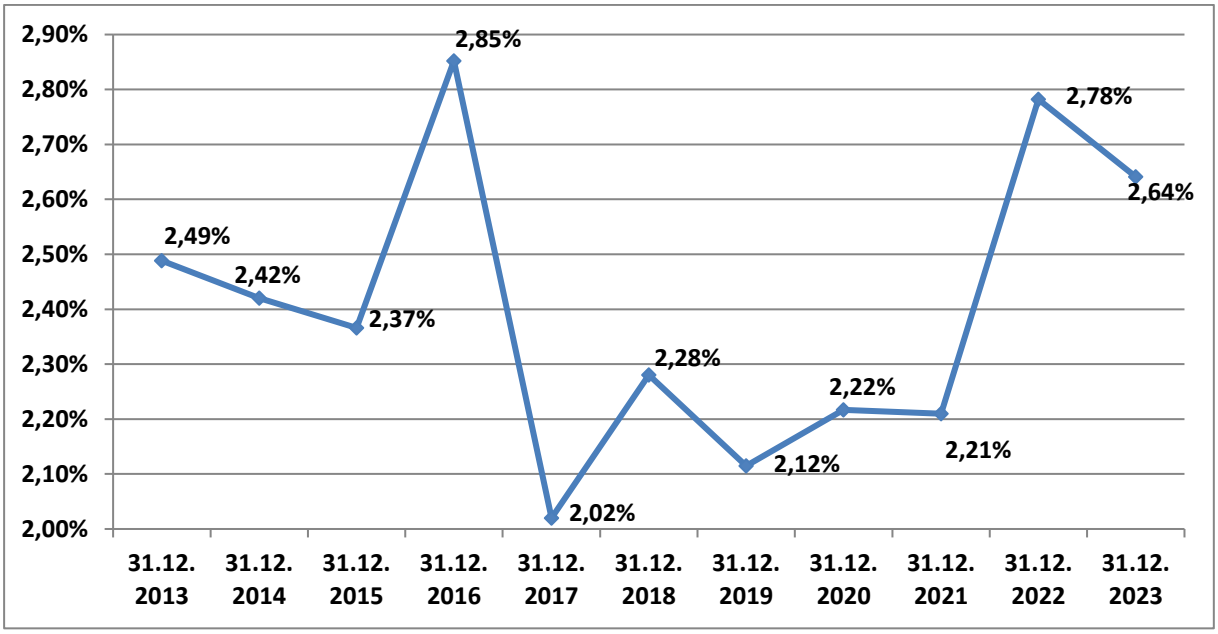
Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Formel:
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 / ordentliche Aufwendungen

Sach- und Dienstleistungen:

- Von den gesamten ordentlichen Aufwendungen entfielen am Bilanzstichtag lediglich **2,64 %** auf Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen (*z.B. Haltung von Fahrzeugen, Versicherungen, Fortbildung, Gutachten*).

- Die „großen Kostenblöcke" der Stadt Wilhelmshaven (Kernverwaltung) liegen folglich weiterhin **nicht** im Bereich der Sach- und Dienstleistungen.



Sach- und Dienstleistungsintensität

- Für die Inanspruchnahme von Sach- und Dienstleistungen (*z.B. für Gutachten, Beratungsleistungen*) werden in Bezug auf die Gesamtaufwendungen seit 2007 nur geringfügige Beträge eingesetzt. Das Jahr 2017 markierte dabei mit einem Anteil von nur 2,02% den bisher niedrigsten Wert.

- Der dennoch starke Anstieg in 2022 ist ursächlich auf die Folgen der Corona-Pandemie zurückzuführen.

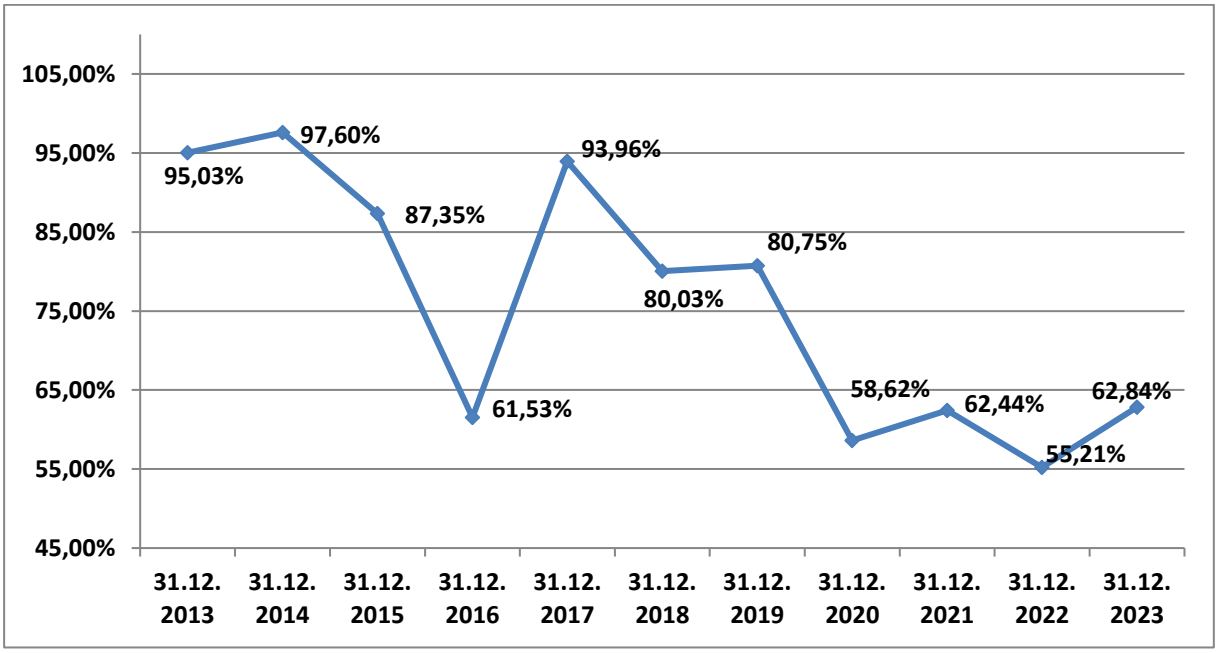
3.8 Abschreibungslastquote:

Mit Hilfe dieser Kennzahl soll transparent gemacht werden, inwiefern sich die aufgelaufenen Abschreibungen auf Anlagevermögen durch in der Vergangenheit erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen kompensieren.

Formel:
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 / bilanzielle Abschreibungen auf das Vermögen

Abschreibungen im Verhältnis zu erhaltenen Investitionszuweisungen:

- Die aufgelaufenen Abschreibungen konnten im Jahr 2023 zu **62,84 %** durch Erträge aus in der Vergangenheit erhaltenen Zuwendungen und Beiträgen für Investitionen (*Sonderposten*) kompensiert werden. Ursächlich ist die Übertragung des städtischen Infrastrukturvermögens auf den Eigenbetrieb TBW. Die Abschreibungen entstehen nun beim Eigenbetrieb, während die Erträge aus erhaltenen Investitionszuweisungen für Altfälle noch im Abschluss der Kernverwaltung ausgewiesen werden.



Abschreibungslastquote

- Die Abschreibungslastquoten verdeutlichen den Zusammenhang von Investitionen durch die Stadtverwaltung mit Investitionszuweisungen (*z.B. vom Land Niedersachen, vom Bund oder von der Europäischen Union*).

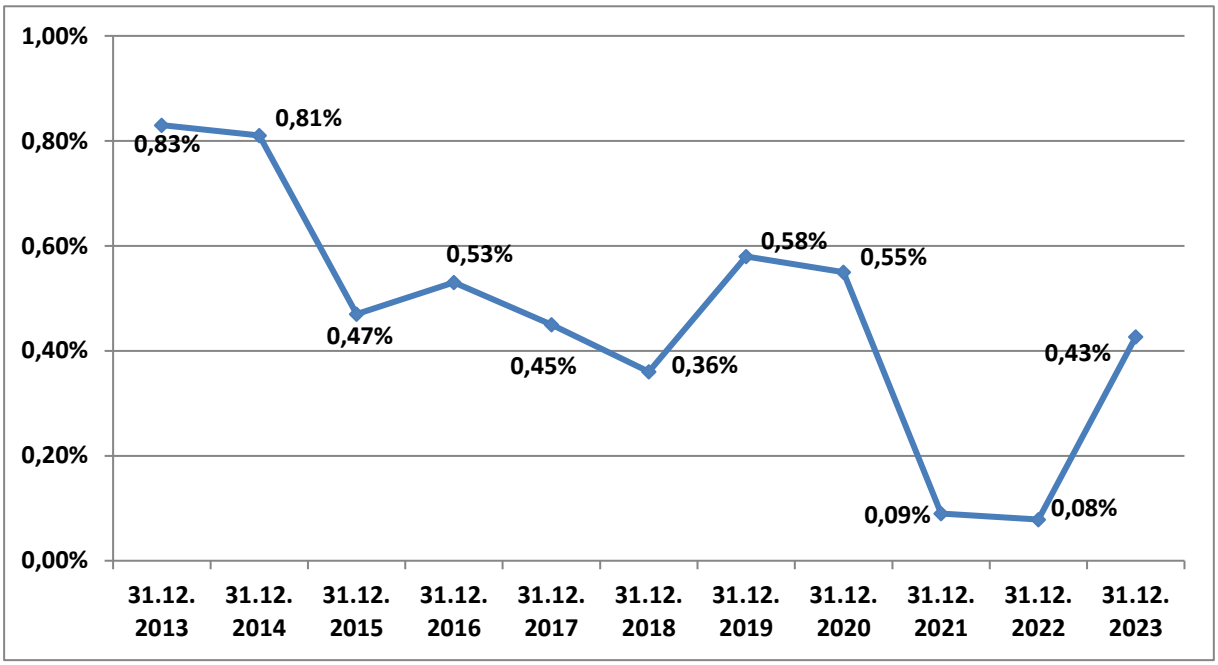
3.9 Zinsaufwandsquote:

Die Zinsaufwandsquote verdeutlicht, in welchem Umfang sich die vorhandenen Kredite auf die aktuelle Haushaltssituation der Gemeinde auswirken. Eine hohe Zinsaufwandsquote engt den finanziellen Spielraum der Kommune ein.

Formel: *Zinsaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen*

Zinsausgaben:

- Von den gesamten ordentlichen Aufwendungen entfielen am Bilanzstichtag lediglich **0,43 %** auf die Zinsaufwendungen. Ursächlich hierfür sind vor allem die noch immer geringen Zinssätze, insbesondere für Kommunalkredite, die allerdings seit 2023 gestiegen sind.



Zinsaufwandsquote

- Der Verlauf verdeutlicht die (*bisher noch immer*) untergeordnete Bedeutung der Zinsaufwendungen in Bezug auf die Gesamtaufwendungen.

- Für die Folgejahre wird es durch steigende Zinssätze, sowie durch weitere Kreditaufnahmen zu deutlich größeren Zinsbelastungen kommen. Dies ist jedoch von der gesamtwirtschaftlichen Zinsentwicklung abhängig („Zinswende" in 2023).

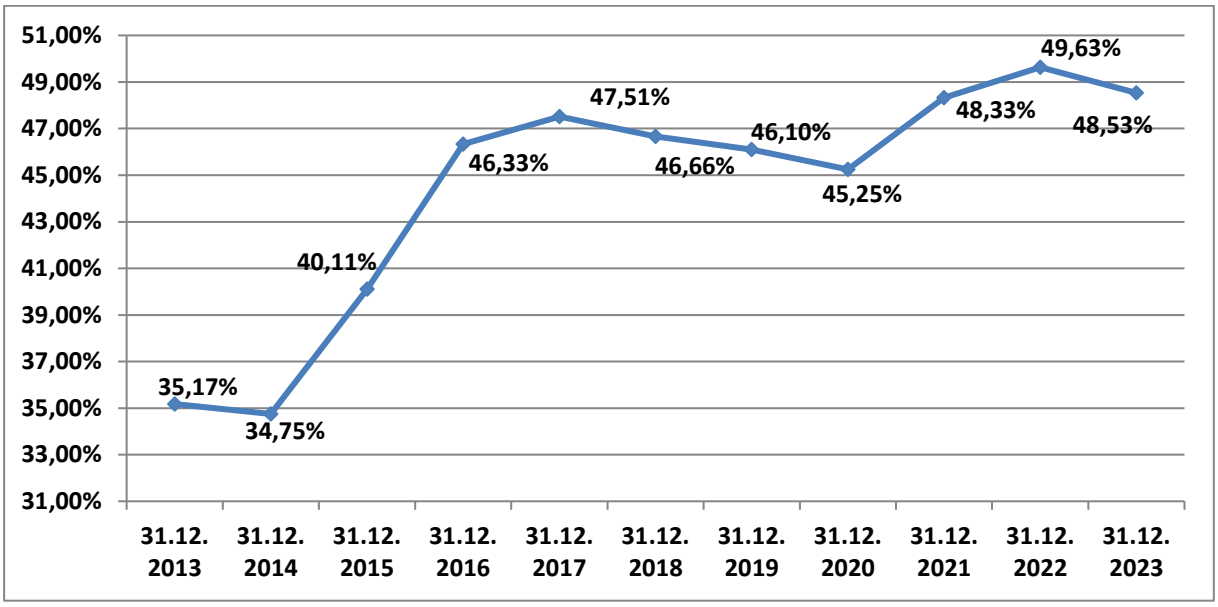
3.10 Transferaufwandsquote:

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Die Kennzahl dürfte insbesondere im interkommunalen Vergleich von Interesse sein.

Formel: *Transferaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen*

Transferleistungen:

- Von den gesamten ordentlichen Aufwendungen entfielen am Bilanzstichtag **48,53 %** auf die Transferaufwendungen. Dies markiert einen der bisher **höchsten Werte** seit der Umstellung auf das neue Haushaltsrecht 2007. Zu berücksichtigen ist jedoch, dass Zuweisungen und Zuschüsse innerhalb des Konzern-Stadt bis einschl. 2014 nicht als Transferaufwand, sondern als „sonstige ordentliche Aufwendungen" zu buchen waren.



Transferaufwandsquote

- Im Verlauf seit 2016 bis 2023 wird klar, dass nahezu **konstant ca. 45 – 50 %** der Gesamtaufwendungen auf den Bereich der sozialen Hilfen (*z.B. Kosten der Unterkunft, Hilfen zur Erziehung*) sowie auf Zuweisungen und Zuschüsse an städtische Gesellschaften (*einschl. Verlustausgleiche*) entfielen.

- Tendenz:
  Insgesamt seit 2016 (*auf hohem Niveau*) **konstant, ab 2021 jedoch höher** (*z.B. aufgrund der Verlustausgleiche für die Klinikum Wilhelmshaven gGmb*H).

3.11 Ordentliche Ergebnisquote:

Die Kennzahl zeigt an, inwiefern das Jahresergebnis auf den ordentlichen Bereich zurückzuführen ist.

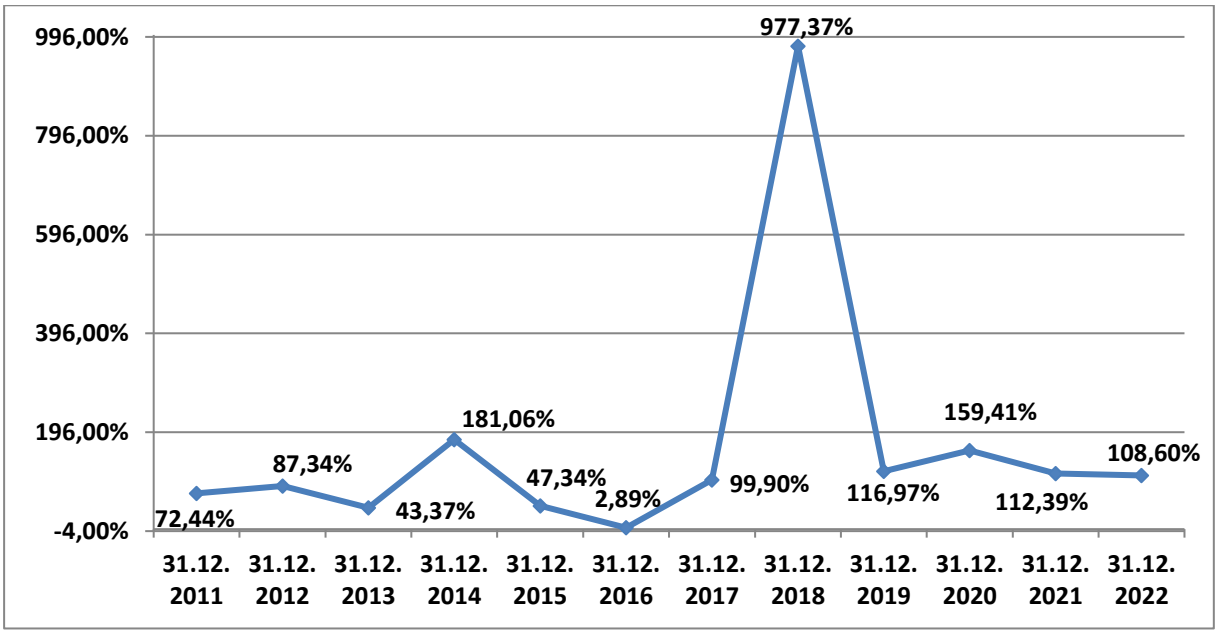
Formel: *Ordentliches Ergebnis x 100 / Jahresergebnis*

3.12 Außerordentliche Ergebnisquote:

Die Kennzahl zeigt an, inwiefern das Jahresergebnis auf den außerordentlichen Bereich zurückzuführen ist.

Formel: *Außerordentliches Ergebnis x 100 / Jahresergebnis*

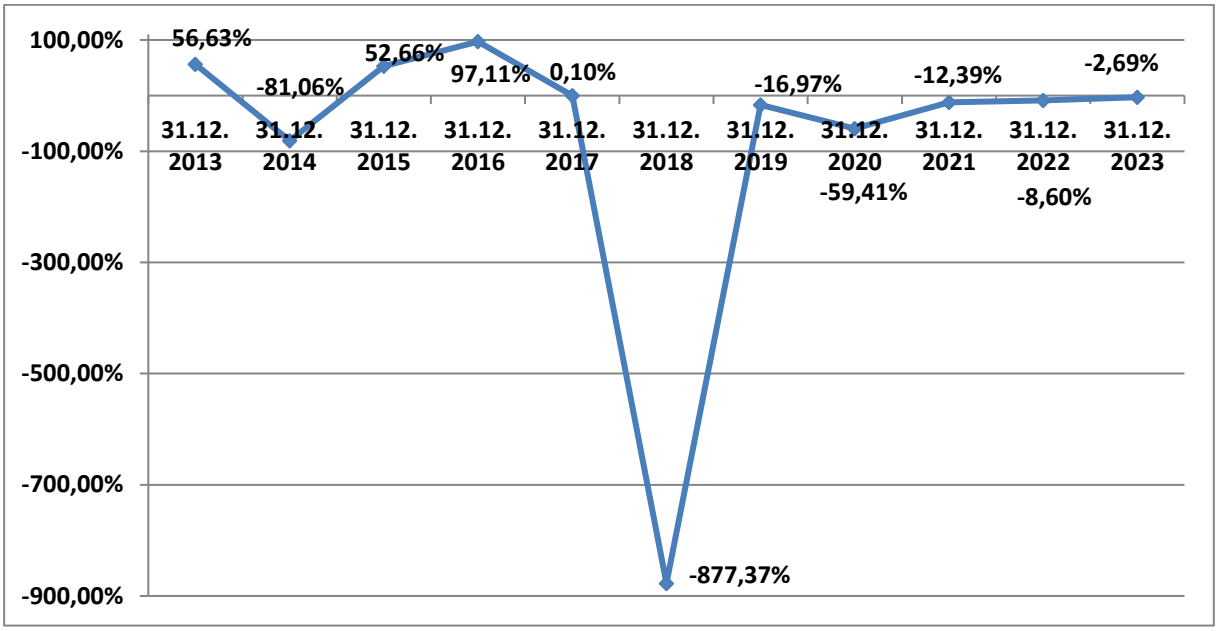
- Das Jahresergebnis (*i.H.v. -35,05 Mio. €*) ist zu **108,6 %** auf das ordentliche Ergebnis zurückzuführen. Das „ordentliche" Ergebnis (*ordentlicher Fehlbetrag*) lag bei -35,99 Mio. €.



Ordentliche Ergebnisquote

- Der ungewöhnlich hohe Prozentsatz 2018 ist auf das außergewöhnlich hohe negative außerordentliche Ergebnis zurückzuführen (-5,45 Mio. €). Dieser entstand vor allem aus außerordentlichen Abschreibungen.

- Das Jahresergebnis (*i.H.v. -35,05 Mio. €*) ist zu **-2,69%** auf das außerordentliche Ergebnis zurückzuführen. Das „außerordentliche" Ergebnis (*außerordentlicher Überschuss*) lag bei +0,94Mio. €.



Außerordentliche Ergebnisquote

- Der ungewöhnlich hohe außerordentliche Überschuss für das Jahr 2016 war überwiegend auf die Stabilisierungshilfe des Landes Niedersachsen in Höhe von 48,3 Mio. € zurückzuführen.

- Der ungewöhnlich niedrige Prozentsatz 2018 ist auf das außergewöhnlich hohe negative außerordentliche Ergebnis zurückzuführen (-5,45 Mio. €). Dieses entstand vor allem aus außerordentlichen Abschreibungen.

Nachbewilligungen gem. § 117 NKomVG - 2023 -

(über- und außerplanmäige Aufwendungen)

Ergebnishaushalt

Nr.	Produkt / Sachkonto	Bezeichnung	Beschluss-vorlage	Gesamter-mächtigung €	Haushalts-plan €	Nachbe-willigung €	Deckung durch Mehrerträge €	Deckung durch Minder-aufwendungen €	Buchungsstelle (Produkt / Sachkonto)	Bezeichnung Buchungsstelle
1	41.10.01 / 431517	Krankenhausfinanzierung / Zuschuss an Klinikum gGmbH	155 / 2023	13.300.000	10.000.000	**3.300.000**	ohne Deckung gem. § 182 Abs. 5 und 4 Nr. 6 NKomVG			
2	61.20.10 / 452111	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft / Zinsen Liquiditätskredite	254/2023	520.000	100.000	**420.000**	ohne Deckung gem. § 182 Abs. 5 und 4 Nr. 6 NKomVG			
		Nachbewilligungen insgesamt				**3.720.000**				
		Deckung durch Mehrerträge bzw. Minderaufwendungen					**0**	**0**		
							0			

Nachbewilligungen gem. § 117 NKomVG - 2023-
(über- und außerplanmäige Auszahlungen)

F i n a n z h a u s h a l t - Investiver Teil

Nr.	Produkt / Sachkonto	Bezeichnung	Beschluss-vorlage	Gesamter-mächtigung €	Haushalts-plan €	Nachbe-willigung €	Deckung durch Mehr-einzahlungen €	Deckung durch Minder-auszahlungen	Buchungsstelle (Produkt / Sachkonto)	Bezeichnung Buchungsstelle
1.	**51.13.15 / 781511**	Wirtschaft - u. Regionalmanagement / Zuw. u. Zusch. an verb. Unternehmen	194 / 2023	0,00	0,00	43.864,27		43.864,27	51.13.15 / 781811	Sanierungsgebiet Tonndeich / Zuw. u. Zusch. an übrigen Bereich
2.	**41.10.01 / 784391**	Krankenhausfinanzierung / Auszahlungen für Erwerb von sonstigen Anteilen	155 / 2023	0,00	0,00	6.430.400,00	6.430.400,00		61.20.10 / 692730	Sonstige allg. Finanzwirtschaft / Investitionskredite > 5 Jahre
3.	**41.10.01 / 784391**	Krankenhausfinanzierung / Auszahlungen für Erwerb von sonstigen Anteilen	303/2023	6.430.400,00	0,00	6.950.000,00	6.950.000,00		61.20.10 / 692730	Sonstige allg. Finanzwirtschaft / Investitionskredite > 5 Jahre
4	**41.10.01 / 784391**	Krankenhausfinanzierung / Auszahlungen für Erwerb von sonstigen Anteilen	303/2023	13.380.400,00	0,00	625.000,00		625.000,00	11.16.00 / 783111	Technikunterstützte Informationsverarbeitung und Telekommunikation / Ausz. für den Erwerb von immmat. Und bewegl. VG oberhalb 1.000 €
5	**31.55.12 / 783111**	Gemeinschaftsunterkunft / Ausz. für den Erwerb von immmat. Und bewegl. VG oberhalb 1.000 €	-	19.364,87	0,00	18.347,41		18.347,42	36.60.10 / 783111	Jugendzentren, -freizeitheime / Ausz. für den Erwerb von immmat. Und bewegl. VG oberhalb 1.000 €
		Nachbewilligungen insgesamt *(ohne VE)*				**14.067.611,68**				
		Deckung durch Mehreinzahlungen bzw. Minderauszahlungen *(ohne VE)*					**13.380.400,00**	**687.211,69**		
		Summe					**14.067.611,69**			

Bekanntgabe von Nachbewilligungen durch den Oberbürgermeister

Im Rahmen der Zuständigkeit des Oberbürgermeisters für überplanmäßige- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen mit unerheblicher Bedeutung im Sinne des § 117 Abs. 1 S. 2 NKomVG wurden folgende Nachbewilligungen im Haushaltsjahr 2023 durchgeführt.

Nr.	Produktsachkonto	Bezeichnung	Betrag
1	315512 / 783111	Gemeinschaftsunterkünfte / Azstahlungen für den Erwerb von VG	18.347

Begründung

Nach der Umstellung der Verpflegung in den Flüchtlingsunterkünften von Fremd- auf Selbstversorgung war eine umgehende Anschaffung von Gastronomiekühlschränken erforderlich.

Deckungsfähigkeit gem. § 19 Abs. 4 GemHKVO

(lfd. Mittel zu investiv bis zu 20.000,- € pro Budget)

Buchungstyp ED mit ZS 45								Mittel beim Aufwandskto. Sperren			erl. durch		Hinweise
lfd. Nr.	TH	Produkt	inv. Sachkto.	Betrag	Produkt	lfd. AZ-Kto.	Betrag	Produkt	lfd. Sachkto.	Betrag			
1.	232	122006	781311	1.048,00	122006	737311	1048,00	122006	437311	1048,00	Zahn	07.02.2023	Investitionsumlage ZV Veterinäramt
2.													
3.	240	241402	783111	2.737,00	221003	727111	2.737,00	221003	427111	2.737,00	Zahn	11.10.2023	Modul Schülerbeforderungsprogramm Wiesel
4.	250	315512	783111	19.364,87	315512	729111	19.364,87	315512	429111	19.364,87	Fürst	05.12.2023	Kühlschränke Albrechtstraße
5.													
		gesamt		23.149,87			23.149,87			23.149,87			

Haushaltsreste (HHR) Ergebnishaushalt 2023 gem. § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
201	251000	361611 / 361711	100,00					4.566,34	4.466,34	4.566,34	4.566,34
		431811	2.000,00				2.000,00	1.350,00	650,00	650,00	650,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	2.000,00	1.350,00	5.116,34	5.216,34	5.216,34
201	252502	422111	6.000,00				6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
				6.000,00			6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	
						Summe:	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	6.000,00
201	252502	421111	32.000,00				32.000,00	0,00	32.000,00	25.300,00	25.300,00
				37.000,00			37.000,00	12.123,01	24.876,99	0,00	0,00
						Summe:	69.000,00	12.123,01	56.876,99	25.300,00	25.300,00
201	281602	431811	48.000,00				48.000,00	45.060,00	2.940,00	2.940,00	2.940,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	48.000,00	45.060,00	2.940,00	2.940,00	2.940,00
232	122006	426113	10.000,00				10.000,00	6.131,35	3.868,65	3.600,00	3.600,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							10.000,00	6.131,35	3.868,65	3.600,00	3.600,00
232	122201	443171	4.100,00				4.100,00	0,00	4.100,00	1.500,00	1.500,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							4.100,00	0,00	4.100,00	1.500,00	1.500,00

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
232	122406	361711						283,74	283,74	283,74	283,74
		431811	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				38,23			38,23	0,00	38,23	38,23	38,23
						Summe:	38,23	0,00	321,97	321,97	321,97
240	211001	427123	8.400,00				8.400,00	6.454,18	1.945,82	1.945,82	1.945,82
				1.056,36			1.056,36	1.056,36	0,00	0,00	
						Summe:	9.456,36	7.510,54	1.945,82	1.945,82	1.945,82
240	211001	427124	7.000,00				7.000,00	3.491,65	3.508,35	3.508,35	3.508,35
				2.009,30			2.009,30	2.009,30	0,00	0,00	0,00
						Summe:	9.009,30	5.500,95	3.508,35	3.508,35	3.508,35
240	211001	427126	7.800,00				7.800,00	5.780,54	2.019,46	2.019,46	2.019,46
				15,85			15,85	15,85	0,00	0,00	0,00
						Summe:	7.815,85	5.796,39	2.019,46	2.019,46	2.019,46
240	211001	427127	9.800,00				9.800,00	9.546,33	253,67	253,67	253,67
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	9.800,00	9.546,33	253,67	253,67	253,67
240	211001	427131	11.300,00				11.300,00	2.378,82	8.921,18	8.921,18	8.921,18
				4.775,41			4.775,41	4.775,41	0,00	0,00	0,00
						Summe:	16.075,41	7.154,23	8.921,18	8.921,18	8.921,18
240	211001	427135	11.000,00				11.000,00	10.942,64	57,36	57,36	57,36
				302,29			302,29	302,29	0,00	0,00	0,00
						Summe:	11.302,29	11.244,93	57,36	57,36	57,36
240	211001	427136	8.500,00				8.500,00	8.287,55	212,45	212,45	212,45
				646,37			646,37	646,37	0,00	0,00	0,00
						Summe:	9.146,37	8.933,92	212,45	212,45	212,45

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
240	211001	427137	6.200,00				6.200,00	4.796,81	1.403,19	1.403,19	1.403,19
				2.894,83			2.894,83	2.894,83	0,00	0,00	0,00
						Summe:	9.094,83	7.691,64	1.403,19	1.403,19	1.403,19
240	211001	427141	10.300,00				10.300,00	7.777,73	2.522,27	2.522,27	2.522,27
				2.732,07			2.732,07	2.732,07	0,00	0,00	0,00
						Summe:	13.032,07	10.509,80	2.522,27	2.522,27	2.522,27
240	216000	422211	73.000,00				73.000,00	45.433,27	27.566,73	27.566,73	27.566,73
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	73.000,00	45.433,27	27.566,73	27.566,73	27.566,73
240	216000	427142	9.000,00				9.000,00	6.719,80	2.280,20	2.280,20	2.280,20
				2.953,76			2.953,76	2.953,76	0,00	0,00	0,00
						Summe:	11.953,76	9.673,56	2.280,20	2.280,20	2.280,20
240	216000	427154	13.200,00				13.200,00	12.898,14	301,86	301,86	301,86
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	
						Summe:	13.200,00	12.898,14	301,86	301,86	301,86
240	216000	427158	22.900,00				22.900,00	21.741,00	1.159,00	1.159,00	1.159,00
				40,17			40,17	40,17	0,00	0,00	0,00
						Summe:	22.940,17	21.781,17	1.159,00	1.159,00	1.159,00
240	216000	427159	29.500,00				29.500,00	22.748,09	6.751,91	6.751,91	6.751,91
				1.020,06			1.020,06	1.020,06	0,00	0,00	0,00
						Summe:	30.520,06	23.768,15	6.751,91	6.751,91	6.751,91
240	217007	427156	33.600,00				33.600,00	33.537,58	62,42	62,42	62,42
				35,75			35,75	35,75	0,00	0,00	0,00
						Summe:	33.635,75	33.573,33	62,42	62,42	62,42

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
240	218006	422211	25.000,00				25.000,00	3.673,01	21.326,99	21.326,99	21.326,99
				0,00			0,00	35,75	0,00	0,00	0,00
						Summe:	25.000,00	3.708,76	21.326,99	21.326,99	21.326,99
240	218006	427163	37.600,00				37.600,00	36.017,72	1.582,28	1.582,28	1.582,28
				2.106,98			2.106,98	2.106,98	0,00	0,00	0,00
						Summe:	39.706,98	38.124,70	1.582,28	1.582,28	1.582,28
240	221003	427161	12.100,00				12.100,00	4.735,56	7.364,44	7.364,44	7.364,44
				5.512,27			5.512,27	5.512,27	0,00	0,00	0,00
						Summe:	17.612,27	10.247,83	7.364,44	7.364,44	7.364,44
240	231008	427165	180.600,00				180.600,00	157.006,20	23.593,80	23.593,80	23.593,80
				354,30			354,30	354,30	0,00	0,00	0,00
						Summe:	180.954,30	157.360,50	23.593,80	23.593,80	23.593,80
240	242000	361711						222,79	222,79	222,79	222,79
		431811	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.215,15			1.215,15	0,00	1.215,15	1.215,15	1.215,15
						Summe:	1.215,15	0,00	1.437,94	1.437,94	1.437,94
250	351700	314801						0,00	0,00	0,00	0,00
		427101	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				1.500,86			1.500,86	0,00	1.500,86	1.500,86	1.500,86
						Summe:	1.500,86	0,00	1.500,86	1.500,86	1.500,86
250	351700	314802						12.610,00	12.610,00	12.610,00	12.610,00
		427102	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				50.001,30			50.001,30	9.892,57	40.108,73	40.108,73	40.108,73
						Summe:	50.001,30	9.892,57	52.718,73	52.718,73	52.718,73

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
250	351700	314803						0,00	0,00	0,00	0,00
		427103	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				345,37			345,37	222,63	122,74	122,74	122,74
						Summe:	345,37	222,63	122,74	122,74	122,74
250	351700	314804						0,00	0,00	0,00	0,00
		427104	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				6.814,32			6.814,32	0,00	6.814,32	6.814,32	6.814,32
						Summe:	6.814,32	0,00	6.814,32	6.814,32	6.814,32
250	351700	361701						217,17	217,17	217,17	217,17
		431801	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				581,26			581,26	0,00	581,26	581,26	581,26
						Summe:	581,26	0,00	798,43	798,43	798,43
250	351700	361702						119,45	119,45	119,45	119,45
		431802	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				2.381,62			2.381,62	0,00	2.381,62	2.381,62	2.381,62
						Summe:	2.381,62	0,00	2.501,07	2.501,07	2.501,07
250	351700	361703						705,81	705,81	705,81	705,81
		431803	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				23.491,01			23.491,01	0,00	23.491,01	23.491,01	23.491,01
						Summe:	23.491,01	0,00	24.196,82	24.196,82	24.196,82
250	351700	361704						283,74	283,74	283,74	283,74
		431804	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				8.666,65			8.666,65	0,00	8.666,65	8.666,65	8.666,65
						Summe:	8.666,65	0,00	8.950,39	8.950,39	8.950,39

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
250	351702	431811	25.000,00				25.000,00	2.693,65	22.306,35	22.306,35	22.306,35
				11.662,64			11.662,64	11.662,64	0,00	0,00	0,00
						Summe:	36.662,64	14.356,29	22.306,35	22.306,35	22.306,35
251	365010	314111			192.571,56		192.571,56	264.875,62	72.304,06	72.304,06	72.304,06
		431811	12.800.000,00		677.608,64		13.477.608,64	12.983.809,29	493.799,35	0,00	0,00
				354.354,04			354.354,04	354.354,04	0,00	0,00	0,00
						Summe:	13.831.962,68	13.338.163,33	566.103,41	72.304,06	72.304,06
253	414120	361711						2.269,87	2.269,87	2.269,87	2.269,87
		431804	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				823,80			823,80	0,00	823,80	823,80	823,80
						Summe:	823,80	0,00	3.093,67	3.093,67	3.093,67
336	554201	421115	25.000,00				25.000,00	22.141,74	2.858,26	0,00	0,00
				190.872,23			190.872,23	0,00	190.872,23	190.872,23	190.872,23
						Summe:	215.872,23	22.141,74	193.730,49	190.872,23	190.872,23
336	552305	429111	3.000,00				3.000,00	278,30	2.721,70	2.721,70	2.721,70
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	3.000,00	278,30	2.721,70	2.721,70	2.721,70
336	554201	429111	3.000,00				3.000,00	1.217,46	1.782,54	1.782,54	1.782,54
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	3.000,00	1.217,46	1.782,54	1.782,54	1.782,54
336	554201	361711						512,72	512,72	412,72	125,87
		429111	0,00				0,00	100,00	-100,00		
				0,00			0,00	0,00	0,00		
						Summe:	0,00	100,00	412,72	412,72	412,72

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
336	561100	443101	50.000,00				50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
336	561103	443101	10.000,00				10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
361	511001	429111	280.000,00				280.000,00	0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	280.000,00	0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
361	511001	442999	300,00				300,00	147,94	152,06	152,06	152,06
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	300,00	147,94	152,06	152,06	152,06
361	511001	443101	170.000,00				170.000,00	7.946,82	162.053,18	120.000,00	120.000,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	170.000,00	7.946,82	162.053,18	120.000,00	120.000,00
361	511001	443199	2.000,00				2.000,00	624,44	1.375,56	1.375,56	1.375,56
				2.000,00			2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
						Summe:	4.000,00	624,44	3.375,56	3.375,56	1.375,56
361	511004	443101	138.000,00				138.000,00	26.798,80	111.201,20	52.093,70	52.093,70
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	138.000,00	26.798,80	111.201,20	52.093,70	52.093,70
361	511001	314111	180.000,00	0,00	836.954,68		1.016.954,68	1.016.954,68	0,00	0,00	0,00
		431511	180.000,00		836.954,68		1.016.954,68	745.820,48	271.134,20	271.134,20	271.134,20
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	1.016.954,68	745.820,48	271.134,20	271.134,20	271.134,20

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz 2023	HHR Vorjahr 2022	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 KomHKVO)	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
410	111003	443101	185.900,00				185.900,00	127.715,57	58.184,43	58.000,00	50.000,00
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	185.900,00	127.715,57	58.184,43	58.000,00	50.000,00
410	111010	426111	12.000,00				12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
				10.269,44			10.269,44	30,00	10.239,44	6.000,00	0,00
						Summe:	22.269,44	30,00	22.239,44	18.000,00	12.000,00
410	111003	443181	103.000,00				103.000,00	2.037,88	100.962,12	99.470,00	99.470,00
				37.200,00			37.200,00	0,00	37.200,00	0,00	0,00
						Summe:	140.200,00	2.037,88	138.162,12	99.470,00	99.470,00
420	111800	443101	617.000,00				617.000,00	239.009,21	377.990,79	370.000,00	370.000,00
				142.800,00			142.800,00	142.800,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	759.800,00	381.809,21	377.990,79	370.000,00	370.000,00
666	571001	431511	1.250.100,00				1.250.100,00	797.737,16	452.362,84	111.412,59	111.412,59
				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:	1.250.100,00	797.737,16	452.362,84	111.412,59	111.412,59
						Ermächtigungen aus zweckgebundenen Mitteln	1.303.621,93				
		Summe:	16.473.200,00	914.473,69	1.514.563,32	0,00	18.902.237,01	15.972.163,12	3.024.105,33	1.999.884,37	1.977.884,37
									inkl. verfügbaren Mehrerträgen		

Gesamtermächtigung inkl. zweckgebundenen Erträgen: 20.205.858,94

Haushaltsreste (HHR) Finanzhaushalt gem. § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG

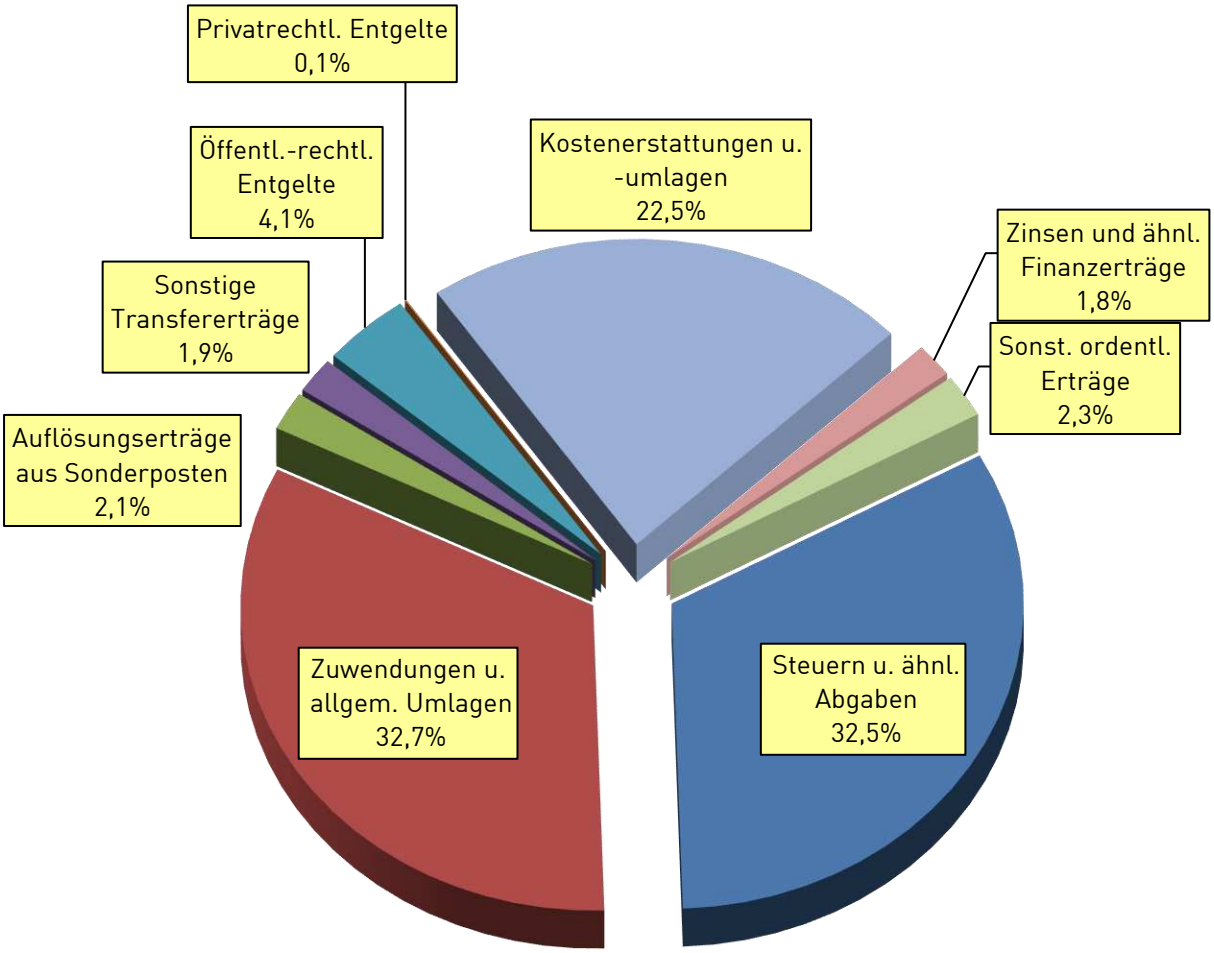
Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz	HHR Vorjahr	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 GemHKVO)	Ermächtigungen aus § 19 IV GemHKVO	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
103	571006	781711	0,00		47.045,14			47.045,14	3.534,30	43.510,84	43.510,84	43.510,84
				474.934,70				474.934,70	259.026,30	215.908,40	119.117,76	119.117,76
						Summe:		521.979,84	262.560,60	259.419,24	162.628,60	162.628,60
201	281602	783111	5.000,00					5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
				10.000,00				10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00
						Summe:		15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	10.000,00
232	122804	783111	250.000,00					250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
				1.470,84				1.470,84	1.470,84	0,00	0,00	0,00
						Summe:		251.470,84	1.470,84	250.000,00	250.000,00	250.000,00
240	211001	783111	10.000,00					10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
240	216000	783111	43.000,00					43.000,00	8.451,71	34.548,29	34.500,00	34.500,00
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		43.000,00	8.451,71	34.548,29	34.500,00	34.500,00
240	217007	783111	20.000,00					20.000,00	1.567,52	18.432,48	18.400,00	18.400,00
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		20.000,00	1.567,52	18.432,48	18.400,00	18.400,00
240	218006	783111	20.000,00					20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz	HHR Vorjahr	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 GemHKVO)	Ermächtigungen aus § 19 IV GemHKVO	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
240	231008	783111	80.000,00					80.000,00	29.307,51	50.692,49	49.800,00	49.800,00
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		80.000,00	29.307,51	50.692,49	49.800,00	49.800,00
240	421101	781811	0,00					0,00		0,00		0,00
				43.980,00				43.980,00	15.200,00	28.780,00	19.500,00	19.500,00
						Summe:		43.980,00	15.200,00	28.780,00	19.500,00	19.500,00
240	424201	783111	17.500,00					17.500,00		17.500,00	1.416,10	1.416,10
				9.182,00				9.182,00	5.298,10	3.883,90	0,00	0,00
						Summe:		26.682,00	5.298,10	21.383,90	1.416,10	1.416,10
240	424202	783111	0,00					0,00	1.588,65	-1.588,65	30.000,00	0,00
				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	
						Summe:		0,00	1.588,65	-1.588,65	30.000,00	0,00
251	365010	781811	1.054.000,00					1.054.000,00	59.910,37	994.089,63	958.489,63	550.089,63
				0,00				0,00		0,00	0,00	
						Summe:		1.054.000,00	59.910,37	994.089,63	958.489,63	550.089,63
336	552302	783111	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				6.203.876,40				6.203.876,40	0,00	6.203.876,40	4.658.038,31	4.658.038,31
						Summe:		6.203.876,40	0,00	6.203.876,40	4.658.038,31	4.658.038,31
336	552302	787311	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
				0,00				0,00	1.545.838,09	-1.545.838,09	0,00	
						Summe:		0,00	1.545.838,09	-1.545.838,09	0,00	0,00
337	126101	783111	1.475.000,00					1.475.000,00	100.154,02	1.374.845,98	1.374.488,12	1.374.488,12
				2.828.350,02				2.828.350,02	1.971.543,81	856.806,21	677.479,59	677.479,59
						Summe:		4.303.350,02	2.071.697,83	2.231.652,19	2.051.967,71	2.051.967,71

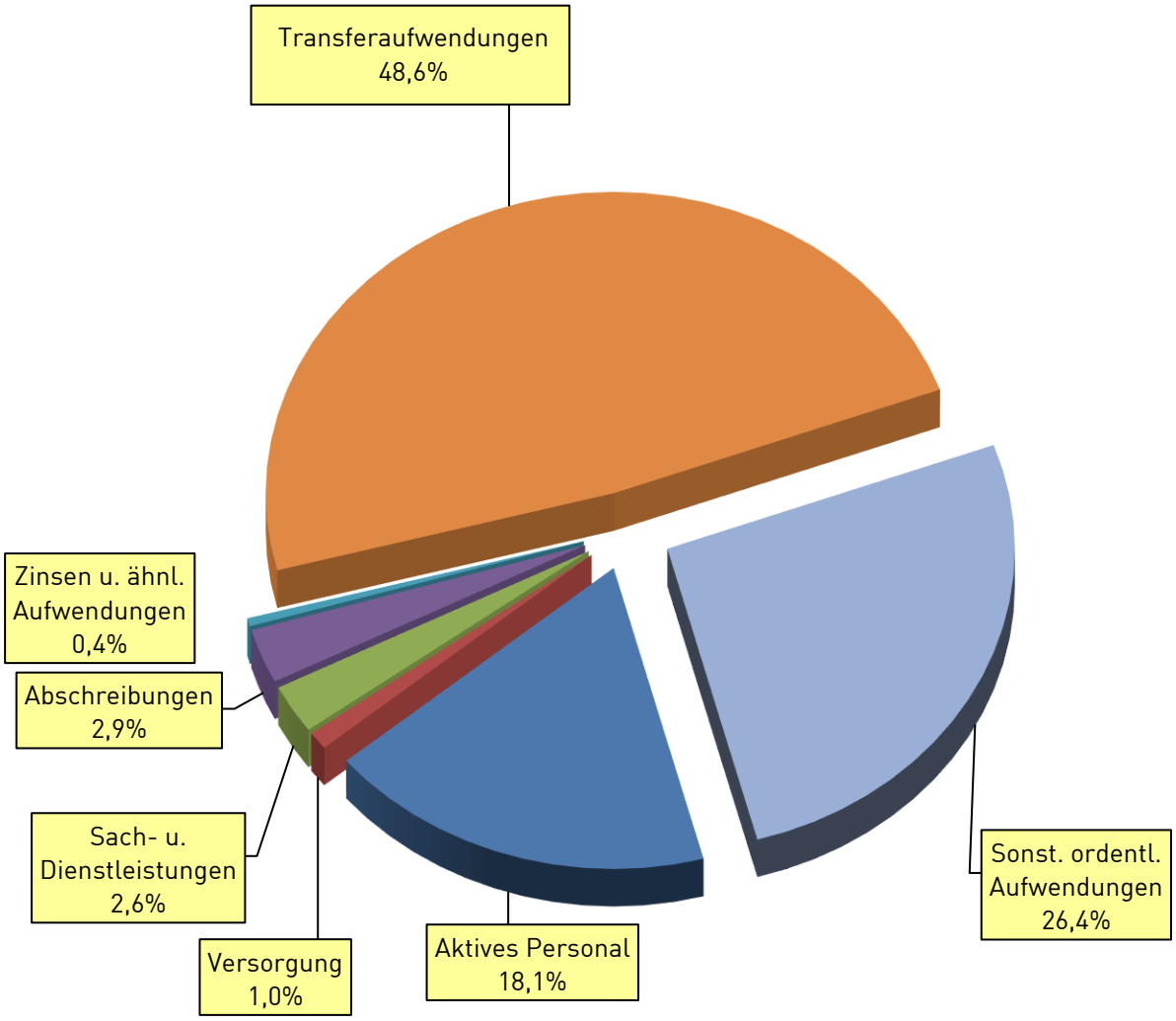
Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz	HHR Vorjahr	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 GemHKVO)	Ermächtigungen aus § 19 IV GemHKVO	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
337	126401	783111	25.000,00					25.000,00	0,00	25.000,00	18.500,00	18.500,00
				19.279,40				19.279,40	0,00	19.279,40	0,00	0,00
						Summe:		44.279,40	0,00	44.279,40	18.500,00	18.500,00
337	127201	783111	325.500,00					325.500,00	30.778,97	294.721,03	294.721,03	294.721,03
				0,00				0,00		0,00		
						Summe:		325.500,00	30.778,97	294.721,03	294.721,03	294.721,03
337	128103	783111	35.000,00					35.000,00		35.000,00	35.000,00	35.000,00
				686.080,00				686.080,00	769,89	685.310,11	112.000,00	112.000,00
						Summe:		721.080,00	769,89	720.310,11	147.000,00	147.000,00
361	511001	681191							310.920,49	310.920,49	310.920,49	310.920,49
		781511	348.300,00		0,00	0,00	0,00	348.300,00	40.839,94	-40.839,94	-40.839,94	-40.839,94
				514.421,09				514.421,09	48.273,00	466.148,09	466.148,09	466.148,09
						Summe:		862.721,09	89.112,94	736.228,64	736.228,64	736.228,64
361	511101	783111	10.000,00		0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
				50.000,00				50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
						Summe:		60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
361	511302	781711	50.000,00		0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:		50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
361	511303	781811	244.000,00		0,00	0,00	0,00	244.000,00	0,00	244.000,00	13.494,60	13.494,60
				448,00				448,00	0,00	448,00	0,00	0,00
						Summe:		244.448,00	0,00	244.448,00	13.494,60	13.494,60

Teilhaushalt	Produkt	Konto	Ansatz	HHR Vorjahr	Ermächtigung aus Nachbewilligung und Zweckbindung (§ 117 NKomVG und § 18 GemHKVO)	Ermächtigungen aus § 19 IV GemHKVO	abzgl. Deckung für andere Ansätze aus Nachbewilligung u.a.	Gesamt-ermächtigung	angeordnet	verfügbar	Beantragung	übertragen nach 2024
361	511312	781891	840.000,00		0,00	0,00	0,00	840.000,00	430.603,46	409.396,54	409.396,54	409.396,54
				1.474.278,41				1.474.278,41	898.509,56	575.768,85	575.768,85	575.768,85
						Summe:		2.314.278,41	1.329.113,02	985.165,39	985.165,39	985.165,39
361	511314	781811	456.000,00		0,00	0,00	0,00	456.000,00	0,00	456.000,00	168.638,76	168.638,76
				258.863,86				258.863,86	3.317,78	255.546,08	252.443,60	252.443,60
						Summe:		714.863,86	3.317,78	711.546,08	421.082,36	421.082,36
361	511315	781811	1.390.200,00		0,00	0,00	43.864,27	1.346.335,73	108.100,87	1.238.234,86	313.380,00	313.380,00
				322.998,98				322.998,98	95.431,67	227.567,31	221.715,39	221.715,39
						Summe:		1.669.334,71	203.532,54	1.465.802,17	535.095,39	535.095,39
410	111003	783111	10.000,00					10.000,00		10.000,00		0,00
				60.000,00				60.000,00	35.525,19	24.474,81	16.322,76	16.322,76
						Summe:		70.000,00	35.525,19	34.474,81	16.322,76	16.322,76
416	111600	783111	1.350.000,00					1.350.000,00	258.705,98	1.091.294,02	29.719,95	29.719,95
				640.558,60				640.558,60	640.558,60	0,00		
						Summe:		1.990.558,60	899.264,58	1.091.294,02	29.719,95	29.719,95
666	411001	784391	0,00		14.005.400,00			14.005.400,00	6.400.000,00	7.605.400,00	7.575.000,00	7.575.000,00
				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:		14.005.400,00	6.400.000,00	7.605.400,00	7.575.000,00	7.575.000,00
666	53.50.01	784391	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				14.486,13				14.486,13	0,00	14.486,13	14.486,13	14.486,13
						Summe:		14.486,13	0,00	14.486,13	14.486,13	14.486,13
666	57.50.02	784391	57.200,00					57.200,00	0,00	57.200,00	57.200,00	57.200,00
				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						Summe:		57.200,00	0,00	57.200,00	57.200,00	57.200,00
		Summe:	8.115.700,00	13.613.208,43	14.052.445,14	0,00	43.864,27	35.737.489,30	12.994.306,13	22.705.803,66	19.233.756,60	18.790.356,60

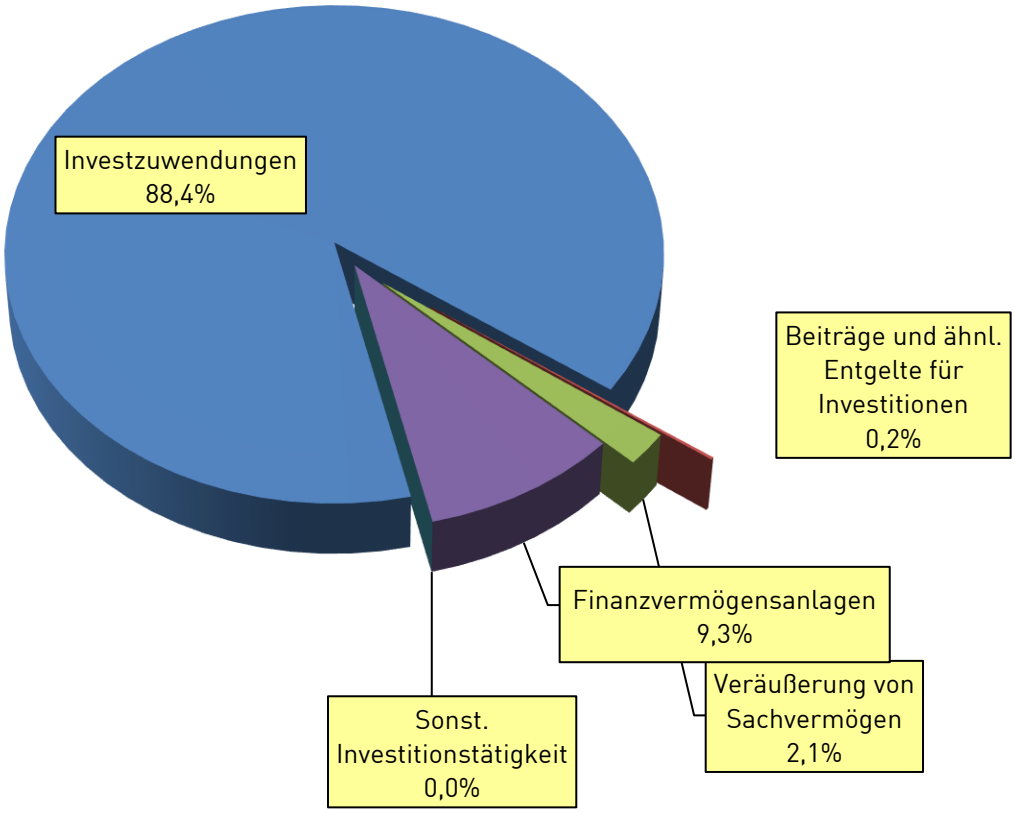
Ergebnisrechnung - ordentliche Erträge
(306,93 Mio. €)



Ergebnisrechnung - ordentliche Aufwendungen (342,92 Mio. €)



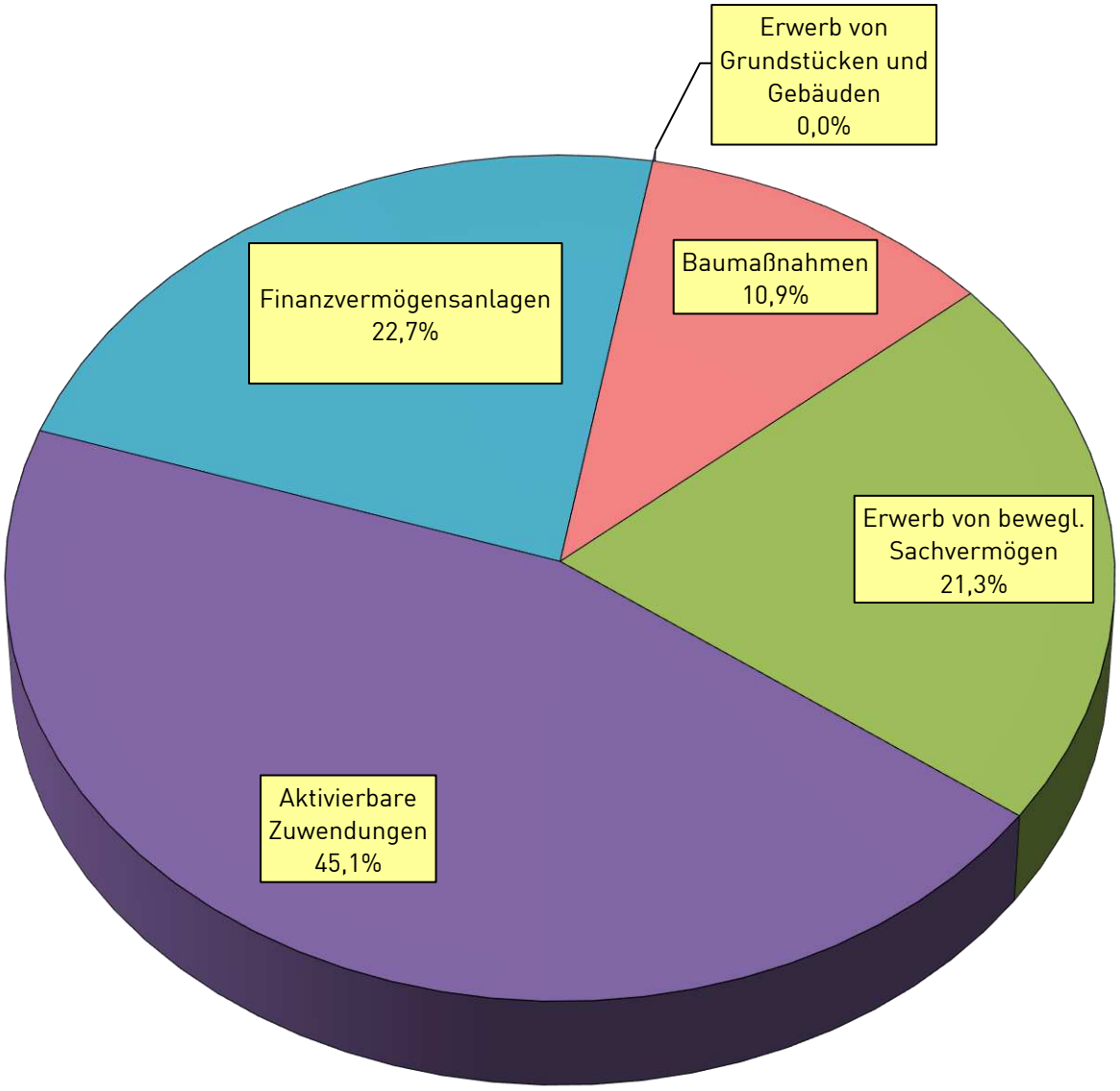
Finanzrechnung
- Einzahlungen für Investitionstätigkeit -
(6,11 Mio. €)



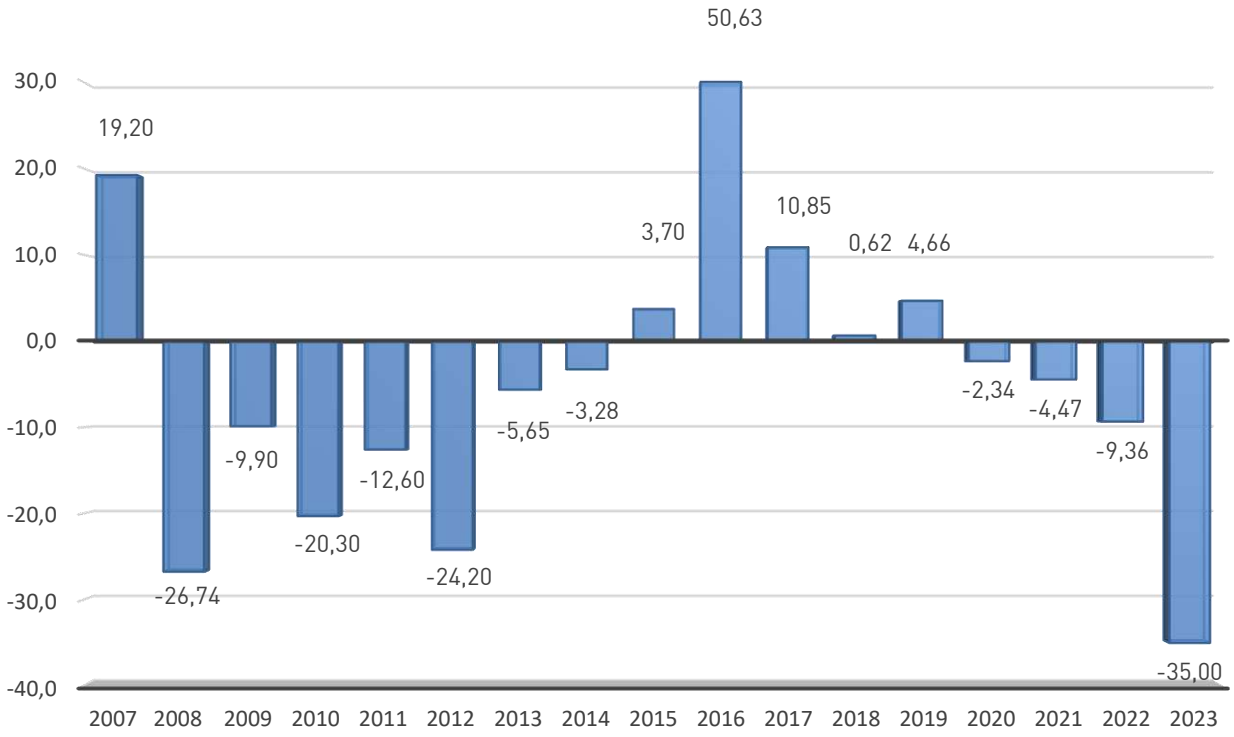
Finanzrechnung

- Auszahlungen für Investitionstätigkeit -

(14,81 Mio. €)

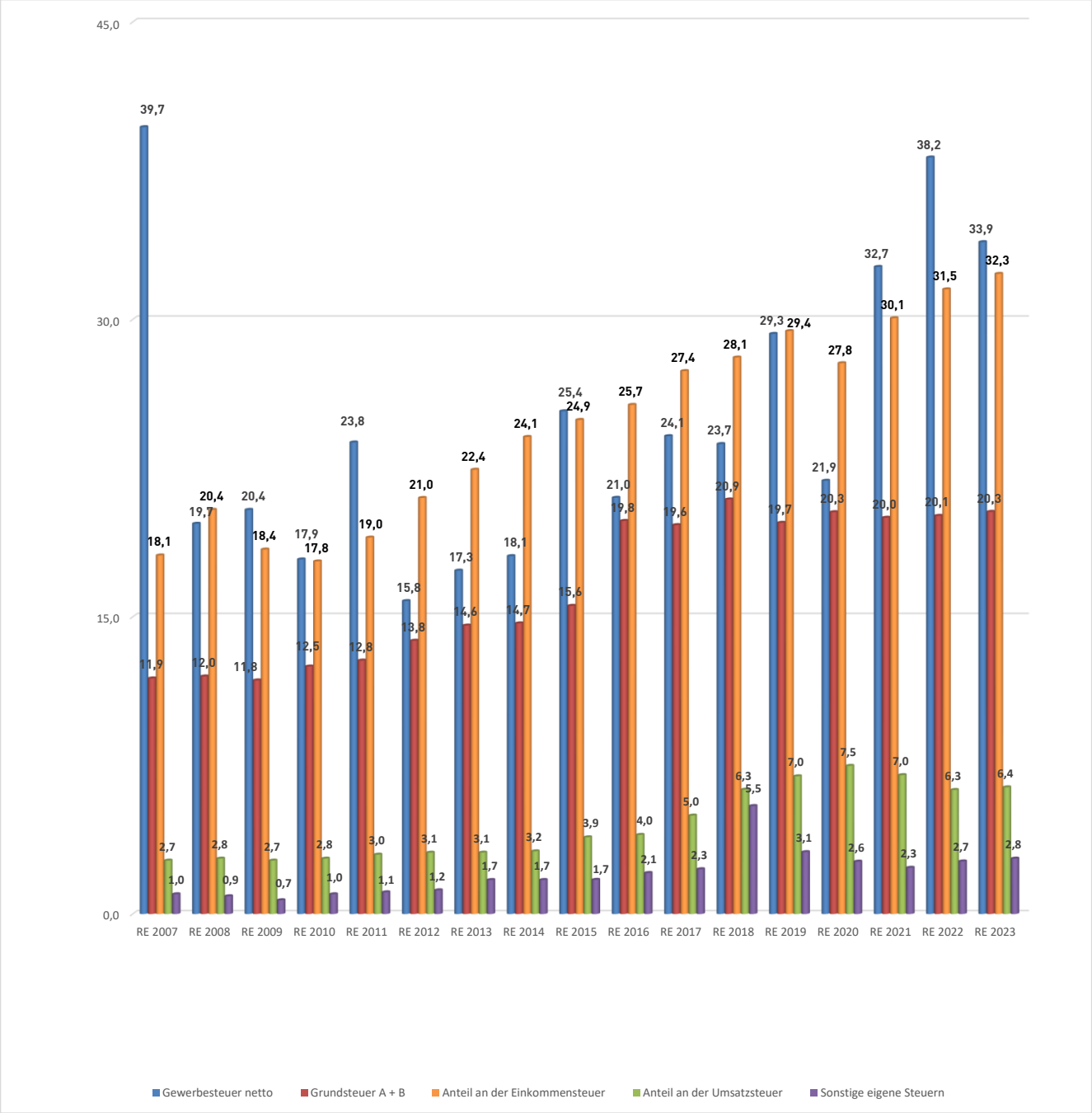


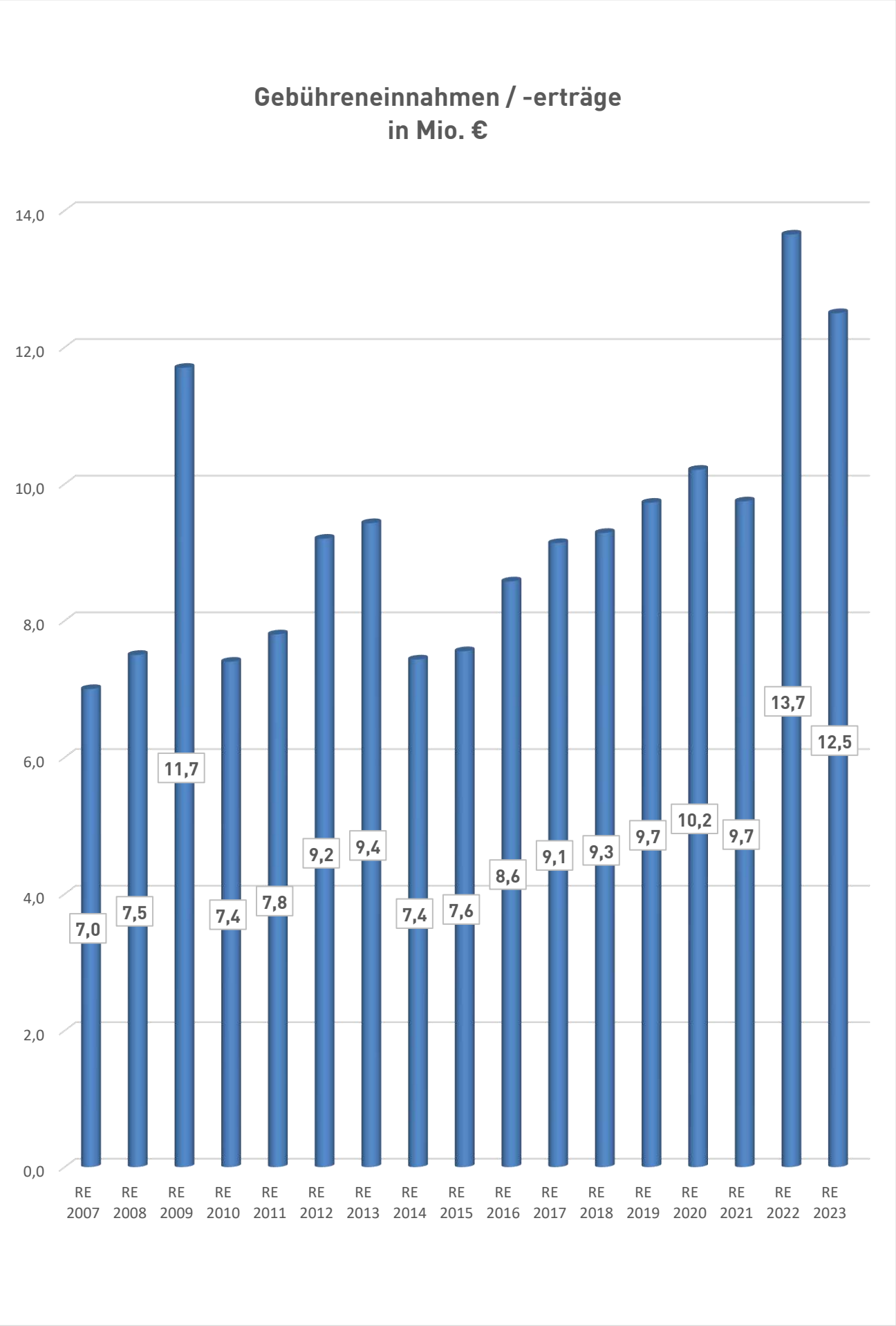
Entwicklung Fehlbeträge / Überschüsse
Rechnungsergebnisse in Mio. €



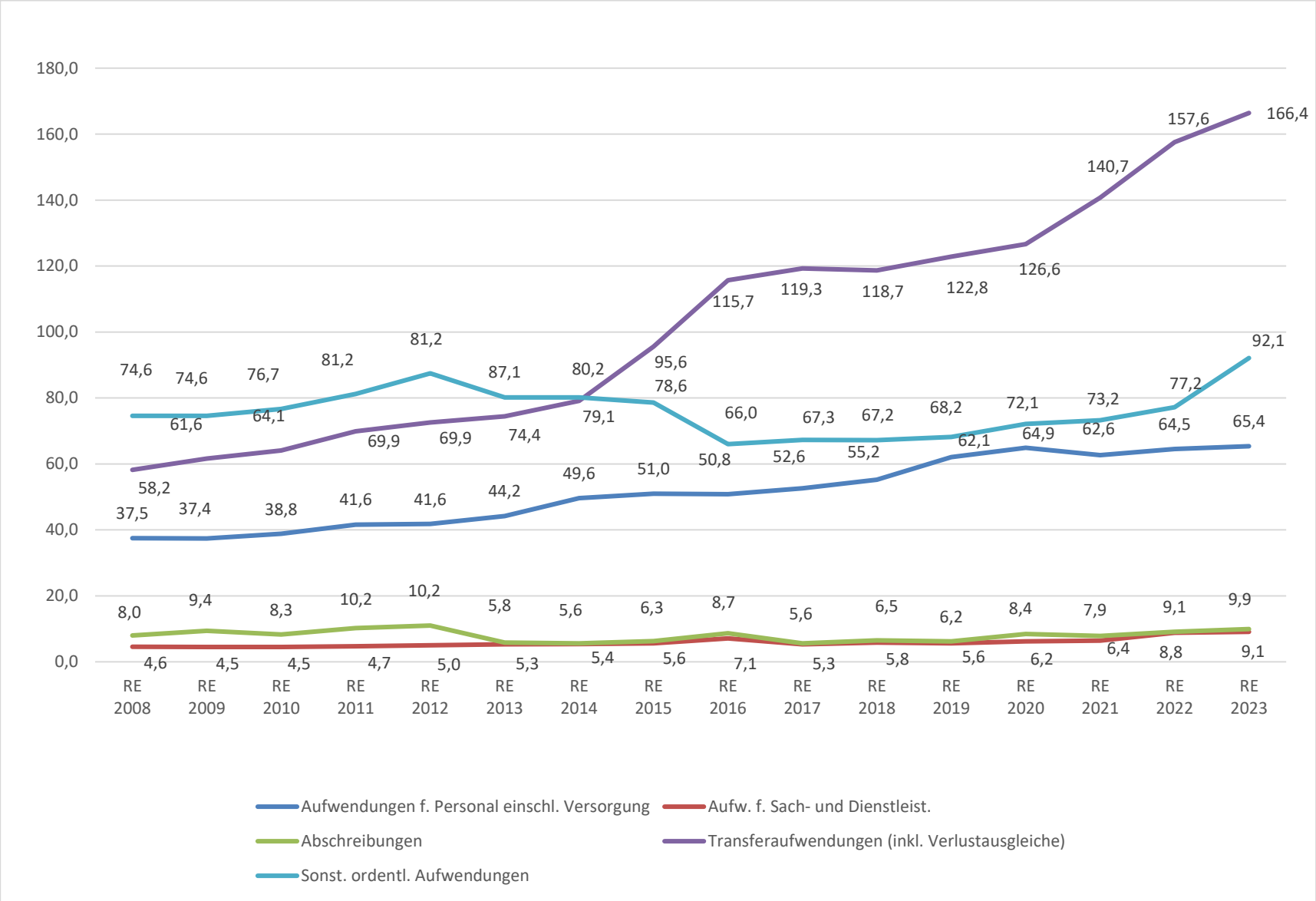
Steuern nach Steuerarten

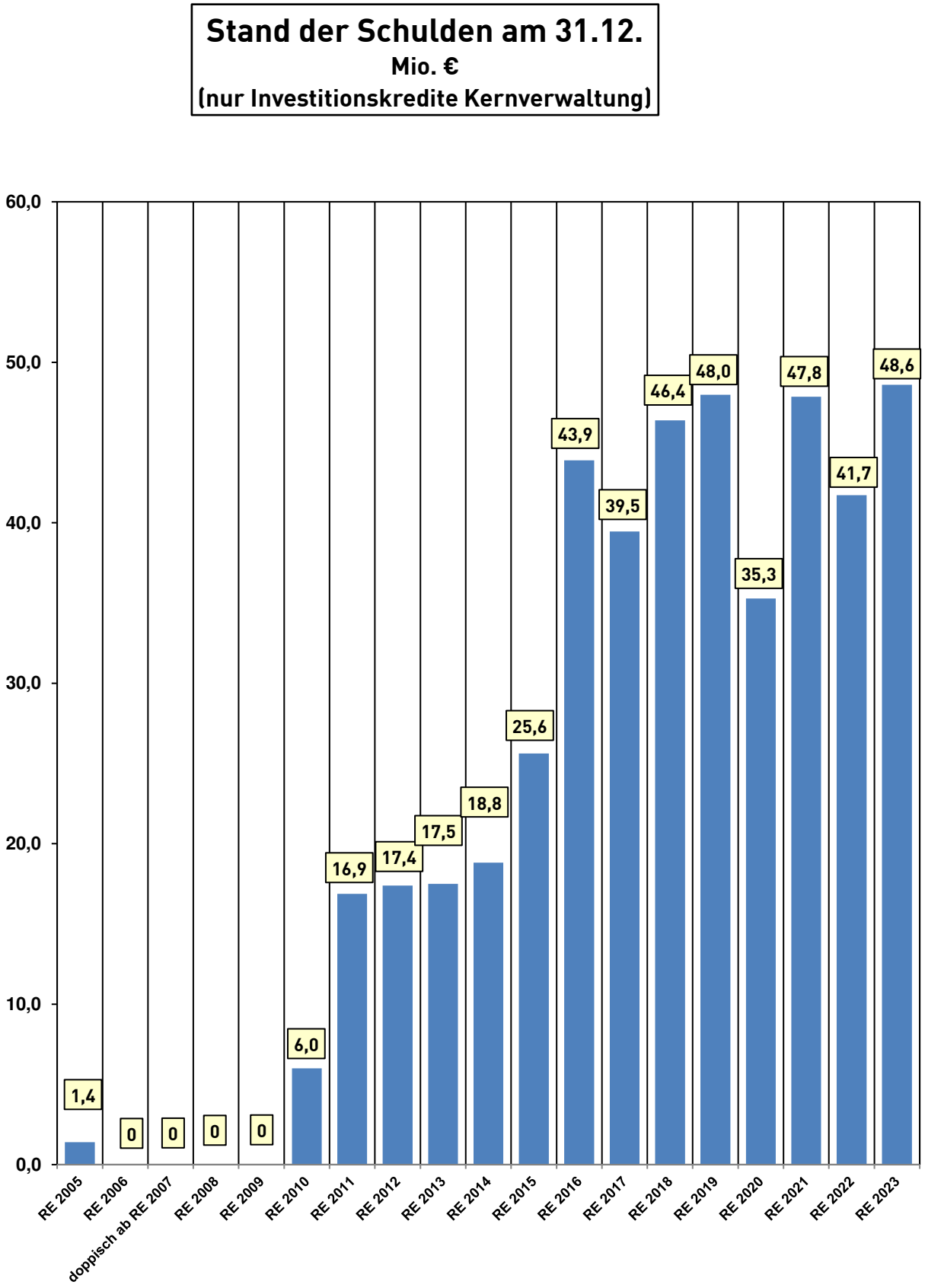
	in Mio. €																
	RE 2007	RE 2008	RE 2009	RE 2010	RE 2011	RE 2012	RE 2013	RE 2014	RE 2015	RE 2016	RE 2017	RE 2018	RE 2019	RE 2020	RE 2021	RE 2022	RE 2023
Gewerbesteuer netto	39,7	19,7	20,4	17,9	23,8	15,8	17,3	18,1	25,4	21,0	24,1	23,7	29,3	21,9	32,7	38,2	33,9
Grundsteuer A + B	11,9	12,0	11,8	12,5	12,8	13,8	14,6	14,7	15,6	19,8	19,6	20,9	19,7	20,3	20,0	20,1	20,3
Anteil an der Einkommensteuer	18,1	20,4	18,4	17,8	19,0	21,0	22,4	24,1	24,9	25,7	27,4	28,1	29,4	27,8	30,1	31,5	32,3
Anteil an der Umsatzsteuer	2,7	2,8	2,7	2,8	3,0	3,1	3,1	3,2	3,9	4,0	5,0	6,3	7,0	7,5	7,0	6,3	6,4
Sonstige eigene Steuern	1,0	0,9	0,7	1,0	1,1	1,2	1,7	1,7	1,7	2,1	2,3	5,5	3,1	2,6	2,3	2,7	2,8
	73,4	**55,8**	**54,0**	**52,0**	**59,7**	**54,9**	**59,1**	**61,7**	**71,5**	**72,6**	**78,4**	**84,5**	**88,5**	**80,1**	**92,1**	**98,7**	**95,7**



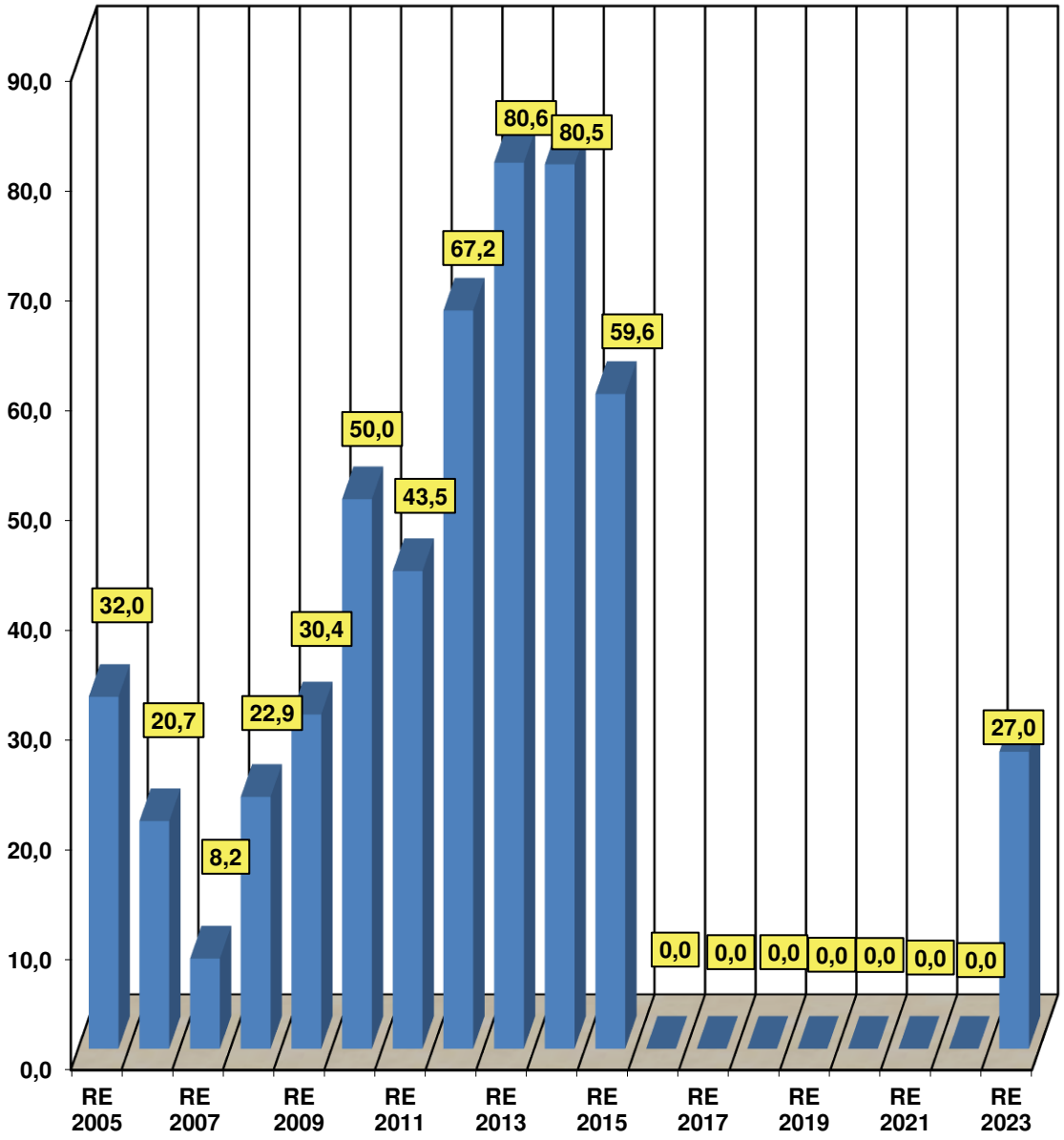

Gebühreneinnahmen / -erträge
in Mio. €
14,0
12,0
10,0
8,0
6,0
4,0
2,0
0,0
7,0
7,5
11,7
7,4
7,8
9,2
9,4
7,4
7,6
8,6
9,1
9,3
9,7
10,2
9,7
13,7
12,5
RE 2007
RE 2008
RE 2009
RE 2010
RE 2011
RE 2012
RE 2013
RE 2014
RE 2015
RE 2016
RE 2017
RE 2018
RE 2019
RE 2020
RE 2021
RE 2022
RE 2023

Wesentliche Aufwendungen in Mio. €



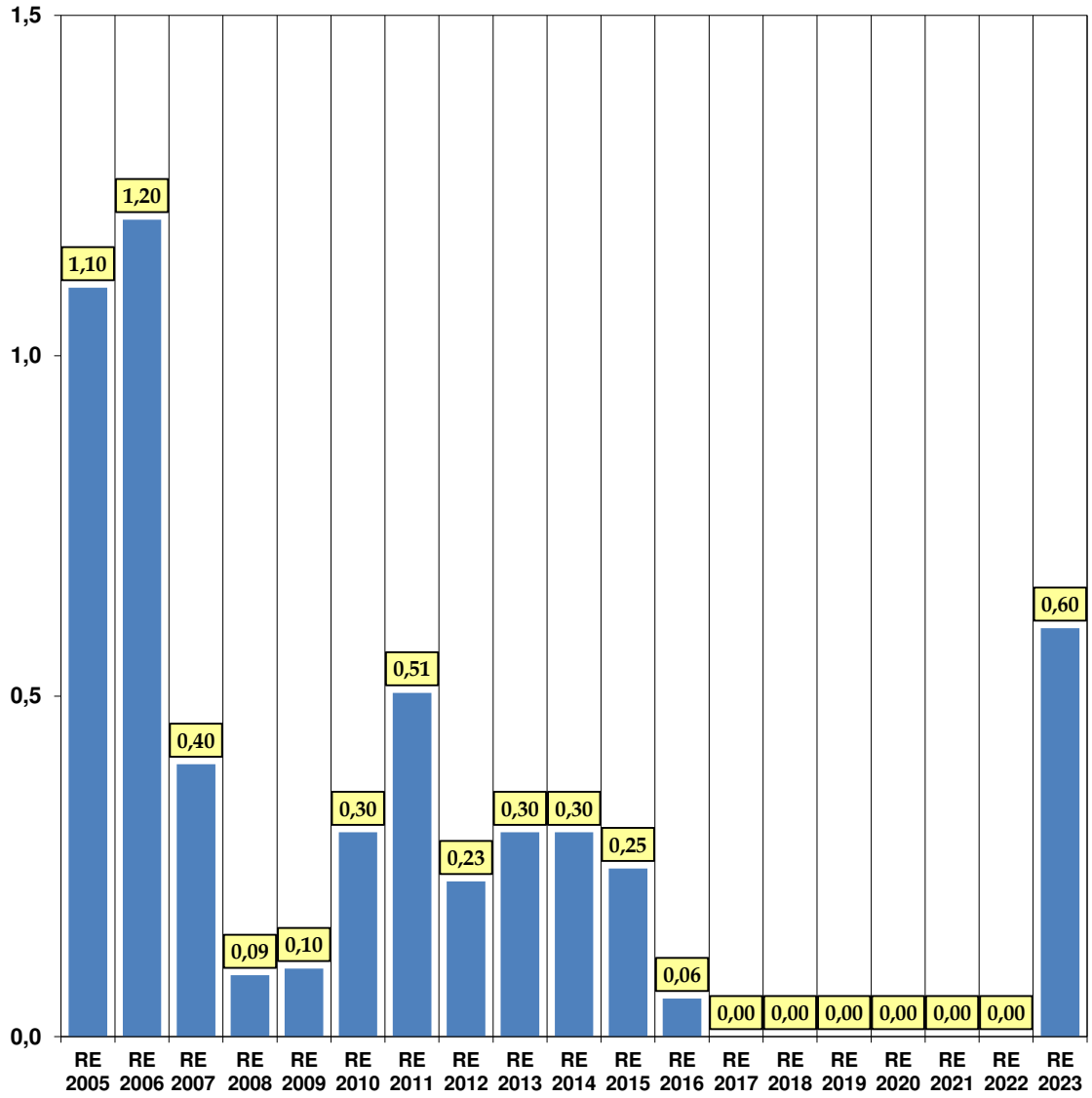

Stand der Schulden am 31.12.
Mio. €
(nur Investitionskredite Kernverwaltung)
60,0
50,0
40,0
30,0
20,0
10,0
0,0
1,4
0
0
0
0
6,0
16,9
17,4
17,5
18,8
25,6
43,9
39,5
46,4
48,0
35,3
47,8
41,7
48,6
RE 2005
RE 2006
doppisch ab RE 2007
RE 2008
RE 2009
RE 2010
RE 2011
RE 2012
RE 2013
RE 2014
RE 2015
RE 2016
RE 2017
RE 2018
RE 2019
RE 2020
RE 2021
RE 2022
RE 2023

Stand der Kassen-/Liquiditätskredite zum 31.12.
(nur Kernhaushalt)
Mio. €



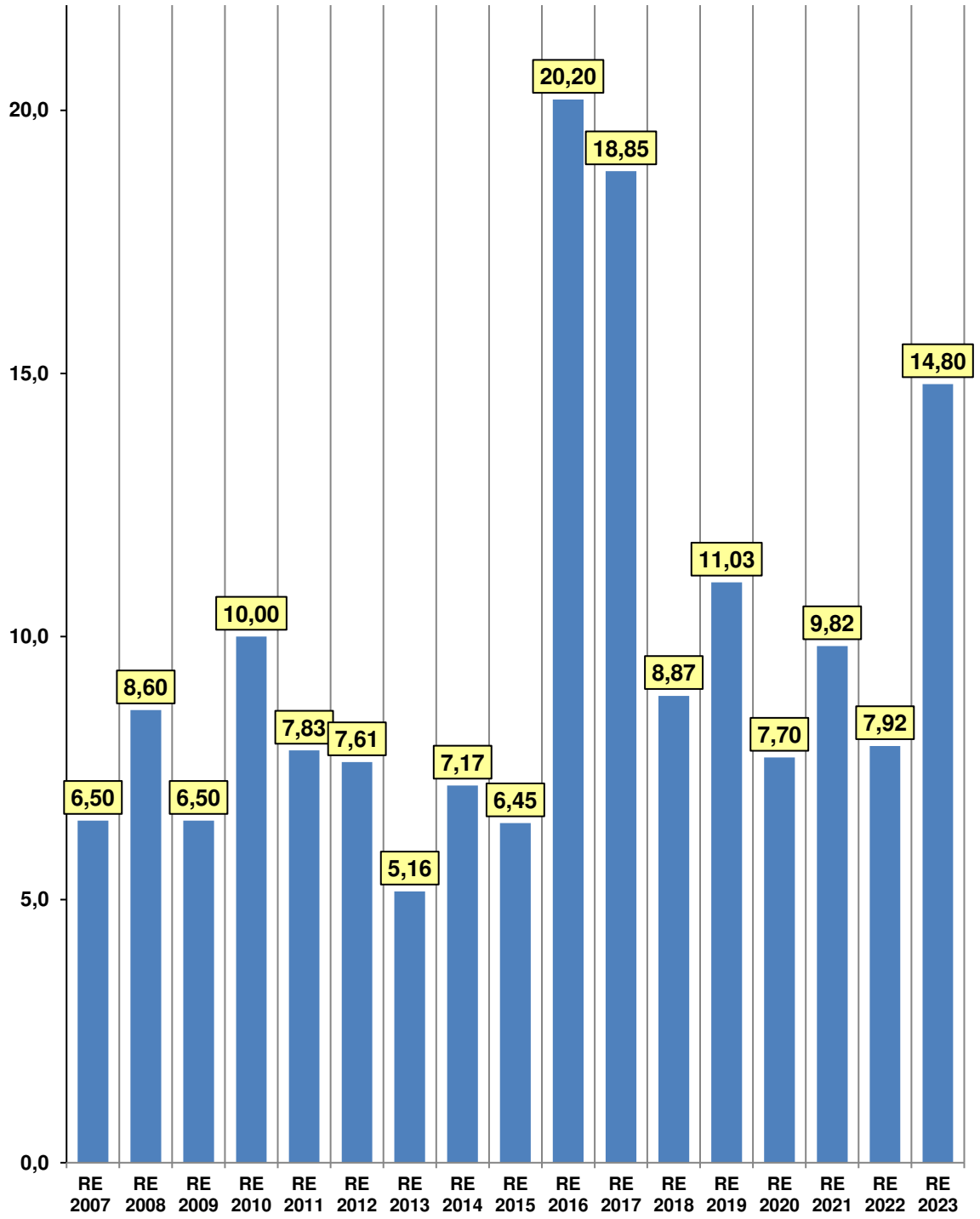
Entwicklung der Zinsaufwendungen aus Liquiditätskrediten

Mio. €

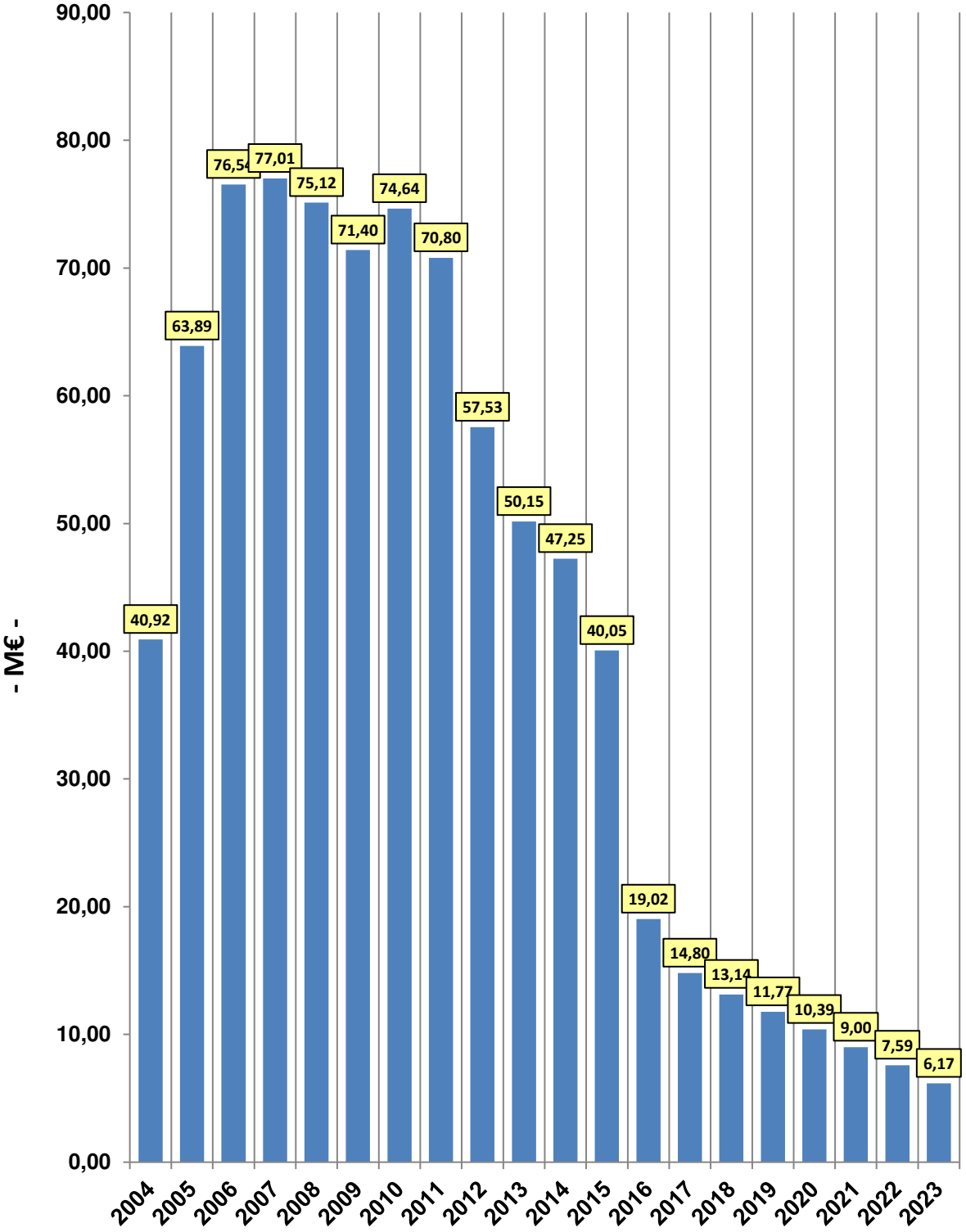


Entwicklung der Investitionen

Mio. €



Übersicht über den Stand der Bürgschaften in T€



Teil 4
Teilrechnungen

nach § 50 Abs. 3 sowie
§ 51 Abs. 3 KomHKVO

Plan~Ergebnis~Vergleich - Ergebnisrechnung 2023

Dez.	Teilrechnungen 2023	Plan (Ur-Haushalt) ohne HH-Reste und ohne NT, NB*	Rechnungs-ergebnis	Verbesserung (+) / Verschlechterung (-)	Verbesserung (+) / Verschlechterung (-) in %
		- in Euro -			
I	02 - Gleichstellung	-130.100,00	-117.085,65	13.014,35	10,00
	03 - Wirtschaftsförderung	-873.400,00	-770.713,75	102.686,25	11,76
	13 - Kommunikation & Koordination	-3.152.200,00	-2.984.875,55	167.324,45	5,31
	14 - Rechnungsprüfung	-619.400,00	-452.019,02	167.380,98	27,02
	Dezernat 1	**-4.775.100,00**	**-4.324.693,97**	**450.406,03**	**9,43**
II	01 - Kultur	-2.977.900,00	-2.925.488,80	52.411,20	1,76
	30 - Recht	-595.500,00	-377.265,23	218.234,77	36,65
	32 - Bürgerangelegenheiten	-6.083.300,00	-4.708.317,15	1.374.982,85	22,60
	40 - Bildung und Sport	-34.184.300,00	-33.628.909,12	555.390,88	1,62
	50 - Soziales	-30.885.300,00	-31.726.007,28	-840.707,28	-2,72
	51 - Jugend	-56.688.500,00	-55.051.428,64	1.637.071,36	2,89
	53 - Gesundheit	-1.984.400,00	-1.509.576,33	474.823,67	23,93
	58 - Jobcenter	-1.911.300,00	-1.832.016,89	79.283,11	4,15
	Dezernat 2	**-135.310.500,00**	**-131.759.009,44**	**3.551.490,56**	**2,62**
III	36 - Umwelt und Klimaschutz	-3.174.600,00	-1.899.742,33	1.274.857,67	40,16
	37 - Feuerwehr	-14.489.400,00	-15.077.288,59	-587.888,59	-4,06
	61 - Stadtplanung	-2.019.800,00	-1.225.349,30	794.450,70	39,33
	63 - Bauordnung	-328.200,00	-251.230,41	76.969,59	23,45
	Dezernat 3	**-20.012.000,00**	**-18.453.610,63**	**1.558.389,37**	**7,79**
IV	10 / 11 - Organisation / Personal	-5.508.600,00	-5.072.334,98	436.265,02	7,92
	16 - Datenverarbeitung	-4.532.000,00	-4.406.569,40	125.430,60	2,77
	20 - Finanzen	-2.913.700,00	-2.646.114,58	267.585,42	9,18
	AF - allgemeine Finanzen	162.007.200,00	166.061.190,37	4.053.990,37	2,50
	KS - Konzern Stadt	-24.705.300,00	-34.444.416,35	-9.739.116,35	-39,42
	Dezernat 4	**124.347.600,00**	**119.491.755,06**	**-4.855.844,94**	**-3,91**

Gesamt:	**-35.750.000,00**	**-35.045.558,98**	**704.441,02**	**1,97**

Ermächtigungen, wie ursprünglich vom Rat für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen, ohne Haushaltsnachträge, ohne über- und außerplanmäßige Nachbewilligungen sowie ohne die aus 2022 übertragenen Haushaltsreste.

Übersicht über die im Haushalt 2023 gebildeten Budgets

gem. § 1 Abs. 2 S. 1 Nr. 12 KomHKVO

Budgetvermerk:

Die nachfolgenden Teilhaushalte wurden für das Haushaltsjahr 2023 gem. § 4 Abs. 3 KomHKVO jeweils zu einem Budget ("Bewirtschaftungseinheit") erklärt:

Dezernat	Referat	Organisations-einheit	Teilhaushalt		Budgetverantwortliche/-r
	-	02	102	Gleichstellung	Frau Nicole Biela
	-	14	114	Rechnungsprüfung	Herr Jörg Walkenhorst
I	-	03	103	Wirtschaft und Regionalmanagement	Frau Elke Schute
	-	13	113	Kommunikation & Koordination	Frau Julia Muth
II	5	01	201	Kultur	N.N.
		30	230	Recht	Frau Marion Winkel-Fiedelak
		40	240	Bildung und Sport	Herr Thomas Brandt
	-	32	232	Bürgerangelegenheiten	Herr Ralf Janßen
	-	50	250	Soziales	Herr Michael Koch
	-	51	251	Jugend	Herr Jörg Ratzmann
	-	53	253	Gesundheit	Herr Dr. med. Christof Rübsamen
	-	58	258	Jobcenter	Herr Gerd-Dieter Mönck
III	2	36	336	Umwelt- und Klimaschutz	Herr Ralf Kohlwes
		37	337	Feuerwehr	Herr Josef Schun
		63	363	Bauordnungsamt	Herr Georg Brunken
	-	61	361	Stadtplanung und Stadtentwicklung	Herr Frank Amerkamp
IV	4	10 / 11	410	Organisation und Personalservice	Herr Jens Müll / Herr Gerd-Dieter Mönck
		16	416	Städtische Datenverarbeitung	Herr Tino Hoffmann
	-	20	420	Finanzen	Herr Torben Müller
	-	KS	666	Konzern Stadt	Herr Torben Müller
	-	AF	999	Allgemeine Finanzen	Herr Torben Müller

I **Herr Oberbürgermeister Feist**

II **Herr Erster Stadtrat Schönfelder**

III **Herr Stadtbaurat Marusic**

IV **Herr Stadkämmerer Bruns**

Übersicht über die den Teilhaushalten zugeordneten Fachausschüsse (FA)

Dezernat	Referat	Organisations-einheit	Teilhaushalt	FA	Fachausschuss
	-	02	Gleichstellung	PG	Ausschuss für Personal und Gleichstellungsfragen
	-	14	Rechnungsprüfung	RPA	Rechnungsprüfungsausschuss
I	-	03	Wirtschaft und Regionalmanagement	FiWiTH	Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft, Häfen und Tourismus
	-	13	Kommunikation & Koordination	FiWiTH	Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft, Häfen und Tourismus
II	5	01	Kultur	KuW	Ausschuss für Kultur und Wissenschaft
		30	Recht	VA	Verwaltungsausschuss
		40	Bildung und Sport	SchA, SpA	Schulausschuss, Ausschuss für Sport
	-	32	Bürgerangelegenheiten	UKLB	Ausschuss für Umwelt, Klimaschutz, Landwirtschaft und Brandschutz
	-	50	Soziales	SoGI	Ausschuss für Soziales, Gesundheit und Integration
	-	51	Jugend	JHA	Jugendhilfeausschuss
	-	53	Gesundheit	SoGI	Ausschuss für Soziales, Gesundheit und Integration
	-	58	Jobcenter	SoGI	Ausschuss für Soziales, Gesundheit und Integration
III	2	36	Umwelt- und Klimaschutz	UKLB	Ausschuss für Umwelt, Klimaschutz, Landwirtschaft und Brandschutz
		37	Feuerwehr	UKLB	Ausschuss für Umwelt, Klimaschutz, Landwirtschaft und Brandschutz
		63	Bauordnungsamt	APB	Ausschuss für Planen und Bauen
	-	61	Stadtplanung und Stadtentwicklung	APB OR	Ausschuss für Planen und Bauen Ortsrat
IV	4	10 / 11	Organisation und Personalservice	PG	Ausschuss für Personal und Gleichstellungsfragen
		16	Städtische Datenverarbeitung	DDA	Datenverarbeitungs- und Digitalisierungsausschuss
	-	20	Finanzen	FiWiTH	Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft, Häfen und Tourismus
	-	KS	Konzern Stadt	FiWiTH	Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft, Häfen und Tourismus
	-	AF	Allgemeine Finanzen	FiWiTH	Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft, Häfen und Tourismus

Übersicht über die Produktsystematik

Hierachie ebene	*Art*	*Anzahl Ziffern (ohne Punkte)*	*Anzahl gesamt (ohne Punkte)*	*Beispiel Nr.*	*Bezeichnung*
1	Produktrahmen	1	1	1	Zentrale Verwaltung
2	Produktbereich	1	2	11	Innere Verwaltung
3	Produktgruppe	1	3	11.1	Verwaltungssteuerung und -service
4	Produkt	2	6	11.01.01	Gemeindeorgane
5	Leistung	2	9	11.1.01.01.01	Ehrung am Tag des Ehrenamtes

Produktrahmen:(*bundeseinheitlich*)

Nr.	*Bezeichnung*
1	Zentrale Verwaltung
2	Schule und Kultur
3	Soziales und Jugend
4	Gesundheit und Sport
5	Gestaltung der Umwelt
6	Zentrale Finanzleistungen

Produktbereiche: (*bundeseinheitlich*)

Definition gem. § 60 Nr. 38 KomHKVO:
„Zusammenfassung von Produktgruppen nach sachlichen Gesichtspunkten."

Nr.	***Bezeichnung***
11	Innere Verwaltung
12	Sicherheit und Ordnung
21	Schulträgeraufgaben (21)
22	Schulträgeraufgaben (22)
23	Schulträgeraufgaben (23)
24	Schulträgeraufgaben (24)
25	Kultur und Wissenschaft (25)
26	Kultur und Wissenschaft (26)
27	Kultur und Wissenschaft (27)
28	Kultur und Wissenschaft (28)
29	Kultur und Wissenschaft (29)

31	Soziale Hilfen (31)
32	Soziale Hilfen (32)
33	Soziale Hilfen (33)
34	Soziale Hilfen (34)
35	Soziale Hilfen (35)
36	Kinder-, Jugend und Familienhilfe
41	Gesundheitsdienste
42	Sportförderung
51	Räumliche Planung und Entwicklung
52	Bauen und Wohnen
53	Ver- und Entsorgung
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
55	Natur- und Landschaftspflege
56	Umweltschutz
57	Wirtschaft und Tourismus
61	Allgemeine Finanzwirtschaft

Produktgruppen: (*landeseinheitlich*)

Definition gem. § 60 Nr. 39 KomHKVO:
„Zusammenfassung von Produkten nach sachlichen Gesichtspunkten."

Die Produktgruppen werden, einschließlich der erforderlichen Zuordnungsvorschriften, durch die Landesstatistikbehörde für die niedersächsischen Kommunen verbindlich festgelegt (*vgl. § 4 Abs. 2 KomHKVO*).

111 Verwaltungssteuerung und -service
121 Statistik und Wahlen
122 Ordnungsangelegenheiten
126 Brandschutz
127 Rettungsdienst
128 Katastrophenschutz

211 Grundschulen
212 Hauptschulen
213 Kombinierte Grund- und Hauptschulen
215 Realschulen
216 Kombinierte Haupt- und Realschulen
217 Gymnasien, Kollegs
218 Gesamtschulen
221 Förderschulen
231 Berufliche Schulen
241 Schülerbeförderung
242 Fördermaßnahmen für Schüler
243 Sonstige schulische Aufgaben
244 Kreisschulbaukasse
251 Wissenschaft und Forschung
252 Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen
253 Zoologische und Botanische Gärten
261 Theater
262 Musikpflege
263 Musikschulen
271 Volkshochschulen
272 Büchereien
273 Sonstige Volksbildung
281 Heimat- und sonstige Kulturpflege
291 Förderung von Kirchengemeinden und sonstigen Religionsgemeinschaften

311	Grundversorgung und Hilfen nach dem Zwölften Buch Sozialgesetzbuch (SGB XII)
312	Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem Zweiten Buch Sozialgesetzbuch (SGB II)
313	Hilfen für Asylbewerber
315	Soziale Einrichtungen
321	Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz
341	Unterhaltsvorschussleistungen
343	Betreuungsleistungen
344	Hilfen für Heimkehrer und politische Häftlinge
345	Landesblindengeld
346	Wohngeld
351	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen
361	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
362	Jugendarbeit
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
365	Tageseinrichtungen für Kinder
366	Einrichtungen der Jugendarbeit
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend und Familienhilfe

411	Krankenhäuser
412	Gesundheitseinrichtungen
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege
418	Kur- und Badeeinrichtungen
421	Förderung des Sports
424	Sportstätten und Bäder

511 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
521 Bau- und Grundstücksordnung
522 Wohnbauförderung
523 Denkmalschutz und -pflege
531 Elektrizitätsversorgung
532 Gasversorgung
533 Wasserversorgung
534 Fernwärmeversorgung
535 Kombinierte Versorgung
537 Abfallwirtschaft
538 Abwasserbeseitigung
541 Gemeindestraßen
542 Kreisstraßen
543 Landesstraßen
544 Bundesstraßen
545 Straßenreinigung
546 Parkeinrichtungen
547 ÖPNV
548 Sonstiger Personen- und Güterverkehr
551 Öffentliches Grün/Landschaftsbau
552 Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen
553 Friedhofs- und Bestattungswesen
554 Naturschutz und Landschaftspflege
555 Land- und Forstwirtschaft
561 Umweltschutzmaßnahmen
571 Wirtschaftsförderung
573 Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen
575 Tourismus

611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
613 Abwicklung der Vorjahre

Produkte:

Definition gem. § 60 Nr. 37 KomHKVO:
„Zusammenfassung von Leistungen nach sachlichen Gesichtspunkten, die von einer Verwaltungseinheit für andere Stellen erbracht werden und einen Ressourcenverbrauch verursachen."

- Die Produktbildung (*Anzahl und Ausgestaltung*) durch die Kommunen erfolgt grds. unabhängig, also ohne Vorgaben durch das Land Niedersachsen.

- Die Produkte dienen der (*operativen*) Steuerung durch den Rat sowie durch die Verwaltungsleitung, sowohl unterjährig als auch mehrjährig (*vgl. § 21 KomHKVO*).

- Gem. § 4 Abs. 1 KomHKVO werden in den Teilhaushalten „... die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet." Dabei werden nach § 4 Abs. 7 KomHKVO nur für die „wesentlichen" Produkte die dazugehörenden Leistungen und die zu erreichenden Ziele mit den dazu geplanten (*operativen*) Maßnahmen beschrieben sowie Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt.

- Die Entscheidung über die Wesentlichkeit sowie über Festlegung von Zielen, Maßnahmen und Kennzahlen obliegt dem Rat. Die Verwaltung erarbeitet hierzu jeweils im Rahmen des Haushaltsplanaufstellungsverfahrens entsprechende Vorschläge.

Leistung:

Definition gem. § 60 Nr. 31 KomHKVO:
„Bewertbare Arbeitsergebnisse einer Verwaltungseinheit, die zur Aufgabenerfüllung erzeugt werden."

Beispiele:

- Verwaltungsakte (*z.B. Baugenehmigung, Ausweispapiere etc.*)

- Bereitstellung von Informationen (*z.B. Pressemitteilungen etc.*)

- Bereitstellung von freiwilligen Aufgaben (*z.B. Kultur- oder Sporteinrichtungen etc.*)

Übersicht über die Anzahl der (wesentliche) Produkte im Haushaltsjahr 2023

Dezernat	Organisations-einheit	Teilhaushalt	Anzahl Produkte	Anzahl wesentliche Produkte
I	02	Gleichstellung	1	1
	03	Wirtschaft und Regionalmanagement	1	1
	13	Kommunikation & Koordination	4	2
	14	Rechnungsprüfung	1	1
II	01	Kultur	7	2
	30	Recht	4	3
	32	Bürgerangelegenheiten	13	6
	40	Bildung und Sport	14	12
	50	Soziales	108	9
	51	Jugend	36	6
	53	Gesundheit	5	2
	58	Jobcenter	1	1
III	36	Umwelt und Klimaschutz	8	5
	37	Feuerwehr	5	3
	63	Bauordnung	2	1
	61	Stadtplanung und Stadtentwicklung	15	7
IV	10 / 11	Organisation und Personalservice	9	5
	16	Städtische Datenverarbeitung	1	1
	20	Finanzen	6	4
	AF	Allgemeine Finanzen	4	2
	KS	Konzern Stadt	10	7
		Gesamt:	**255**	**81**

Dezernat I:	**7**	**5**
Dezernat II:	**188**	**41**
Dezernat III:	**30**	**16**
Dezernat IV:	**30**	**19**
	255	**81**

Hinweis:

Die als "**wesentlich**" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling (*Produktberichte zu den Stichtagen 30. April und 31. August in den Fachausschüssen*).
Über das "Merkmal der Wesentlichkeit" entscheidet der Rat im Rahmen der Beschlussfassung der Haushaltssatzung.

Zeilenerläuterungen Teilergebnisrechnung

1. Steuern und ähnliche Abgaben

- Realsteuern
- Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern
- Sonstige Gemeindesteuern
- Steuerähnliche Erträge
- Ausgleichsleistungen

Hierzu zählen die Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer, die Grundsteuern, die Gewerbesteuer, die Hundesteuer, die Vergnügungssteuer etc. Da diese hier nur als Gesamtsumme angegeben werden, ist aus dieser Zeile heraus nicht ersichtlich, wie hoch z.B. die Gewerbesteuer veranschlagt ist.

2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

- Schlüsselzuweisungen
- Bedarfszuweisungen
- Sonstige allgemeine Zuweisungen
- Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke
- Allgemeine Umlagen
- Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen des Bundes

Als Zuwendungen sind z.B. die Schlüsselzuwendungen vom Land für laufende Zwecke, die Zuweisungen für Auftragsangelegenheiten zu nennen, allgemeine Umlage ist z.B. die Finanzausgleichsumlage.

3. Auflösungserträge aus Sonderposten

- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionszuweisungen
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausgleich
- Weitere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Nach § 44 Abs. 5 KomHKVO müssen empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse (*sowie Beiträge*) für abnutzbare Vermögensgegenstände in der Bilanz als sog. „Sonderposten" passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst werden. Der Sonderposten für den Gebührenausgleich wird entsprechend der jeweiligen Überdeckungen im Bereich der kostenrechnenden Einrichtungen jährlich angepasst.

4. sonstige Transfererträge

- Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen
- Ersatz von sozialen Leistungen innerhalb von Einrichtungen
- Schuldendiensthilfen
- Andere sonstige Transfererträge

Als Transferleistungen werden die Zahlungen beschrieben, die nicht auf einem Leistungsaustausch basieren. Sie fallen aufgrund einseitiger Verwaltungsvorfälle (*z.B. Bescheide*) als Transfererträge oder Transferaufwendungen an. Beispiele für Transfererträge sind der Kostenersatz im Bereich der Sozialhilfe, die Rückzahlung gewährter Sozialleistungen und Schuldendiensthilfen.

5. öffentlich-rechtliche Entgelte

- Verwaltungsgebühren
- Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte
- Zweckgebundene Abgaben

Hierzu gehören die Erträge aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren sowie aus Fremdenverkehrs- und Kurbeiträgen. Dagegen werden die Erschließungsbeiträge, die Wegebaubeiträge, die Abwasserbeiträge etc. nicht im Ergebnishaushalt (*sondern nur als Einzahlungen für Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt*) veranschlagt, da sie keine direkten Erträge darstellen.

6. privatrechtliche Entgelte

- Mieten und Pachten
- Erträge aus Verkauf
- Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Stadt kann z.B. anstelle einer Benutzungsgebühr ein privatrechtliches Entgelt (*z.B. Eintrittsgelder*) fordern. Außerdem fallen hierunter die Mieten und Pachten für die Benutzung von städtischem Eigentum.

7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

- Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen

Hierunter fallen z.B. Erstattungen vom Bund, vom Land, von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen usw.

8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge

- Zinserträge
- Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen
- Sonstige Finanzerträge

Hierunter sind z.B. die Eigenkapitalverzinsung städtischer Eigenbetriebe, die Zinserträge aus Geldanlagen bei Kreditinstituten sowie aus von der Stadt an Dritte ausgegebenen Darlehen und inneren Darlehen zu veranschlagen.

9. aktivierte Eigenleistungen

Nach § 15 Abs. 4 KomHKVO sind aktivierungsfähige Eigenleistungen zu veranschlagen. Folglich müssen z.B. Personalaufwendungen als Gegenposition zur Aktivierung als Ertrag veranschlagt werden, die für die Herstellung des Vermögensgegenstandes entstanden sind.

10. Bestandsveränderungen

Als Bestandsveränderungen sind die Erhöhungen und Verminderungen des Bestandes an Vorräten (*z.B. Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe, fertige und unfertige Waren*) zu veranschlagen.

11. sonstige ordentliche Erträge

- Konzessionsabgaben
- Besondere Erträge
- Erstattung von Steuern
- Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge
- Andere sonstige ordentliche Erträge

Hierzu zählen z.B. die Konzessionsabgaben, die die Stadt für die Versorgung mit Strom und Gas von den Versorgungsunternehmen erhält, die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgelder sowie die Erträge aus Zuschreibungen.

12. = SUMME ORDENTLICHE ERTRÄGE

13. Aufwendungen für aktives Personal

- Dienstaufwendungen (*Beamte, tariflich und sonstige Beschäftigte*)
- Beiträge zu Versorgungskassen
- Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
- Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beamte und Beschäftige
- Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Beschäftigte
- Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Beschäftigte
- Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen

Hierunter fallen die Dienstbezüge, die Beiträge und Umlagen zu Versorgungskassen sowie zur gesetzlichen Sozialversicherung, die Beihilfen sowie die Rückstellungen zu den Pensionen, Altersteilzeit und Beihilfen für die Beamten und die übrigen Beschäftigten im aktiven Dienst.

14. Aufwendungen für Versorgung

- Versorgungsaufwendungen
- Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Versorgungsempfänger
- Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger
- Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger
- Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger

Hierzu zählen u.a. die Beiträge an Versorgungskassen sowie zur gesetzlichen Sozialversicherung, die Beihilfen, die Ruhegehälter, die Rückstellungen für Pensionen, Altersteilzeit und Beihilfen etc. für die Versorgungsempfängerinnen und -empfänger.

15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

- Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens
- Unterhaltung des beweglichen Vermögens
- Mieten und Pachten
- Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- Haltung von Fahrzeugen
- Besondere Aufwendungen für Beschäftigte
- Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen
- Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten
- Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen

Zu veranschlagen sind hier die Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen der Stadt, die von der Stadt zu leistenden Mieten, Pachten, Leasingraten (*wenn das Leasingobjekt nach Vertragsablauf nicht in das Eigentum der Stadt übergeht*) sowie die Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen, für Verwaltung und Betrieb und für den Erwerb von Vorräten.

16. Abschreibungen

- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen
- Abschreibungen auf Finanzvermögen
- Sonstige Abschreibungen

Gemeint sind hier die bilanziellen Abschreibungen, die nach § 49 KomHKVO zu ermitteln sind, und von den kalkulatorischen Abschreibungen i.S.d. § 5 Abs. 2 NKAG abweichen können. Für geringwertige Vermögensgegenstände (*bis zu einer Wertgrenze von 1.000 € ohne Mehrwertsteuer*) wird nach § 49 Abs. 2 KomHKVO im laufenden Haushaltsjahr ein Sammelposten gebildet. Dieser ist mit einer Nutzungsdauer von 5 Jahren aufwandswirksam aufzulösen. Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 150 € werden nicht abgeschrieben sondern unmittelbar als Aufwand verbucht.

17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

- Zinsaufwendungen für Investitionskredite
- Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite
- Sonstige Finanzaufwendungen

Hier sind u.a. die Zinsaufwendungen für die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditgebern, die zu leistenden Säumniszuschläge, die Verzinsung von Steuernachzahlungen und die Kreditbeschaffungskosten nachzuweisen. Beträge zur kalkulatorischen Verzinsung werden nicht veranschlagt.

18. Transferaufwendungen

- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke
- Schuldendiensthilfen
- Sozialtransferaufwendungen
- Steuerbeteiligungen
- Allgemeine Zuweisungen
- Allgemeine Umlagen
- Sonstige Transferaufwendungen

Hierunter fallen von der Stadt geleistete Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (*z.B. an Einrichtungen für Maßnahmen der Jugendhilfe*) sowie Schuldendienst-hilfen (*soweit sie sich nicht nur auf die Schuldentilgung beziehen*), die von der Stadt aufzubringende Gewerbesteuerumlage etc. Auch diese Transferleistungen basieren nicht auf einem Leistungsaustausch.

19. sonstige ordentliche Aufwendungen

- Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen
- Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten
- Geschäftsaufwendungen
- Steuern, Versicherungen, Schadensfälle
- Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen von den Gemeinden
- Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen
- Allgemeine Deckungsreserve
- Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

20. = SUMME ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

21. ordentliches Ergebnis (*Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag*)

Entsteht ein Überschuss der ordentlichen Erträge über die ordentlichen Aufwendungen, so ist dieser als Zuführung zu der aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage auszuweisen.

22. außerordentliche Erträge

- Außergewöhnliche Erträge
- Periodenfremde Erträge
- Zuschreibungen aus der Werterhöhung von Vermögensgegenständen
- Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen

Ungewöhnliche und selten vorkommende sowie periodenfremde Erträge, insbesondere Erträge aus Vermögensveräußerung <u>über</u> Buchwert sowie Erträge aus der Herabsetzung von Schulden und Rückstellungen, außer bei Abgaben, abgabenähnlichen Entgelten, allgemeinen Zuweisungen und außerplanmäßigen Abschreibungen wegen unterlassener Instandhaltung.

23. außerordentliche Aufwendungen

- Außergewöhnliche Aufwendungen
- Periodenfremde Aufwendungen
- Außerplanmäßige Abschreibungen
- Abschreibungen aus den Wertminderungen von Vermögensgegenständen
- Aufwendungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen

Ungewöhnliche und selten vorkommende sowie periodenfremde Aufwendungen, insbesondere Aufwendungen aus Vermögensveräußerung <u>unter</u> Buchwert.

24. außerordentliches Ergebnis

Ergibt sich ein Überschuss der außerordentlichen Erträge über die außerordentlichen Aufwendungen, so ist dieser als Zuführung zu der aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage auszuweisen.

25. Jahresergebnis (*Saldo ordentliches und außerordentliches Ergebnis*)

26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen

Erträge aus Leistungen innerhalb der Fachbereiche der Kernverwaltung.

27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen

Aufwendungen aus Leistungen innerhalb der Fachbereiche der Kernverwaltung.

28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen

Soweit Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen erfasst werden, sind entsprechende Ansätze in den jeweiligen Teilhaushalten aufzunehmen *(§ 4 Abs. 4 S. 3 KomHKVO*). Diese interne Leistungsverrechnung fehlt im Ergebnishaushalt, da sich die Summe ihrer Erträge und Aufwendungen per Saldo aufheben und damit nur das Haushaltsvolumen steigt. In den Teilhaushalten ist ihr Ausweis nach § 4 Abs. 4 S. 2 KomHKVO vorgeschrieben und auch notwendig, um Ressourcenaufkommen und –verbrauch vollständig abzubilden.

29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen

Zeilenerläuterungen Teilfinanzrechnung

1. Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben

- Realsteuern
- Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern
- Sonstige Gemeindesteuern
- Steuerähnliche Einzahlungen
- Ausgleichsleistungen

2. Einzahlungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

- Schlüsselzuweisungen
- Bedarfszuweisungen
- Sonstige allgemeine Zuweisungen
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke
- Allgemeine Umlage
- Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen des Bundes

3. Sonstige Transfereinzahlungen

- Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen
- Ersatz von sozialen Leistungen innerhalb von Einrichtungen
- Schuldendiensthilfen
- Andere sonstige Transfereinzahlungen

4. Einzahlungen aus öffentlich-rechtlichen Entgelten

- Verwaltungsgebühren
- Benutzungsgebühren
- Zweckgebundene Abgaben

5. Einzahlungen aus privatrechtlichen Entgelten

- Mieten und Pachten
- Einzahlungen aus Verkauf
- Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

6. Einzahlungen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

- Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen

7. Zinseinzahlungen und ähnliche Einzahlungen

- Zinseinzahlungen
- Besondere Einzahlungen
- Einzahlungen aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen
- Sonstige Finanzeinzahlungen

8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände

Um geringwertige Vermögensgegenstände handelt es sich bei Vermögensgegenständen mit einem Anschaffungswert zwischen 150 € und 1.000 €. Ihre Veräußerung ist an dieser Stelle als Einzahlung in voller Höhe darzustellen. Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 150 € ohne Umsatzsteuer werden unmittelbar als Aufwand verbucht. Ihre Veräußerung kann daher keine Einzahlung für Investitionstätigkeit bedeuten.

9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

- Konzessionsabgaben
- Erstattung von Steuern
- Andere sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

10. = SUMME DER EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT

11. Auszahlungen für aktives Personal

- Dienstauszahlungen
- Beiträge zu Versorgungskassen
- Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
- Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte

12. Auszahlungen für Versorgung

- Versorgungsauszahlungen
- Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
- Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger

13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände

- Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens
- Unterhaltung des beweglichen Vermögens
- Mieten und Pachten
- Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- Haltung von Fahrzeugen
- Besondere Auszahlungen für Beschäftigte
- Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen
- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten
- Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen

14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen

- Zinsauszahlungen
- Zinsauszahlungen für äußere Liquiditätskredite
- Besondere Auszahlungen
- Sonstige Finanzauszahlungen

15. Transferauszahlungen

- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke
- Schuldendiensthilfen
- Steuerbeteiligungen
- Allgemeine Zuweisungen
- Allgemeine Umlagen
- Sonstige Transferauszahlungen

16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

17. = SUMME DER AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT

18. SALDO AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT

19. Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit

- Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Hierunter sind sowohl Zuweisungen und Zuschüsse als auch Spenden zu veranschlagen, die die Stadt für die Finanzierung ihrer eigenen Investitionen erhält.

20. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit

Zur Finanzierung ihrer Investitionen kann die Stadt Beiträge oder ähnliche Entgelte erheben.

21. Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen

- Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden
- Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen

Verkauft die Stadt ihre beweglichen Vermögensgegenstände, die keine geringwertigen Vermögensgegenstände (*Anschaffungswert über 1.000 €*) sind, oder ihre Grundstücke und Gebäude, so sind die entstehenden Einzahlungen in voller Höhe im Finanzhaushalt zu veranschlagen. Fallen die Einzahlungen höher oder niedriger aus als ihr Restwert in den Büchern der Stadt, so stellt der Differenzbetrag einen außerordentlichen Ertrag bzw. Aufwand im Ergebnishaushalt dar.

22. Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögensanlagen

- Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen
- Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen
- Einzahlungen aus der Veräußerung von Wertpapieren

An dieser Position sind z.B. die Einzahlungen aus dem Verkauf von Anteilsrechten an Unternehmen, von Beteiligungen und von Wertpapieren in voller Höhe vorzusehen. Fallen die Einzahlungen höher oder niedriger aus als ihr Restwert in den Büchern der Stadt, so stellt der Differenzbetrag einen außerordentlichen Ertrag bzw. Aufwand im Ergebnishaushalt dar.

23. Einzahlungen aus sonstiger Investitionstätigkeit

- Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen
- Rückflüsse von Ausleihungen

Hier könnten beispielsweise Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen veranschlagt werden.

24. = SUMME DER EINZAHLUNGEN AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT

25. Auszahlungen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Grundstücke und Gebäude zählen unabhängig von ihrem Anschaffungswert zu dem in der Bilanz auf der Aktivseite auszuweisenden Vermögen. Zu diesen Auszahlungen gehören auch alle Nebenkosten für den Grunderwerb (*z.B. Vermessung, Grunderwerbssteuer, Beurkundung, Grundbucheintragung, etc.*).

26. Auszahlungen für Baumaßnahmen

Eine Baumaßnahme ist in § 60 Nr. 10 KomHKVO definiert als die Ausführung eines Neu-, Erweiterungs- oder Umbaus sowie die bauliche Instandsetzung, soweit sie nicht der Unterhaltung der baulichen Anlage dient. Zu den Baumaßnahmen gehören auch alle Baunebenkosten (*z.B. Honorar der Architekten- und Ingenieurbüros, Wettbewerbskosten, Genehmigungsgebühren etc.*).

27. Auszahlungen zum Erwerb von beweglichen Sachvermögen

- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen und beweglichen Vermögensgegenständen

Hier sind alle Auszahlungen darzustellen für den Erwerb von beweglichen Sachen, die in der Bilanz als Sachvermögen ausgewiesen werden. Der Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (*zwischen 150 € und 1.000 €*) wird dagegen als Auszahlung für laufende Verwaltungstätigkeit veranschlagt.

28. Auszahlungen zum Erwerb von Finanzvermögensanlagen

- Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen
- Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen
- Auszahlungen für den Erwerb von Wertpapieren

29. Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

- Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen

Die von der Stadt ausgezahlten Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter (*Investitionsförderungsmaßnahmen*) sind nach § 49 Abs. 4 KomHKVO als immaterielle Vermögensgegenstände zu aktivieren und planmäßig abzuschreiben.

30. Einzahlungen aus sonstiger Investitionstätigkeit

- Gewährung von Ausleihungen

31. = SUMME DER AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT

32. = SALDO AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT

33. FINANZMITTELÜBERSCHUSS / -FEHLBETRAG

Der Finanzmittelüberschuss ergibt sich aus den Salden aus der Verwaltungs- und der Investitionstätigkeit.

34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

- Einzahlungen aus Anleihen
- Kreditaufnahmen für Investitionen
- Einzahlungen aus sonstige Wertpapierschulden
- Rückflüsse von Darlehen (*ohne Ausleihungen*)

35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit

- Tilgung von inneren Darlehen
- Tilgung von Anleihen
- Tilgung von Krediten für Investitionen
- Tilgung von sonstigen Wertpapierschulden
- Gewährung von Darlehen (*ohne Ausleihungen*)

36. SALDO AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

37. FINANZMITTELVERÄNDERUNG

Teil 4.1
Dezernat I

FB 02 – Gleichstellung,
FB 03 – Wirtschaft und Regionalmanagement,
FB 13 – Kommunikation und Koordination,
FB 14 - Rechnungsprüfung

-Oberbürgermeister Feist-

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 02 - Gleichstellung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111501	Gleichstellung	X

Anzahl Produkte:	1
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 102 Gleichstellung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00	
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12. = Summe ordentliche Erträge	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.200,00**	**3.200,00**	**0,00**	
ordentliche Aufwendungen							
13. Personalaufwendungen	105.074,20	109.300,00	0,00	100.823,84	-8.476,16	0,00	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	6.703,00	7.200,00	0,00	6.584,09	-615,91	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.666,85	5.400,00	0,00	5.620,16	220,16	1.000,00	0,00
16. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	9.841,30	8.200,00	0,00	7.257,56	-942,44	0,00	0,00
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	**124.285,35**	**130.100,00**	**0,00**	**120.285,65**	**-9.814,35**	**1.000,00**	**0,00**
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)	**-124.285,35**	**-130.100,00**	**0,00**	**-117.085,65**	**13.014,35**	**-1.000,00**	
22. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	**-124.285,35**	**-130.100,00**	**0,00**	**-117.085,65**	**13.014,35**	**-1.000,00**	
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.477,73	1.900,00	0,00	2.188,53	288,53	0,00	
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.477,73	-1.900,00	0,00	-2.188,53	-288,53	0,00	
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	**-126.763,08**	**-132.000,00**	**0,00**	**-119.274,18**	**12.725,82**	**-1.000,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt 102 Gleichstellung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.200,00**	**3.200,00**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	111.507,95	109.300,00	0,00	100.110,03	-9.189,97	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	6.703,00	7.200,00	0,00	6.584,09	-615,91	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	2.666,85	5.400,00	0,00	5.505,06	105,06	1.000,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	9.678,35	8.200,00	0,00	7.630,11	-569,89	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**130.556,15**	**130.100,00**	**0,00**	**119.829,29**	**-10.270,71**	**1.000,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-130.556,15**	**-130.100,00**	**0,00**	**-116.629,29**	**13.470,71**	**-1.000,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-130.556,15**	**-130.100,00**	**0,00**	**-116.629,29**	**13.470,71**	**-1.000,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-130.556,15**	**-130.100,00**	**0,00**	**-116.629,29**	**13.470,71**	**-1.000,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 03 - Wirtschaft und Regionalmanagement

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
57 - Wirtschaft undTourismus	571 - Wirtschaftsförderung	571006	Wirtschaft und Regionalmanagement	X

Anzahl Produkte:	1
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **103 Wirtschafts- und Regionalmanagement**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	87.221,49	59.300,00	0,00	415.413,18	356.113,18	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	696,84	700,00	0,00	11.670,76	10.970,76	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	61.687,51	54.500,00	0,00	63.049,50	8.549,50	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	-148,73	0,00	0,00	609,99	609,99	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**149.457,11**	**114.500,00**	**0,00**	**490.743,43**	**376.243,43**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	195.967,39	416.800,00	0,00	374.350,24	-42.449,76	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	8.937,33	15.000,00	0,00	26.336,37	11.336,37	0,00	11.336,37
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.440,60	1.900,00	0,00	238,42	-1.661,58	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	233.179,50	249.500,00	0,00	233.181,73	-16.318,27	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	91.618,62	58.000,00	0,00	412.768,74	354.768,74	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	197.917,71	246.700,00	0,00	214.581,68	-32.118,32	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**729.061,15**	**987.900,00**	**0,00**	**1.261.457,18**	**273.557,18**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-579.604,04**	**-873.400,00**	**0,00**	**-770.713,75**	**102.686,25**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-579.604,04**	**-873.400,00**	**0,00**	**-770.713,75**	**102.686,25**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	12.661,18	8.800,00	0,00	11.385,94	2.585,94	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-12.661,18	-8.800,00	0,00	-11.385,94	-2.585,94	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-592.265,22**	**-882.200,00**	**0,00**	**-782.099,69**	**100.100,31**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **103 Wirtschafts- und Regionalmanagement**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.994,68	59.300,00	0,00	194.009,75	134.709,75		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	110.861,10	54.500,00	0,00	62.623,51	8.123,51		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-148,73	0,00	0,00	609,99	609,99		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**186.707,05**	**113.800,00**	**0,00**	**257.243,25**	**143.443,25**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	197.009,76	416.800,00	0,00	355.140,75	-61.659,25	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	8.937,33	15.000,00	0,00	26.336,37	11.336,37	0,00	11.336,37
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	1.518,18	1.900,00	0,00	382,50	-1.517,50	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	110.865,29	58.000,00	0,00	234.645,18	176.645,18	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	214.479,04	246.700,00	0,00	205.782,83	-40.917,17	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**532.809,60**	**738.400,00**	**0,00**	**822.287,63**	**83.887,63**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-346.102,55**	**-624.600,00**	**0,00**	**-565.044,38**	**59.555,62**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-11,20	0,00	0,00	3.180,87	3.180,87	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**-11,20**	**0,00**	**0,00**	**3.180,87**	**3.180,87**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	99.327,76	0,00	0,00	262.560,60	262.560,60	474.934,70	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**99.327,76**	**0,00**	**0,00**	**262.560,60**	**262.560,60**	**474.934,70**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-99.338,96**	**0,00**	**0,00**	**-259.379,73**	**-259.379,73**	**-474.934,70**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-445.441,51**	**-624.600,00**	**0,00**	**-824.424,11**	**-199.824,11**	**-474.934,70**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-445.441,51**	**-624.600,00**	**0,00**	**-824.424,11**	**-199.824,11**	**-474.934,70**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 13 - Kommunikation und Koordination

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111301	Oberbürgermeister, Dezernenten, Referenten, Assistenz	X
		111302	Rats- und Ausschussangelegenheiten	
		111303	e-Government	
		111305	Informations- und Öffentlichkeitsarbeit	X

Anzahl Produkte:	4
davon wesentlich:	2

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **113 Kommunikation und Koordination**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	1.971,10	1.200,00	0,00	8.397,75	7.197,75	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.971,10**	**1.200,00**	**0,00**	**8.397,75**	**7.197,75**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	2.055.095,38	2.181.800,00	0,00	2.097.656,52	-84.143,48	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	50.272,49	54.000,00	0,00	59.256,82	5.256,82	0,00	5.256,82
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.630,93	126.600,00	0,00	29.310,60	-97.289,40	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	12.866,43	11.800,00	0,00	11.745,87	-54,13	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	1.850,00	1.900,00	0,00	1.850,00	-50,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	653.516,90	777.300,00	0,00	793.453,49	16.153,49	0,00	16.153,49
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.821.232,13**	**3.153.400,00**	**0,00**	**2.993.273,30**	**-160.126,70**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-2.819.261,03**	**-3.152.200,00**	**0,00**	**-2.984.875,55**	**167.324,45**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-2.819.261,03**	**-3.152.200,00**	**0,00**	**-2.984.875,55**	**167.324,45**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	61.921,48	55.700,00	0,00	56.745,14	1.045,14	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-61.921,48	-55.700,00	0,00	-56.745,14	-1.045,14	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.881.182,51**	**-3.207.900,00**	**0,00**	**-3.041.620,69**	**166.279,31**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **113 Kommunikation und Koordination**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	1.995,08	1.200,00	0,00	8.397,75	7.197,75		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	126,89	0,00	0,00	84,26	84,26		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**2.121,97**	**1.200,00**	**0,00**	**8.482,01**	**7.282,01**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	2.082.336,48	2.181.800,00	0,00	2.110.221,79	-71.578,21	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	50.272,49	54.000,00	0,00	59.256,82	5.256,82	0,00	5.256,82
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	46.671,89	126.600,00	0,00	30.179,14	-96.420,86	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	1.850,00	1.900,00	0,00	1.850,00	-50,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	660.560,16	777.300,00	0,00	797.681,15	20.381,15	0,00	20.381,15
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**2.841.691,02**	**3.141.600,00**	**0,00**	**2.999.188,90**	**-142.411,10**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-2.839.569,05**	**-3.140.400,00**	**0,00**	**-2.990.706,89**	**149.693,11**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-2.839.569,05**	**-3.140.400,00**	**0,00**	**-2.990.706,89**	**149.693,11**	**0,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-2.839.569,05**	**-3.140.400,00**	**0,00**	**-2.990.706,89**	**149.693,11**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 14 - Rechnungsprüfung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111401	Rechnungsprüfung und Beratung	X

Anzahl Produkte:	1
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **114 Rechnungsprüfung**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	215.601,00	210.800,00	0,00	221.135,00	10.335,00	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**215.601,00**	**210.800,00**	**0,00**	**221.135,00**	**10.335,00**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	660.616,69	731.500,00	0,00	591.834,35	-139.665,65	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	22.343,33	24.000,00	0,00	19.752,27	-4.247,73	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.217,80	11.100,00	0,00	2.895,77	-8.204,23	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	293,44	200,00	0,00	147,40	-52,60	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	104.472,33	63.400,00	0,00	58.524,23	-4.875,77	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**791.943,59**	**830.200,00**	**0,00**	**673.154,02**	**-157.045,98**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-576.342,59**	**-619.400,00**	**0,00**	**-452.019,02**	**167.380,98**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	25.370,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**25.370,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-550.972,39**	**-619.400,00**	**0,00**	**-452.019,02**	**167.380,98**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	17.000,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	18.843,61	19.700,00	0,00	19.840,63	140,63	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.843,61	-2.700,00	0,00	-2.840,63	-140,63	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-552.816,00**	**-622.100,00**	**0,00**	**-454.859,65**	**167.240,35**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **114 Rechnungsprüfung**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	215.601,00	210.800,00	0,00	221.135,00	10.335,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**215.601,00**	**210.800,00**	**0,00**	**221.135,00**	**10.335,00**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	672.641,34	731.500,00	0,00	591.062,20	-140.437,80	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	22.343,33	24.000,00	0,00	19.752,27	-4.247,73	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	4.950,23	11.100,00	0,00	2.566,80	-8.533,20	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	103.567,85	63.400,00	0,00	61.775,72	-1.624,28	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**803.502,75**	**830.000,00**	**0,00**	**675.156,99**	**-154.843,01**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-587.901,75**	**-619.200,00**	**0,00**	**-454.021,99**	**165.178,01**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-587.901,75**	**-619.200,00**	**0,00**	**-454.021,99**	**165.178,01**	**0,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-587.901,75**	**-619.200,00**	**0,00**	**-454.021,99**	**165.178,01**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Teil 4.2
Dezernat II

FB 01 – Kulturbüro,
FB 30 – Rechtsamt,
FB 32 – Bürgerangelegenheiten,
FB 40 – Bildung und Sport,
FB 50 – Soziales,
FB 51 – Jugendamt,
FB 53 – Gesundheit
FB 58 - Jobcenter

-Erster Stadtrat Schönfelder-

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 01 - Kultur

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
25 - Kultur und Wissenschaft	251 - Wissenschaft und Forschung	251000	Franz-Kuhlmann-Stiftung	
		251300	Stadtarchiv	
	252 - Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	252502	Kultureinrichtung - öffentlicher Raum	
26 - Kultur und Wissenschaft	261 - Theater	261501	Stadttheater	X
27 - Kultur und Wissenschaft	272 - Büchereien	272101	Medien und Information	X
28 - Kultur und Wissenschaft	281 - Heimat- und sonstige Kulturpflege	281601	Kulturmanagement	
		281602	Projektförderung / Veranstaltungen	

Anzahl Produkte: 7
davon wesentlich: 2

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **201 Kultur**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.917,33	0,00	0,00	6.574,01	6.574,01	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	37.142,25	52.900,00	0,00	38.214,65	-14.685,35	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	69.780,29	61.000,00	0,00	31.466,56	-29.533,44	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	175.144,58	176.600,00	0,00	181.632,58	5.032,58	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	252,27	100,00	0,00	4.577,53	4.477,53	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	8.990,08	13.000,00	0,00	8.804,05	-4.195,95	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**293.226,80**	**303.600,00**	**0,00**	**271.269,38**	**-32.330,62**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	1.137.035,06	1.291.100,00	-10.600,00	1.189.229,68	-91.270,32	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	208.370,73	264.400,00	0,00	215.932,19	-48.467,81	45.443,90	0,00
16.	Abschreibungen	11.155,72	9.100,00	0,00	10.216,67	1.116,67	0,00	1.116,67
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	955.012,85	976.300,00	0,00	980.114,66	3.814,66	0,00	3.814,66
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	639.576,78	740.600,00	10.600,00	801.264,98	50.064,98	0,00	50.064,98
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.951.151,14**	**3.281.500,00**	**0,00**	**3.196.758,18**	**-84.741,82**	**45.443,90**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-2.657.924,34**	**-2.977.900,00**	**0,00**	**-2.925.488,80**	**52.411,20**	**-45.443,90**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-2.657.924,34**	**-2.977.900,00**	**0,00**	**-2.925.488,80**	**52.411,20**	**-45.443,90**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	77.894,53	75.700,00	0,00	75.852,69	152,69	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-77.894,53	-75.700,00	0,00	-75.852,69	-152,69	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.735.818,87**	**-3.053.600,00**	**0,00**	**-3.001.341,49**	**52.258,51**	**-45.443,90**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **201 Kultur**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.639,11	0,00	0,00	6.542,83	6.542,83		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	37.042,75	52.900,00	0,00	38.205,65	-14.694,35		
5. privatrechtliche Entgelte	96.794,60	61.000,00	0,00	1.201,06	-59.798,94		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	175.144,58	176.600,00	0,00	0,00	-176.600,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	0,00	-100,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	8.783,94	13.000,00	0,00	8.712,20	-4.287,80		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**319.404,98**	**303.600,00**	**0,00**	**54.661,74**	**-248.938,26**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	1.158.522,82	1.291.100,00	-10.600,00	1.209.812,43	-70.687,57	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	205.061,33	264.400,00	0,00	218.886,08	-45.513,92	45.443,90	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	955.012,85	976.300,00	0,00	706.481,32	-269.818,68	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	592.569,60	740.600,00	10.600,00	777.990,53	26.790,53	0,00	26.790,53
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**2.911.166,60**	**3.272.400,00**	**0,00**	**2.913.170,36**	**-359.229,64**	**45.443,90**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-2.591.761,62**	**-2.968.800,00**	**0,00**	**-2.858.508,62**	**110.291,38**	**-45.443,90**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	10.000,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000,00**	**-10.000,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-2.591.761,62**	**-2.973.800,00**	**0,00**	**-2.858.508,62**	**115.291,38**	**-55.443,90**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-2.591.761,62**	**-2.973.800,00**	**0,00**	**-2.858.508,62**	**115.291,38**	**-55.443,90**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 30 - Recht

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111910	Rechtsberatung	X
		111920	Vollstreckung / Mahnverfahren	
		111930	Vertretung in Rechtssachen	X
		111940	Zentrale Vergabestelle	X

Anzahl Produkte: 4
davon wesentlich: 3

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **230 Recht**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	450,00	0,00	0,00	639,10	639,10	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	343.976,55	389.800,00	0,00	506.016,84	116.216,84	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.114,71	1.500,00	0,00	500,25	-999,75	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**347.541,26**	**391.300,00**	**0,00**	**507.156,19**	**115.856,19**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	662.639,97	782.700,00	0,00	721.638,16	-61.061,84	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	5.585,83	6.200,00	0,00	6.584,09	384,09	0,00	384,09
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.312,23	10.400,00	0,00	1.430,05	-8.969,95	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	183,20	300,00	0,00	183,20	-116,80	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	143.455,35	187.200,00	0,00	154.585,92	-32.614,08	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**820.176,58**	**986.800,00**	**0,00**	**884.421,42**	**-102.378,58**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-472.635,32**	**-595.500,00**	**0,00**	**-377.265,23**	**218.234,77**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-472.635,32**	**-595.500,00**	**0,00**	**-377.265,23**	**218.234,77**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.578,60	28.800,00	0,00	29.010,96	210,96	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-30.578,60	-28.800,00	0,00	-29.010,96	-210,96	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-503.213,92**	**-624.300,00**	**0,00**	**-406.276,19**	**218.023,81**	**0,00**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **230 Recht**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	450,00	0,00	0,00	587,10	587,10		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	282.132,60	389.800,00	0,00	345.401,24	-44.398,76		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.155,71	1.500,00	0,00	480,25	-1.019,75		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**285.738,31**	**391.300,00**	**0,00**	**346.468,59**	**-44.831,41**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	675.081,14	782.700,00	0,00	733.101,85	-49.598,15	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	5.585,83	6.200,00	0,00	6.584,09	384,09	0,00	384,09
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	8.469,00	10.400,00	0,00	1.139,15	-9.260,85	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	142.065,28	187.200,00	0,00	167.353,73	-19.846,27	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**831.201,25**	**986.500,00**	**0,00**	**908.178,82**	**-78.321,18**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-545.462,94**	**-595.200,00**	**0,00**	**-561.710,23**	**33.489,77**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-545.462,94**	**-595.200,00**	**0,00**	**-561.710,23**	**33.489,77**	**0,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-545.462,94**	**-595.200,00**	**0,00**	**-561.710,23**	**33.489,77**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 32 - Bürgerangelegenheiten / Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
12 - Sicherheit und Ordnung	121 - Statistik und Wahlen	121501	Wahlen	
	122 - Ordnungsangelegenheiten	122001	Gewerbeangelegenheiten	
		122006	Maßnahmen der Gefahrenabwehr	X
		122009	Verwaltung von Fundsachen	
		122201	Meldeangelegenheiten inkl. Pass- und Passersatzpapiere	X
		122204	Ausländer- und Staatsangehörigkeitenangelegenheiten	
		122406	Käthe-Hauptmann-Stiftung - Tierheim	
		122500	Personenstandswesen	X
		122801	KFZ-Zulassungsangelegenheiten	X
		122803	Fahrerlaubnisse	
		122804	Überwachung / Ahndung von Ordnungswidrigkeiten	X
		122805	Verkehrsrechtliche Genehmigungen	
57 - Wirtschaft und Tourismus	573 - Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	573100	Wochenmärkte	X

Anzahl Produkte: 13
davon wesentlich: 6

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **232 Bürgerangelegenheiten**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	583,46	500,00	0,00	2.285,16	1.785,16	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.346.071,90	2.135.700,00	0,00	2.269.177,65	133.477,65	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	20.971,48	27.600,00	0,00	21.733,38	-5.866,62	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	703.748,20	77.400,00	0,00	348.011,18	270.611,18	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	15,74	0,00	0,00	283,74	283,74	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.326.909,87	1.200.200,00	296.000,00	1.486.778,10	-9.421,90	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**4.398.300,65**	**3.441.400,00**	**296.000,00**	**4.128.269,21**	**390.869,21**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	5.888.316,89	6.122.300,00	0,00	5.683.110,48	-439.189,52	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	134.060,02	144.400,00	0,00	184.354,56	39.954,56	0,00	39.954,56
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	218.291,00	271.700,00	0,00	205.861,99	-65.838,01	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	89.469,81	179.500,00	0,00	92.772,07	-86.727,93	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	834.877,91	875.200,00	0,00	823.815,36	-51.384,64	38,23	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.864.140,69	1.931.600,00	0,00	1.852.518,76	-79.081,24	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**9.029.156,32**	**9.524.700,00**	**0,00**	**8.842.433,22**	**-682.266,78**	**38,23**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-4.630.855,67**	**-6.083.300,00**	**296.000,00**	**-4.714.164,01**	**1.073.135,99**	**-38,23**	
22.	außerordentliche Erträge	9.392,27	0,00	0,00	5.846,86	5.846,86	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	3.584,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**5.807,59**	**0,00**	**0,00**	**5.846,86**	**5.846,86**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-4.625.048,08**	**-6.083.300,00**	**296.000,00**	**-4.708.317,15**	**1.078.982,85**	**-38,23**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	935,40	0,00	0,00	1.170,20	1.170,20	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	459.790,80	502.100,00	0,00	494.939,46	-7.160,54	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-458.855,40	-502.100,00	0,00	-493.769,26	8.330,74	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-5.083.903,48**	**-6.585.400,00**	**296.000,00**	**-5.202.086,41**	**1.087.313,59**	**-38,23**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **232 Bürgerangelegenheiten**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	2.256.637,46	2.135.700,00	0,00	2.349.730,87	214.030,87		
5. privatrechtliche Entgelte	16.595,20	27.600,00	0,00	26.118,18	-1.481,82		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	724.598,36	77.400,00	0,00	272.629,80	195.229,80		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2,61	0,00	0,00	15,74	15,74		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.182.963,89	1.200.200,00	296.000,00	1.449.733,02	-46.466,98		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**4.180.797,52**	**3.440.900,00**	**296.000,00**	**4.098.227,61**	**361.327,61**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	5.997.517,61	6.122.300,00	0,00	5.762.240,64	-360.059,36	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	134.060,02	144.400,00	0,00	184.354,56	39.954,56	0,00	39.954,56
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	233.600,47	271.700,00	0,00	199.196,50	-72.503,50	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	845.214,83	875.200,00	0,00	823.815,36	-51.384,64	22,49	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.061.235,87	1.931.600,00	0,00	1.912.077,40	-19.522,60	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**9.271.628,80**	**9.345.200,00**	**0,00**	**8.881.684,46**	**-463.515,54**	**22,49**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-5.090.831,28**	**-5.904.300,00**	**296.000,00**	**-4.783.456,85**	**824.843,15**	**-22,49**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	166.491,71	250.000,00	0,00	3.231,45	-246.768,55	1.470,84	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	2.344,12	3.200,00	0,00	4.246,93	1.046,93	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**168.835,83**	**253.200,00**	**0,00**	**7.478,38**	**-245.721,62**	**1.470,84**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-168.835,83**	**-253.200,00**	**0,00**	**-7.478,38**	**245.721,62**	**-1.470,84**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-5.259.667,11**	**-6.157.500,00**	**296.000,00**	**-4.790.935,23**	**1.070.564,77**	**-1.493,33**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-5.259.667,11**	**-6.157.500,00**	**296.000,00**	**-4.790.935,23**	**1.070.564,77**	**-1.493,33**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 40 - Bildung und Sport

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
21 - Schulträgeraufgaben	211 - Grundschulen	211001	Grundschulen	X
	216 - Oberschulen	216000	Oberschulen	X
	217 - Gymnasien	217007	Gymnasien	X
	218 - Gesamtschulen	218006	Integrierte Gesamtschule (IGS)	X
22 - Schulträgeraufgaben	221 - Förderschulen	221003	Förderschulen	X
23 - Schulträgeraufgaben	231 - Berufliche Schulen	231008	Berufsbildende Schulen	X
24 - Schulträgeraufgaben	241 - Schülerbeförderung	241402	Schülerbeförderung	X
	242 - Fördermaßnahmen für Schüler	242000	Arthur-Hachmann-Stiftung - Zuschüsse	
		242403	Sachkostenbeiträge	X
	243 - Sonstige schulische Aufgaben	243000	Sonstige schulische Aufgaben	
42 - Sportförderung	421 - Förderung des Sports	421101	Sportförderung durch Zuschüsse, Dienst- und Sachleistungen	X
		421102	Veranstaltungen	X
	424 - Sportstätten und Bäder	424201	Bereitstellung von Sport- und Turnhallen	X
		424202	Sportplätze / Sondersportanlagen	X

Anzahl Produkte: 14
davon wesentlich: 12

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **240 Bildung und Sport**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.422.457,37	270.000,00	0,00	336.222,21	66.222,21	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	11.268,36	15.100,00	0,00	12.070,44	-3.029,56	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	32.611,03	80.400,00	0,00	8.410,80	-71.989,20	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	148.385,28	124.800,00	0,00	142.741,05	17.941,05	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	52.950,00	370.400,00	0,00	543.418,00	173.018,00	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	12,35	0,00	0,00	222,79	222,79	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	2.342,52	2.500,00	0,00	8.368,49	5.868,49	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.670.026,91**	**863.200,00**	**0,00**	**1.051.453,78**	**188.253,78**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	2.004.004,82	2.455.900,00	0,00	2.127.258,51	-328.641,49	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	33.515,01	36.200,00	0,00	19.752,25	-16.447,75	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.408.902,35	1.617.000,00	0,00	1.589.819,58	-27.180,42	95.197,74	0,00
16.	Abschreibungen	52.880,73	62.000,00	0,00	46.238,69	-15.761,31	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	13.112,86	13.112,86	0,00	13.112,86
18.	Transferaufwendungen	348.868,91	338.400,00	0,00	329.746,05	-8.653,95	1.215,15	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	25.251.888,62	30.538.000,00	0,00	30.554.434,96	16.434,96	1.137.895,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**29.100.060,44**	**35.047.500,00**	**0,00**	**34.680.362,90**	**-367.137,10**	**1.234.307,89**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-27.430.033,53**	**-34.184.300,00**	**0,00**	**-33.628.909,12**	**555.390,88**	**-1.234.307,89**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**-0,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-27.430.033,92**	**-34.184.300,00**	**0,00**	**-33.628.909,12**	**555.390,88**	**-1.234.307,89**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.214.606,96	2.243.800,00	0,00	2.245.263,82	1.463,82	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.214.606,96	-2.243.800,00	0,00	-2.245.263,82	-1.463,82	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-29.644.640,88**	**-36.428.100,00**	**0,00**	**-35.874.172,94**	**553.927,06**	**-1.234.307,89**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **240 Bildung und Sport**

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.511.185,66	270.000,00	0,00	425.777,02	155.777,02		
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	40.985,73	80.400,00	0,00	5.740,61	-74.659,39		
5.	privatrechtliche Entgelte	141.299,53	124.800,00	0,00	144.959,20	20.159,20		
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	242.550,00	370.400,00	0,00	509.518,65	139.118,65		
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2,06	0,00	0,00	12,54	12,54		
8.	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	9.822,26	2.500,00	0,00	7.644,95	5.144,95		
10.	**= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.945.845,24**	**848.100,00**	**0,00**	**1.093.652,97**	**245.552,97**		
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11.	Personalauszahlungen	2.022.606,90	2.455.900,00	0,00	2.174.421,19	-281.478,81	0,00	0,00
12.	Versorgungsauszahlungen	33.515,01	36.200,00	0,00	19.752,25	-16.447,75	0,00	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	1.325.150,48	1.617.000,00	0,00	1.586.867,89	-30.132,11	101.349,76	0,00
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	13.112,86	13.112,86	0,00	13.112,86
15.	Transferauszahlungen	350.907,31	338.400,00	0,00	331.653,05	-6.746,95	1.202,80	0,00
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	25.134.956,22	30.538.000,00	0,00	30.663.063,53	125.063,53	1.137.895,00	0,00
17.	**= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**28.867.135,92**	**34.985.500,00**	**0,00**	**34.788.870,77**	**-196.629,23**	**1.240.447,56**	**0,00**
18.	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)**	**-26.921.290,68**	**-34.137.400,00**	**0,00**	**-33.695.217,80**	**442.182,20**	**-1.240.447,56**	
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	29.723,16	40.000,00	0,00	7.000,00	-33.000,00	0,00	
20.	Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	Sonstige Investitionstätigkeit	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	
24.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**30.023,16**	**40.300,00**	**0,00**	**7.300,00**	**-33.000,00**	**0,00**	
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	18.117,75	190.500,00	0,00	51.824,34	-138.675,66	9.182,00	0,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Aktivierbaren Zuwendungen	29.520,00	30.000,00	-30.000,00	15.200,00	15.200,00	43.980,00	0,00
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**47.637,75**	**220.500,00**	**-30.000,00**	**67.024,34**	**-123.475,66**	**53.162,00**	**0,00**
32.	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-17.614,59**	**-180.200,00**	**30.000,00**	**-59.724,34**	**90.475,66**	**-53.162,00**	
33.	**Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)**	**-26.938.905,27**	**-34.317.600,00**	**30.000,00**	**-33.754.942,14**	**532.657,86**	**-1.293.609,56**	
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37.	**Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)**	**-26.938.905,27**	**-34.317.600,00**	**30.000,00**	**-33.754.942,14**	**532.657,86**	**-1.293.609,56**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Teilrechnung 50 - Soziales

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
24 - Schulträgeraufgaben	242 - Fördermaßnahmen für Schüler	242401	BAföG / Ausbildungsförderung	
31 - Soziale Hilfen	311 - Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	311010	Ausgleichszahlungen des Landes für Leistugnen nach dem SGB XII	
		311110	Laufende Leistungen	X
		311120	Einmalige Leistungen an Empfänger	
		311121	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach dem SGB XII	
		311130	Einmalige Leistungen an sonstige Leistungsberechtigte	
		311410	Vorbeugende Gesundheitshilfe	
		311420	Hilfe bei Krankheit	
		311430	Hilfe zur Familienplanung	
		311440	Hilfe bei Schwangerschaft und Mutterschaft	
		311450	Hilfe bei Sterilisation	
		311460	Übernahme der Krankenbehandlung gemäß § 264 Abs. 7 SGB V	
		311510	Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten	
		311520	Blindenhilfe	
		311530	Hilfe zur Weiterführung des Haushalts	
		311540	Altenhilfe	
		311550	Bestattungskosten	
		311560	Hilfe in sonstigen Lebenslagen	
		311610	Leistungen der Grundsicherung	X
		311612	Einmalige Leistungen d.Grundsicherung bei Erwerbsminderung	
		311665	Leistungen nach dem 4. Kapitel SGB XII - Grundsicherung im Alter	X
		311667	Einmalige Leistungen der Grundsicherung im Alter	
		311802	Pflegegeld, Pflegegrad 2	
		311803	Pflegegeld, Pflegegrad 3	
		311804	Pflegegeld, Pflegegrad 4	
		311805	Pflegegeld, Pflegegrad 5	
		311812	häusliche Pflegehilfe, Pflegegrad 2	
		311813	häusliche Pflegehilfe, Pflegegrad 3	
		311814	häusliche Pflegehilfe, Pflegegrad 4	
		311815	häusliche Pflegehilfe, Pflegegrad 5	
		311820	Verhinderungspflege	
		311830	Pflegehilfsmittel	
		311840	Maßnahmen zur Verbesserung des Wohnumfeldes	
		311851	Beiträge für eine angemessene Alterssicherung	
		311852	Beratungskosten für die Pflegeperson	
		311853	Kostenübernahme für das Arbeitgebermodell	
		311861	Entlastungsbetrag, Pflegegrad 1	
		311862	Entlastungsbetrag, Pflegegrad 2	
		311863	Entlastungsbetrag, Pflegegrad 3	
		311864	Entlastungsbetrag, Pflegegrad 4	
		311865	Entlastungsbetrag, Pflegegrad 5	
		311870	Teilstationäre Pflege	
		311880	Kurzzeitpflege	
		311892	Stationäre Pflege, Pflegegrad 2	
		311893	Stationäre Pflege, Pflegegrad 3	
		311894	Stationäre Pflege, Pflegegrad 4	
		311895	Stationäre Pflege, Pflegegrad 5	
		311910	Verwaltung der Sozialhilfe	
		311911	Verwaltungsaufgaben nach dem Wohngeldgesetz	
	312 - Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	312110	Leistungen für Unterkunft und Heizung (SGB II)	X
		312210	Eingliederungsleistungen (SGB II)	

		312310	Einmalige Leistungen	
	313 - Hilfen für Asylbewerber	313010	Leistungen gemäß Asylbewerberleistungsgesetz	X
	314 - Eingliederungshilfe	314010	Zahlungen Abrechnung nach dem SGB IX	
		314020	Erstattungen des Landes nach dem SGB IX (Übergangsregelung nach dem Nds. AG SGB IX/XII	
		314110	Leistungen zur medizinischen Rehabilitation § 109 SGB IX	
		314210	Leistungen im Arbeitsbereich einer anerkannten WfbM § 111 Abs. 1 Nr. 1, §§ 58, 62 SGB IX	X
		314220	Leistungen bei anderen Leistungsanbietern § 111 Abs. 1 Nr. 2, §§ 60, 62 SGB IX	
		314230	Leistungen bei privaten und öffentl. Arbeitgebern (Budget für Arbeit) § 111 Abs. 1 Nr. 3 SGB IX	
		314310	Leistungen zur Teilhabe an Bildung § 112 Abs. 1 Nr. 1 SGB IX	X
		314320	Leistungen zur Teilhabe an Bildung § 112 Abs. 1 Nr. 2 SGB IX	
		314410	Leistungen für Wohnraum § 113 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 77 SGB IX	
		314510	Einfache Assistenzleistungen (§ 113 Abs. 2 Nr, 2 i.V.m. § 78 Abs. 2 N.1 SGB IX)	
		314520	Qualifizierte Assistenzleistungen (§ 113 Abs. 2 Nr. 2 i.V.m. § 78 Abs. 2 Nr. 2 SGB IX)	X
		314530	Assistenzleistungen an Väter und Mütter (§113 Abs. 2 Nr. 2 i.V.m. § 78 Abs. 3 SGB IX)	
		314540	Fahrkosten + weitere Aufwendungen des Assistenzgebers (§ 113 Abs. 2 nr. 2 i.V.m. § 78 Abs. 4 SGB IX)	
		314610	Heilpädagogische Leistungen § 113 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 79 SGB IX	X
		314550	Aufwendungen für Ausübung eines Ehrenamtes (§ 113 Abs. 2 Nr. 2 i.V.m. § 78 Abs. 5 SGB IX)	
		314560	Leistungen zur Erreichbarkeit (§ 113 Abs. 2 Nr. 2 i.V.m. § 78 Abs. 6 SGB IX)	
		314710	Leistungen zum Erwerb und Erhalt praktischer Kenntnisse und Fähigkeiten § 113 Abs. 2 Nr. 5 i.V.m. § 81 SGB IX	
		314720	Leistungen zur Förderung der Verständigung § 113 Abs. 2 Nr. 6 i.V.m. § 82 SGB IX	
		314731	Leistungen zur Förderung der Mobilität - KfZ § 113 Abs. 2 Nr. 7 i.V.m . § 83 Abs. 1 Nr. 2 SGB IX	
		314732	Leistungen zur Förderung der Mobilität - ohne KfZ § 113 Abs. 2 Nr. 7 i.V.m. § 83 Abs. 1 SGB IX	
		314810	Leistungen zur Betreuung in einer Pflegefamilie § 113 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 80 SGB IX	
		314820	Hilfsmittel § 1134 Abs. 2 Nr. 8 i.V.m. § 84 SGB IX	
		314830	Besuchsbeihilfe § 113 Abs. 2 Nr. 9 i.V.m. § 115 SGB IX	
		314840	Sonstige / andere Leistungen der Sozialen Teilhabe § 113 Abs. 1 SGB IX	
		314850	Aufwendungen für Wohnraum oberhalb der Angemessenheitsgrenze § 113 Abs. 5 SGB	
		314860	Inklusionspauschale gem. § 3 des Nds. Gesetzes über finanzielle Leistungen des Landes wegen der Einführung der inklusiven Schule	
		314890	Hilfe zur Pflege als Teilhabeleistung nach § 103 SGB IX	
		314910	Verwaltung der Eingliederungshilfe	
	315 - Soziale Einrichtungen	315110	Soziale Einrichtungen für Ältere (ohne Pflegeeinrichtungen)	
		315111	Seniorenstützpunkt	
		315210	Soziale Einrichrichtungen für pflegebedürftige ältere Menschen (ohne Sozialstationen)	
		315211	Pflegestützpunkt	
		315410	Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	
		315512	Gemeinschaftsunterkunft für Asylbewerber	
		315610	Andere soziale Einrichtungen	
32 - Soziale Hilfen	321 - Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	321011	KOF - Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben	
		321012	KOF - Krankenhilfe	
		321013	KOF - Hilfe zur Pflege	
		321014	KOF - Hilfe zur Weiterführung des Haushalts	
		321015	KOF - Altenhilfe	
		321016	KOF - Erziehungsbeihilfen	
		321017	KOF - Ergänzende Hilfe zum Lebensunterhalt	
		321018	KOF - Erholungshilfe	
		321019	KOF - Wohnungshilfe	
		321020	KOF - Hilfe in besonderen Lebenslagen	
		321210	Leistungen nach dem Opferentschädigungsgesetz (OEG)	
34 - Soziale Hilfen	343 - Betreuungsleistungen	343010	Betreuungsleistungen	
	344 - Hilfen für Heimkehrer und politische Häftlinge	344010	Leistungen nach dem strafrechtlichen Rehabilitierungsgesetz	
	345 - Landesblindengeld	345010	Landesblindengeld	
35 - Soziale Hilfen	351 - Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	351110	Krankenversorgung nach §§ 276 und 276a LAG (örtlicher Träger)	
		351700	Spenden und Stiftungen	
		351702	Sozialfonds	
		351801	Sozialversicherungsangelegenheiten	
36 - Kinder-, Jugend und Familienhilfe	363 - Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend und Familienhilfe	363620	Betreuungs- und Elterngeld	
61 - Allgemeine Finanzwirtschaft	611 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	611050	Erstattung Kosten der Unterkunft vom Land	

Anzahl Produkte: 108
davon wesentlich: 9

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **250 Soziales**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.117.482,28	1.065.700,00	0,00	1.076.091,96	10.391,96	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.736.496,94	18.472.300,00	627.000,00	20.563.121,46	1.463.821,46	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	1.506.644,38	829.800,00	0,00	1.492.104,46	662.304,46	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	4.727,75	259.300,00	0,00	277.877,65	18.577,65	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.438.022,59	48.913.000,00	3.565.700,00	53.220.605,84	741.905,84	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	73,54	0,00	0,00	1.326,17	1.326,17	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	24.410,29	1.000,00	0,00	-1.960,12	-2.960,12	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**71.827.857,77**	**69.541.100,00**	**4.192.700,00**	**76.629.167,42**	**2.895.367,42**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	5.770.254,65	7.165.400,00	0,00	6.417.058,85	-748.341,15	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	206.675,85	222.300,00	0,00	204.106,84	-18.193,16	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.677.671,48	2.340.800,00	237.900,00	2.481.106,27	-97.593,73	58.661,85	0,00
16.	Abschreibungen	48.173,07	5.600,00	0,00	21.913,94	16.313,94	0,00	16.313,94
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	57.516.723,75	58.804.300,00	4.343.500,00	64.589.993,25	1.442.193,25	46.783,18	1.395.410,07
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	29.872.868,93	31.888.000,00	2.268.200,00	34.691.583,23	535.383,23	0,00	118.717,22
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**95.092.367,73**	**100.426.400,00**	**6.849.600,00**	**108.405.762,38**	**1.129.762,38**	**105.445,03**	**607.651,34**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-23.264.509,96**	**-30.885.300,00**	**-2.656.900,00**	**-31.776.594,96**	**1.765.605,04**	**-105.445,03**	
22.	außerordentliche Erträge	7.580,75	0,00	0,00	50.587,68	50.587,68	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**7.580,75**	**0,00**	**0,00**	**50.587,68**	**50.587,68**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-23.256.929,21**	**-30.885.300,00**	**-2.656.900,00**	**-31.726.007,28**	**1.816.192,72**	**-105.445,03**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	238.357,96	298.300,00	0,00	260.796,79	-37.503,21	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-238.357,96	-298.300,00	0,00	-260.796,79	37.503,21	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-23.495.287,17**	**-31.183.600,00**	**-2.656.900,00**	**-31.986.804,07**	**1.853.695,93**	**-105.445,03**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **250 Soziales**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	2.117.482,28	1.065.700,00	0,00	1.076.091,96	10.391,96		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.428.970,51	18.472.300,00	627.000,00	18.172.179,70	-927.120,30		
3. sonstige Transfereinzahlungen	1.451.465,73	829.800,00	0,00	1.476.673,93	646.873,93		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	4.541,75	259.300,00	0,00	122.004,48	-137.295,52		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.724.036,46	48.913.000,00	3.565.700,00	51.605.515,69	-873.184,31		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	12,22	0,00	0,00	73,54	73,54		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	197,00	1.000,00	0,00	410,00	-590,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**72.726.705,95**	**69.541.100,00**	**4.192.700,00**	**72.452.949,30**	**-1.280.850,70**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	5.819.907,76	7.165.400,00	0,00	6.507.873,77	-657.526,23	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	206.675,85	222.300,00	0,00	204.106,84	-18.193,16	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	1.325.497,20	2.340.800,00	237.900,00	2.819.548,54	240.848,54	57.203,91	203.009,50
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	58.283.261,04	58.804.300,00	4.343.500,00	63.752.159,46	604.359,46	44.892,93	559.466,53
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	29.701.812,91	31.888.000,00	2.268.200,00	34.782.826,02	626.626,02	0,00	209.960,01
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**95.337.154,76**	**100.420.800,00**	**6.849.600,00**	**108.066.514,63**	**796.114,63**	**102.096,84**	**296.716,65**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-22.610.448,81**	**-30.879.700,00**	**-2.656.900,00**	**-35.613.565,33**	**-2.076.965,33**	**-102.096,84**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	37.712,29	37.712,29	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**37.712,29**	**37.712,29**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-37.712,29**	**-37.712,29**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-22.610.448,81**	**-30.879.700,00**	**-2.656.900,00**	**-35.651.277,62**	**-2.114.677,62**	**-102.096,84**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-22.610.448,81**	**-30.879.700,00**	**-2.656.900,00**	**-35.651.277,62**	**-2.114.677,62**	**-102.096,84**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 51 - Jugend

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111309	Migrationsberatung	
31 - Soziale Hilfen	312 - Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	312610	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	
34 - Soziale Hilfen	341 - Unterhaltsvorschussleistungen	341010	Unterhaltsvorschussleistungen	
	347 - Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	347010	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	
35 - Soziale Hilfen	351 - Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	351711	Schulsozialarbeit	
36 - Kinder-, Jugend und Familienhilfe	361 - Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	361110	Förderung in Tageseinrichtungen	
		361210	Förderung in Tagespflege	
	362 - Jugendarbeit	362210	Kinder- und Jugenderholung	
		362510	Sonstige Jugendarbeit	
	363 - Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	363110	Jugendsozialarbeit	
		363120	Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz	
		363230	Gem. Unterbringung von Müttern oder Vätern mit ihrem Kind	
		363240	Betreuung und Versorgung des Kindes	
		363250	Unterstützung bei notwendiger Unterbringung zur erfüllung der Schulpflicht	
		363310	Andere Hilfen zur Erziehung	
		362220	Beratung bei Partnerschaft, Trennung, Scheidung, Personensorge	
		363330	Soziale Gruppenarbeit	
		363340	Erziehungsbeistand, Betreuungshelfer	
		363350	Sozialpädagogische Familienhilfe	
		363360	Erziehung in einer Tagesgruppe	
		363370	Vollzeitpflege	X
		363380	Heimerziehung, Erziehung in einer sonstigen betreuten Wohnform	X
		363390	Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung	
		363410	Hilfe für junge Volljährige	
		363420	Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen	
		363430	Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder / Jugendliche	X
		363510	Mitwirkung in Verfahren vor dem Vormundschafts- und Familiengericht	
		363520	Adoptionsvermittlung	
		363530	Mitwirkung in Verfahren nach dem Jugendgerichtsgesetz	
		363540	Amtspflegschaft, Amtsvormundschaft, Beistandschaft	
		363550	Unbegleitete minderjährige Ausländer	X
		363610	Mitarbeiterfortbildung ohne Mitarbeiterfortbildung der Jugendarbeit	
	365 - Tageseinrichtungen für Kinder	365010	Tageseinrichtungen für Kinder	X
	366 - Einrichtungen der Jugendarbeit	366010	Jugendzentren, - freizeitheime	X
	367 - Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend und Familienhilfe	367110	Jugendsozialarbeit (Streetworker)	
		367510	Erziehungs-, Jugend- und Familienberatungsstellen	

Anzahl Produkte: 36
davon wesentlich: 6

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **251 Jugend**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.724.399,87	3.133.700,00	59.200,00	4.148.842,64	955.942,64	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	130.496,37	145.200,00	0,00	130.496,38	-14.703,62	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	1.860.911,94	1.820.400,00	0,00	4.292.529,37	2.472.129,37	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	5.000,00	0,00	50,00	-4.950,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	6.324,46	1.000,00	0,00	1.862,00	862,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.755.211,93	4.311.200,00	100.000,00	3.264.853,34	-1.146.346,66	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.507.931,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**10.986.610,25**	**9.416.500,00**	**159.200,00**	**11.838.633,73**	**2.262.933,73**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	6.918.682,86	8.262.700,00	0,00	7.691.709,81	-570.990,19	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	72.615,86	78.200,00	0,00	105.345,47	27.145,47	0,00	27.145,47
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	609.495,69	1.127.900,00	-47.500,00	781.093,54	-299.306,46	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	1.364.646,11	204.200,00	0,00	1.009.543,10	805.343,10	0,00	805.343,10
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	46.514.519,79	52.013.200,00	-692.800,00	52.898.286,38	1.577.886,38	354.354,04	446.624,56
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.847.066,88	4.418.800,00	0,00	4.404.486,07	-14.313,93	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**59.327.027,19**	**66.105.000,00**	**-740.300,00**	**66.890.464,37**	**1.525.764,37**	**354.354,04**	**274.770,75**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-48.340.416,94**	**-56.688.500,00**	**899.500,00**	**-55.051.830,64**	**737.169,36**	**-354.354,04**	
22.	außerordentliche Erträge	3.496,00	0,00	0,00	402,00	402,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**3.496,00**	**0,00**	**0,00**	**402,00**	**402,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-48.336.920,94**	**-56.688.500,00**	**899.500,00**	**-55.051.428,64**	**737.571,36**	**-354.354,04**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	317.038,96	313.200,00	0,00	318.838,26	5.638,26	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-317.038,96	-313.200,00	0,00	-318.838,26	-5.638,26	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-48.653.959,90**	**-57.001.700,00**	**899.500,00**	**-55.370.266,90**	**731.933,10**	**-354.354,04**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **251 Jugend**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.517.564,05	3.133.700,00	59.200,00	3.864.585,23	671.685,23		
3. sonstige Transfereinzahlungen	1.860.458,18	1.820.400,00	0,00	2.003.608,06	183.208,06		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00		
5. privatrechtliche Entgelte	6.485,96	1.000,00	0,00	1.862,00	862,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.719.140,28	4.311.200,00	100.000,00	3.055.819,77	-1.355.380,23		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**9.105.057,47**	**9.271.300,00**	**159.200,00**	**8.925.875,06**	**-504.624,94**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	7.037.317,23	8.262.700,00	0,00	7.805.096,96	-457.603,04	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	72.615,86	78.200,00	0,00	105.345,47	27.145,47	0,00	27.145,47
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	647.850,85	1.127.900,00	-47.500,00	781.411,21	-298.988,79	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	46.602.141,23	52.013.200,00	-692.800,00	53.983.936,83	2.663.536,83	354.354,04	1.532.275,01
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	3.500.468,22	4.418.800,00	0,00	4.804.274,74	385.474,74	0,00	265.742,94
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**57.860.393,39**	**65.900.800,00**	**-740.300,00**	**67.480.065,21**	**2.319.565,21**	**354.354,04**	**1.068.571,59**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-48.755.335,92**	**-56.629.500,00**	**899.500,00**	**-58.554.190,15**	**-2.824.190,15**	**-354.354,04**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	444.000,00	0,00	0,00	-444.000,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**444.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-444.000,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	30.178,00	20.000,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	1.054.000,00	0,00	59.910,37	-994.089,63	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**30.178,00**	**1.074.000,00**	**0,00**	**59.910,37**	**-1.014.089,63**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-30.178,00**	**-630.000,00**	**0,00**	**-59.910,37**	**570.089,63**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-48.785.513,92**	**-57.259.500,00**	**899.500,00**	**-58.614.100,52**	**-2.254.100,52**	**-354.354,04**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-48.785.513,92**	**-57.259.500,00**	**899.500,00**	**-58.614.100,52**	**-2.254.100,52**	**-354.354,04**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 53 - Gesundheit

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
41 -Gesundheitsdienste	412 - Gesundheitseinrichtungen	412110	Sozialpsychiatrische Hilfen	
	414 - Maßnahmen der Gesundheitspflege	414110	Infektionsschutz	X
		414120	Prävention, Gesundheitsförderung und Berichterstattung	
		414130	Kinder- / Jugendgesundheitshilfen	
		414140	Gutachtenwesen	X

Anzahl Produkte: 5
davon wesentlich: 2

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **253 Gesundheit**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	299.639,10	92.000,00	0,00	509.237,24	417.237,24	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.326,20	6.300,00	0,00	7.102,31	802,31	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	233.133,27	152.000,00	0,00	294.510,34	142.510,34	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.711.435,54	741.200,00	0,00	1.023.705,18	282.505,18	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	125,87	0,00	0,00	2.269,87	2.269,87	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	300,00	0,00	0,00	-300,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**3.249.659,98**	**991.800,00**	**0,00**	**1.836.874,94**	**845.074,94**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	2.256.177,57	2.223.900,00	0,00	2.093.837,29	-130.062,71	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	22.343,33	24.000,00	0,00	39.504,55	15.504,55	0,00	15.504,55
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.322.106,52	51.700,00	0,00	37.838,81	-13.861,19	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	2.284,83	2.500,00	0,00	2.006,65	-493,35	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	228.372,34	244.500,00	0,00	246.612,54	2.112,54	823,80	1.288,74
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.226.952,11	429.600,00	0,00	926.651,43	497.051,43	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**5.058.236,70**	**2.976.200,00**	**0,00**	**3.346.451,27**	**370.251,27**	**823,80**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-1.808.576,72**	**-1.984.400,00**	**0,00**	**-1.509.576,33**	**474.823,67**	**-823,80**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	13,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**-13,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-1.808.589,99**	**-1.984.400,00**	**0,00**	**-1.509.576,33**	**474.823,67**	**-823,80**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	45.000,00	0,00	0,00	-45.000,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	96.750,73	101.000,00	0,00	109.920,71	8.920,71	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-96.750,73	-56.000,00	0,00	-109.920,71	-53.920,71	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.905.340,72**	**-2.040.400,00**	**0,00**	**-1.619.497,04**	**420.902,96**	**-823,80**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **253 Gesundheit**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	600.004,79	92.000,00	0,00	534.854,23	442.854,23		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	232.160,22	152.000,00	0,00	293.337,23	141.337,23		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.359.604,21	741.200,00	0,00	1.166.089,46	424.889,46		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	20,95	0,00	0,00	125,87	125,87		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-449.977,40	300,00	0,00	0,00	-300,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**3.741.812,77**	**985.500,00**	**0,00**	**1.994.456,79**	**1.008.956,79**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	2.287.456,65	2.223.900,00	0,00	2.120.129,89	-103.770,11	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	22.343,33	24.000,00	0,00	39.504,55	15.504,55	0,00	15.504,55
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	1.271.058,63	51.700,00	0,00	234.002,34	182.302,34	0,00	182.302,34
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	228.372,34	244.500,00	0,00	246.612,54	2.112,54	697,93	1.414,61
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.182.982,70	429.600,00	0,00	996.245,27	566.645,27	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**4.992.213,65**	**2.973.700,00**	**0,00**	**3.636.494,59**	**662.794,59**	**697,93**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-1.250.400,88**	**-1.988.200,00**	**0,00**	**-1.642.037,80**	**346.162,20**	**-697,93**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	25.249,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**25.249,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**25.249,82**	**-5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**5.000,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-1.225.151,06**	**-1.993.200,00**	**0,00**	**-1.642.037,80**	**351.162,20**	**-697,93**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-1.225.151,06**	**-1.993.200,00**	**0,00**	**-1.642.037,80**	**351.162,20**	**-697,93**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 58 - Jobcenter

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
31 - Soziale Hilfen	312 - Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	312910	Zahlungsabwicklung ARGE	X

Anzahl Produkte:	1
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **258 Jobcenter**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	171.534,07	165.000,00	0,00	191.277,28	26.277,28	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	1.880,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.352.739,25	5.036.800,00	0,00	4.779.271,76	-257.528,24	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**4.526.154,03**	**5.201.800,00**	**0,00**	**4.970.549,04**	**-231.250,96**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	4.308.643,34	5.056.000,00	0,00	4.693.572,75	-362.427,25	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	981,70	7.100,00	0,00	4.342,73	-2.757,27	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	517,37	517,37	0,00	517,37
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.950.245,18	2.050.000,00	140.000,00	2.104.133,08	-85.866,92	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**6.259.870,22**	**7.113.100,00**	**140.000,00**	**6.802.565,93**	**-450.534,07**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-1.733.716,19**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.832.016,89**	**219.283,11**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-1.733.716,19**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.832.016,89**	**219.283,11**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.733.716,19**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.832.016,89**	**219.283,11**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **258 Jobcenter**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	155.112,76	165.000,00	0,00	186.743,16	21.743,16		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	1.880,71	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.318.546,31	5.036.800,00	0,00	4.634.505,48	-402.294,52		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**4.475.539,78**	**5.201.800,00**	**0,00**	**4.821.248,64**	**-380.551,36**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	4.377.358,59	5.056.000,00	0,00	4.767.742,56	-288.257,44	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	981,70	7.100,00	0,00	3.888,97	-3.211,03	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.958.699,80	2.050.000,00	140.000,00	1.796.745,18	-393.254,82	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**6.337.040,09**	**7.113.100,00**	**140.000,00**	**6.568.376,71**	**-684.723,29**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-1.861.500,31**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.747.128,07**	**304.171,93**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-1.861.500,31**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.747.128,07**	**304.171,93**	**0,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-1.861.500,31**	**-1.911.300,00**	**-140.000,00**	**-1.747.128,07**	**304.171,93**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Teil 4.3
Dezernat III

FB 36 – Umwelt und Klimaschutz
FB 37 – Feuerwehr,
FB 61 – Stadtplanung und Stadterneuerung,
FB 63 - Bauordnung

-Stadtbaurat Marušić-

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 36 - Umwel und Klimaschutz

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
25 - Kultur und Wissenschaft	253 - Zoologische und Botanische Gärten	253601	Wattenmeerhaus	X
55 -Natur- und Landschaftspflege	552 - Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	552301	Gewässerschutz / Altlasten	
		552302	Museumshafen	X
		552305	Überwachung / Beratung Indirekteinleiter	X
	554 - Naturschutz und Landschaftspflege	554201	Naturschutz / Umweltverträglichkeit / Wald	
	555 - Land- und Forstwirtschaft	555000	Land und Forstwirtschaft	
56 - Umweltschutz	561 - Umweltschutzmaßnahmen	561100	Klimaschutz	X
		561103	Immissionsschutz / Abfall	X

Anzahl Produkte: 8
davon wesentlich: 5

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **336 Umwelt- und Klimaschutz**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	215.045,73	402.600,00	0,00	202.397,19	-200.202,81	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	150.544,00	38.000,00	0,00	194.117,98	156.117,98	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	152.589,11	154.800,00	0,00	161.417,26	6.617,26	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	23.300,00	0,00	212,20	-23.087,80	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.996,00	264.000,00	0,00	58.997,43	-205.002,57	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	669.137,51	778.500,00	0,00	1.067.065,53	288.565,53	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.207.312,35**	**1.661.400,00**	**0,00**	**1.684.207,59**	**22.807,59**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	1.505.680,86	1.968.500,00	0,00	1.577.750,73	-390.749,27	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	27.929,17	30.200,00	0,00	13.168,18	-17.031,82	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	724.649,04	1.169.600,00	-86.000,00	1.112.446,82	28.846,82	205.872,23	0,00
16.	Abschreibungen	448.559,86	452.400,00	0,00	342.815,03	-109.584,97	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	627.100,00	538.000,00	0,00	540.814,18	2.814,18	0,00	2.814,18
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	480.591,02	677.300,00	40.100,00	639.481,82	-77.918,18	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.814.509,95**	**4.836.000,00**	**-45.900,00**	**4.226.476,76**	**-563.623,24**	**205.872,23**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-2.607.197,60**	**-3.174.600,00**	**45.900,00**	**-2.542.269,17**	**586.430,83**	**-205.872,23**	
22.	außerordentliche Erträge	55.973,30	0,00	0,00	642.526,84	642.526,84	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**55.973,30**	**0,00**	**0,00**	**642.526,84**	**642.526,84**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-2.551.224,30**	**-3.174.600,00**	**45.900,00**	**-1.899.742,33**	**1.228.957,67**	**-205.872,23**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.483,49	61.200,00	0,00	62.672,25	1.472,25	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-62.483,49	-61.200,00	0,00	-62.672,25	-1.472,25	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.613.707,79**	**-3.235.800,00**	**45.900,00**	**-1.962.414,58**	**1.227.485,42**	**-205.872,23**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **336 Umwelt- und Klimaschutz**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	176.550,01	402.600,00	0,00	208.058,44	-194.541,56		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	144.149,13	154.800,00	0,00	154.986,21	186,21		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	23.300,00	0,00	212,20	-23.087,80		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.996,00	264.000,00	0,00	58.997,43	-205.002,57		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	200,00	0,00	0,00	-200,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	184.631,69	778.500,00	0,00	949.748,67	171.248,67		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**525.326,83**	**1.623.400,00**	**0,00**	**1.372.002,95**	**-251.397,05**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	1.526.272,59	1.968.500,00	0,00	1.585.149,59	-383.350,41	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	27.929,17	30.200,00	0,00	13.168,18	-17.031,82	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	739.650,01	1.169.600,00	-86.000,00	1.109.443,76	25.843,76	205.872,23	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	627.100,00	538.000,00	0,00	540.814,18	2.814,18	0,00	2.814,18
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	478.423,89	677.300,00	40.100,00	564.628,00	-152.772,00	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**3.399.375,66**	**4.383.600,00**	**-45.900,00**	**3.813.203,71**	**-524.496,29**	**205.872,23**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-2.874.048,83**	**-2.760.200,00**	**45.900,00**	**-2.441.200,76**	**273.099,24**	**-205.872,23**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	2.816.332,16	2.816.332,16	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.816.332,16**	**2.816.332,16**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	709.087,89	0,00	0,00	1.545.838,09	1.545.838,09	0,00	1.545.838,09
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.253.876,40	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	692.339,32	0,00	0,00	28.458,49	28.458,49	28.458,49	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**1.401.427,21**	**0,00**	**0,00**	**1.574.296,58**	**1.574.296,58**	**6.282.334,89**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-1.401.427,21**	**0,00**	**0,00**	**1.242.035,58**	**1.242.035,58**	**-6.282.334,89**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-4.275.476,04**	**-2.760.200,00**	**45.900,00**	**-1.199.165,18**	**1.515.134,82**	**-6.488.207,12**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-4.275.476,04**	**-2.760.200,00**	**45.900,00**	**-1.199.165,18**	**1.515.134,82**	**-6.488.207,12**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 37 - Feuerwehr

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
12 - Sicherheit und Ordnung	126 - Brandschutz	126101	Abwehrender Brandschutz	X
		126301	Vorbeugender Brandschutz	
		126401	Aus- und Fortbildungszentrum	X
	127 - Rettungsdienst	127201	Rettungsdienst	X
	128 - Katastrophenschutz	128103	Zivil- und Katastrophenschutz	

Anzahl Produkte: 5
davon wesentlich: 3

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **337 Feuerwehr**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	59.030,16	157.500,00	0,00	88.455,67	-69.044,33	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	131.760,08	136.500,00	0,00	1.490.802,21	1.354.302,21	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	9.004.136,91	6.534.700,00	0,00	7.696.014,76	1.161.314,76	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	20.287,90	4.200,00	0,00	4.782,01	582,01	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.528.060,99	2.882.500,00	0,00	1.928.227,97	-954.272,03	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**11.743.276,04**	**9.715.400,00**	**0,00**	**11.208.282,62**	**1.492.882,62**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	12.307.558,06	13.579.700,00	0,00	13.511.751,63	-67.948,37	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	720.572,51	787.100,00	0,00	900.307,14	113.207,14	0,00	113.207,14
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.014.031,50	1.519.400,00	0,00	1.429.100,02	-90.299,98	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	906.611,33	1.080.000,00	0,00	1.103.708,32	23.708,32	0,00	23.708,32
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	910.572,00	992.400,00	0,00	951.228,00	-41.172,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.699.951,83	6.291.200,00	0,00	8.583.058,13	2.291.858,13	0,00	2.291.858,13
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**22.559.297,23**	**24.249.800,00**	**0,00**	**26.479.153,24**	**2.229.353,24**	**0,00**	**2.229.353,24**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-10.816.021,19**	**-14.534.400,00**	**0,00**	**-15.270.870,62**	**-736.470,62**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	299.196,56	45.000,00	60.000,00	199.724,31	94.724,31	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	185.195,54	0,00	0,00	6.142,28	6.142,28	0,00	6.142,28
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**114.001,02**	**45.000,00**	**60.000,00**	**193.582,03**	**88.582,03**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-10.702.020,17**	**-14.489.400,00**	**60.000,00**	**-15.077.288,59**	**-647.888,59**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	22.500,00	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	505.065,57	530.300,00	0,00	536.154,65	5.854,65	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-482.565,57	-507.800,00	0,00	-513.654,65	-5.854,65	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-11.184.585,74**	**-14.997.200,00**	**60.000,00**	**-15.590.943,24**	**-653.743,24**	**0,00**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **337 Feuerwehr**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	139.821,36	157.500,00	0,00	-26.304,80	-183.804,80		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	8.921.331,88	6.534.700,00	0,00	7.779.527,40	1.244.827,40		
5. privatrechtliche Entgelte	53.207,76	4.200,00	0,00	7.400,01	3.200,01		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.526.533,18	2.882.500,00	0,00	2.112.215,00	-770.285,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	576.114,49	0,00	0,00	5.283,50	5.283,50		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**12.217.008,67**	**9.578.900,00**	**0,00**	**9.878.121,11**	**299.221,11**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	12.573.597,16	13.579.700,00	0,00	13.556.727,65	-22.972,35	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	720.572,51	787.100,00	0,00	900.307,14	113.207,14	0,00	113.207,14
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	1.048.134,43	1.519.400,00	0,00	1.489.034,28	-30.365,72	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	910.572,00	992.400,00	0,00	951.228,00	-41.172,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	5.350.231,21	6.291.200,00	0,00	5.951.300,25	-339.899,75	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**20.603.107,31**	**23.169.800,00**	**0,00**	**22.848.597,32**	**-321.202,68**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-8.386.098,64**	**-13.590.900,00**	**0,00**	**-12.970.476,21**	**620.423,79**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	614.203,58	120.000,00	0,00	204.826,21	84.826,21	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	54.113,62	45.000,00	60.000,00	125.610,80	20.610,80	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**668.317,20**	**165.000,00**	**60.000,00**	**330.437,01**	**105.437,01**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.739.575,00	1.860.500,00	0,00	2.103.246,69	242.746,69	3.533.709,42	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**1.739.575,00**	**1.860.500,00**	**0,00**	**2.103.246,69**	**242.746,69**	**3.533.709,42**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-1.071.257,80**	**-1.695.500,00**	**60.000,00**	**-1.772.809,68**	**-137.309,68**	**-3.533.709,42**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-9.457.356,44**	**-15.286.400,00**	**60.000,00**	**-14.743.285,89**	**483.114,11**	**-3.533.709,42**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-9.457.356,44**	**-15.286.400,00**	**60.000,00**	**-14.743.285,89**	**483.114,11**	**-3.533.709,42**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 61 - Stadtplanung und Stadtentwicklung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111030	Demografie	
12 - Sicherheit und Ordnung	121 - Statistik und Wahlen	121502	Statistik	
51 - Räumliche Planung und Entwicklung	511 - Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	511001	Regional- / Flächennutzungsplanung	
		511004	Bebauungs-, Grünordnungsplanung	X
		511101	Geodäsie	
		511102	Kartographie und Grundstücksdaten	
		511104	Geo-Management-System (GeMaSy)	
		511301	Stadterneuerungsmaßnahmen	X
		511302	Stadtentwicklungsplanung (STEP+)	X
		511303	Stadtumbaumaßnahmen	X
		511312	Soziale Stadt	X
		511314	Östliche Südstadt	X
		511315	Sanierungsgebiet Tonndeich	X
		511601	Erschließungsbeiträge	
		522111	Wohnraumförderung / -bindung	

Anzahl Produkte: 15
davon wesentlich: 7

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **361 Stadtplanung und Stadtentwicklung**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	427.983,56	436.900,00	17.800,00	1.175.649,48	720.949,48	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	437.158,73	476.300,00	0,00	454.240,21	-22.059,79	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.259,47	9.500,00	0,00	7.625,60	-1.874,40	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	2.459,72	100,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	157.830,68	491.000,00	0,00	375.188,91	-115.811,09	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	1.900,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.030.692,16**	**1.415.700,00**	**17.800,00**	**2.012.704,20**	**579.204,20**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	1.557.618,92	1.771.600,00	0,00	1.535.247,46	-236.352,54	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	33.515,00	36.200,00	0,00	26.336,35	-9.863,65	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54.351,92	400.700,00	19.800,00	115.886,50	-304.613,50	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	452.022,02	500.100,00	0,00	495.633,35	-4.466,65	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.165,28	0,00	0,00	18.260,58	18.260,58	0,00	18.260,58
18.	Transferaufwendungen	330.536,75	180.200,00	0,00	748.764,70	568.564,70	0,00	2.744,22
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	295.295,51	546.700,00	78.000,00	297.924,56	-326.775,44	2.000,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.729.505,40**	**3.435.500,00**	**97.800,00**	**3.238.053,50**	**-295.246,50**	**2.000,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-1.698.813,24**	**-2.019.800,00**	**-80.000,00**	**-1.225.349,30**	**874.450,70**	**-2.000,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-1.698.813,24**	**-2.019.800,00**	**-80.000,00**	**-1.225.349,30**	**874.450,70**	**-2.000,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	23.171,46	15.300,00	0,00	19.950,75	4.650,75	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	108.501,76	126.400,00	0,00	106.350,17	-20.049,83	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-85.330,30	-111.100,00	0,00	-86.399,42	24.700,58	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-1.784.143,54**	**-2.130.900,00**	**-80.000,00**	**-1.311.748,72**	**899.151,28**	**-2.000,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **361 Stadtplanung und Stadtentwicklung**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	427.882,04	436.900,00	17.800,00	1.175.751,00	721.051,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	4.627,30	9.500,00	0,00	8.165,52	-1.334,48		
5. privatrechtliche Entgelte	2.459,72	100,00	0,00	0,00	-100,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	197.332,15	491.000,00	0,00	380.550,37	-110.449,63		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	1.900,00	0,00	0,00	-1.900,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	336,27	0,00	0,00	571,42	571,42		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**632.637,48**	**939.400,00**	**17.800,00**	**1.565.038,31**	**607.838,31**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	1.586.165,77	1.771.600,00	0,00	1.577.976,29	-193.623,71	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	33.515,00	36.200,00	0,00	26.336,35	-9.863,65	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	62.832,52	400.700,00	19.800,00	113.229,95	-307.270,05	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	9.185,59	9.185,59	0,00	9.185,59
15. Transferauszahlungen	310.799,00	180.200,00	0,00	766.995,65	586.795,65	0,00	20.975,17
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	294.685,73	546.700,00	78.000,00	300.860,78	-323.839,22	2.000,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**2.287.998,02**	**2.935.400,00**	**97.800,00**	**2.794.584,61**	**-238.615,39**	**2.000,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-1.655.360,54**	**-1.996.000,00**	**-80.000,00**	**-1.229.546,30**	**846.453,70**	**-2.000,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	681.624,24	2.265.600,00	-17.800,00	2.338.835,20	91.035,20	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	30.308,12	230.100,00	0,00	6.217,25	-223.882,75	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	3.067,76	6.200,00	0,00	3.067,76	-3.132,24	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**715.000,12**	**2.501.900,00**	**-17.800,00**	**2.348.120,21**	**-135.979,79**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	469,00	78.000,00	-20.000,00	22.056,65	-35.943,35	116.000,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	827.541,31	3.357.300,00	-19.800,00	1.625.076,28	-1.712.423,72	2.571.010,34	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**828.010,31**	**3.435.300,00**	**-39.800,00**	**1.647.132,93**	**-1.748.367,07**	**2.687.010,34**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-113.010,19**	**-933.400,00**	**22.000,00**	**700.987,28**	**1.612.387,28**	**-2.687.010,34**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-1.768.370,73**	**-2.929.400,00**	**-58.000,00**	**-528.559,02**	**2.458.840,98**	**-2.689.010,34**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-1.768.370,73**	**-2.929.400,00**	**-58.000,00**	**-528.559,02**	**2.458.840,98**	**-2.689.010,34**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 63 - Bauordnung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
52 - Bauen und Wohnen	521 - Bau- und Grundstücksordnung	521101	Bauaufsicht / Denkmalpflege	X
	523 - Denkmalschutz und -pflege	523201	Denkmalschutz / -pflege	

Anzahl Produkte:	2
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **363 Bauordnungsamt**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.832.645,28	1.787.500,00	0,00	1.735.878,23	-51.621,77	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.684,00	0,00	0,00	4.648,00	4.648,00	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	3.500,00	0,00	2.000,00	-1.500,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.837.329,28**	**1.791.000,00**	**0,00**	**1.742.526,23**	**-48.473,77**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	1.360.263,49	1.461.100,00	0,00	1.384.961,25	-76.138,75	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	5.585,83	6.000,00	0,00	6.584,09	584,09	0,00	584,09
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	98.515,86	26.900,00	0,00	19.220,31	-7.679,69	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	10.328,46	200,00	0,00	124.696,32	124.496,32	0,00	124.496,32
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	411.848,48	625.000,00	0,00	458.294,67	-166.705,33	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.886.542,12**	**2.119.200,00**	**0,00**	**1.993.756,64**	**-125.443,36**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-49.212,84**	**-328.200,00**	**0,00**	**-251.230,41**	**76.969,59**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	1.304,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**1.304,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-47.908,49**	**-328.200,00**	**0,00**	**-251.230,41**	**76.969,59**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	71.004,46	79.800,00	0,00	82.850,76	3.050,76	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-71.004,46	-79.800,00	0,00	-82.850,76	-3.050,76	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-118.912,95**	**-408.000,00**	**0,00**	**-334.081,17**	**73.918,83**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **363 Bauordnungsamt**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.751.556,16	1.787.500,00	0,00	1.559.623,29	-227.876,71		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.684,00	0,00	0,00	4.648,00	4.648,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	4.400,00	3.500,00	0,00	2.500,00	-1.000,00		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**1.760.640,16**	**1.791.000,00**	**0,00**	**1.566.771,29**	**-224.228,71**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	1.387.414,01	1.461.100,00	0,00	1.402.343,23	-58.756,77	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	5.585,83	6.000,00	0,00	6.584,09	584,09	0,00	584,09
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	99.696,85	26.900,00	0,00	18.474,71	-8.425,29	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	492.310,75	625.000,00	0,00	445.408,46	-179.591,54	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**1.985.007,44**	**2.119.000,00**	**0,00**	**1.872.810,49**	**-246.189,51**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-224.367,28**	**-328.000,00**	**0,00**	**-306.039,20**	**21.960,80**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-214.367,28**	**-328.000,00**	**0,00**	**-306.039,20**	**21.960,80**	**0,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-214.367,28**	**-328.000,00**	**0,00**	**-306.039,20**	**21.960,80**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Teil 4.4
Dezernat IV

FB 10/11 – Organisation / Personalservice,
FB 16 – Städtische Datenverarbeitung,
FB 20 – Finanzen,
Allgemeine Finanzen,
Konzern Stadt

-Stadtkämmerer Bruns-

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 10/11 - Organisation und Personalservice

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111003	Verwaltungsservice	
		111010	Organisation	X
		111101	Personalsachbearbeitung	X
		111102	Ausbildung	X
		111103	Zentrale Personalentwicklung	X
		111104	Entgelt- / Besoldungsabrechnung	X
		111110	Personalvertretung	
		111111	Interner Stellenmarkt	
		111112	Altersteilzeitarbeit / Beurlaubung	

Anzahl Produkte: 9
davon wesentlich: 5

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **410 Organisation und Personalservice**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	143.261,97	30.300,00	0,00	42.530,32	12.230,32	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	9.603,75	9.500,00	0,00	9.563,05	63,05	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	9.354,32	0,00	0,00	23.021,27	23.021,27	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.443.389,28	1.179.300,00	0,00	1.195.953,78	16.653,78	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	15.715,37	36.000,00	0,00	670.718,68	634.718,68	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**1.621.324,69**	**1.260.100,00**	**0,00**	**1.941.787,10**	**681.687,10**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	4.961.932,40	4.691.000,00	0,00	5.426.900,70	735.900,70	0,00	735.900,70
14.	Versorgungsaufwendungen	194.965,94	127.000,00	0,00	156.009,85	29.009,85	0,00	29.009,85
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	756.207,07	665.800,00	0,00	592.558,39	-73.241,61	43.269,44	0,00
16.	Abschreibungen	37.814,35	21.700,00	0,00	27.364,97	5.664,97	0,00	5.664,97
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	300,00	43.000,00	0,00	300,00	-42.700,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.026.099,72	1.220.200,00	0,00	810.988,17	-409.211,83	37.200,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**6.977.319,48**	**6.768.700,00**	**0,00**	**7.014.122,08**	**245.422,08**	**80.469,44**	**164.952,64**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-5.355.994,79**	**-5.508.600,00**	**0,00**	**-5.072.334,98**	**436.265,02**	**-80.469,44**	
22.	außerordentliche Erträge	1.374.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	890.784,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**483.215,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-4.872.779,05**	**-5.508.600,00**	**0,00**	**-5.072.334,98**	**436.265,02**	**-80.469,44**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124,80	90.600,00	0,00	61.699,55	-28.900,45	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	201.183,98	208.100,00	0,00	211.206,09	3.106,09	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-201.059,18	-117.500,00	0,00	-149.506,54	-32.006,54	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-5.073.838,23**	**-5.626.100,00**	**0,00**	**-5.221.841,52**	**404.258,48**	**-80.469,44**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **410 Organisation und Personalservice**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	181.482,73	30.300,00	0,00	42.530,32	12.230,32		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	9.354,32	0,00	0,00	16.584,07	16.584,07		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.245.889,83	1.179.300,00	0,00	1.002.976,11	-176.323,89		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	91,00	91,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	72.699,65	5.000,00	0,00	9.702,49	4.702,49		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**1.509.426,53**	**1.214.600,00**	**0,00**	**1.071.883,99**	**-142.716,01**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	4.172.757,87	4.691.000,00	0,00	4.094.040,64	-596.959,36	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	234.885,16	127.000,00	0,00	128.520,29	1.520,29	0,00	1.520,29
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	765.735,15	665.800,00	0,00	617.361,60	-48.438,40	43.269,44	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	300,00	43.000,00	0,00	300,00	-42.700,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	735.239,19	1.220.200,00	0,00	1.387.745,24	167.545,24	37.200,00	-1.068.316,98
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**5.908.917,37**	**6.747.000,00**	**0,00**	**6.227.967,77**	**-519.032,23**	**80.469,44**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-4.399.490,84**	**-5.532.400,00**	**0,00**	**-5.156.083,78**	**376.316,22**	**-80.469,44**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**2.856,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	29.452,13	10.000,00	0,00	35.525,19	25.525,19	60.000,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	271.787,06	278.600,00	0,00	271.816,47	-6.783,53	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**301.239,19**	**288.600,00**	**0,00**	**307.341,66**	**18.741,66**	**60.000,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-298.383,19**	**-288.600,00**	**0,00**	**-307.341,66**	**-18.741,66**	**-60.000,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-4.697.874,03**	**-5.821.000,00**	**0,00**	**-5.463.425,44**	**357.574,56**	**-140.469,44**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-4.697.874,03**	**-5.821.000,00**	**0,00**	**-5.463.425,44**	**357.574,56**	**-140.469,44**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 16 - Städtische Datenverarbeitung

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111600	Städtische Datenverarbeitung WHV	X

Anzahl Produkte:	1
davon wesentlich:	1

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **416 Städtische Datenverarbeitung**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	179.979,92	196.900,00	0,00	208.324,74	11.424,74	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	148,75	5.200,00	0,00	0,00	-5.200,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	752.909,08	729.300,00	0,00	635.531,85	-93.768,15	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**933.037,75**	**931.400,00**	**0,00**	**846.356,59**	**-85.043,41**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	1.520.251,28	1.829.900,00	0,00	1.630.591,31	-199.308,69	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	5.585,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	651.353,80	425.500,00	0,00	415.919,75	-9.580,25	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	1.323.206,74	1.212.700,00	0,00	1.335.924,34	123.224,34	0,00	123.224,34
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.780.596,96	1.995.300,00	0,00	1.868.845,15	-126.454,85	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**5.280.994,61**	**5.463.400,00**	**0,00**	**5.251.280,55**	**-212.119,45**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-4.347.956,86**	**-4.532.000,00**	**0,00**	**-4.404.923,96**	**127.076,04**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	21.025,71	0,00	0,00	1.645,44	1.645,44	0,00	1.645,44
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**-21.025,71**	**0,00**	**0,00**	**-1.645,44**	**-1.645,44**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-4.368.982,57**	**-4.532.000,00**	**0,00**	**-4.406.569,40**	**125.430,60**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	4.607.225,53	4.663.200,00	0,00	4.703.803,16	40.603,16	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.952,80	9.700,00	0,00	9.833,20	133,20	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	4.597.272,73	4.653.500,00	0,00	4.693.969,96	40.469,96	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**228.290,16**	**121.500,00**	**0,00**	**287.400,56**	**165.900,56**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **416 Städtische Datenverarbeitung**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	148,75	5.200,00	0,00	0,00	-5.200,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	755.895,37	729.300,00	0,00	618.193,55	-111.106,45		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	14.553,92	0,00	0,00	13.880,99	13.880,99		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**770.598,04**	**734.500,00**	**0,00**	**634.574,54**	**-99.925,46**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	1.541.761,41	1.829.900,00	0,00	1.658.681,82	-171.218,18	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	5.585,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	690.636,04	425.500,00	0,00	396.523,59	-28.976,41	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.836.096,59	1.995.300,00	0,00	1.933.140,94	-62.159,06	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**4.074.079,87**	**4.250.700,00**	**0,00**	**3.988.346,35**	**-262.353,65**	**0,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-3.303.481,83**	**-3.516.200,00**	**0,00**	**-3.353.771,81**	**162.428,19**	**0,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	288.743,48	0,00	0,00	33.485,29	33.485,29	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**288.743,48**	**0,00**	**0,00**	**33.485,29**	**33.485,29**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	526.343,34	190.000,00	0,00	77.861,26	-112.138,74	113.498,60	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	738.357,18	1.350.000,00	0,00	899.264,58	-450.735,42	640.558,60	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**1.264.700,52**	**1.540.000,00**	**0,00**	**977.125,84**	**-562.874,16**	**754.057,20**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-975.957,04**	**-1.540.000,00**	**0,00**	**-943.640,55**	**596.359,45**	**-754.057,20**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-4.279.438,87**	**-5.056.200,00**	**0,00**	**-4.297.412,36**	**758.787,64**	**-754.057,20**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-4.279.438,87**	**-5.056.200,00**	**0,00**	**-4.297.412,36**	**758.787,64**	**-754.057,20**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung 20 - Finanzen

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111800	20 Beteiligungs- / Schuldenmanagement	X
		111811	20 Zentrale Buchhaltung	
		111820	20 Liquidität / Zahlungsverkehr	
		111822	20 Buchführung / Verwahrung / Kassengeschäfte für Dritte	X
		111824	20 Vollstreckung	X
		111833	20 Haushalt, Controlling und Steuerveranlagung	X

Anzahl Produkte: 6
davon wesentlich: 4

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **420 Finanzen**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.558,95	100,00	0,00	2.385,70	2.285,70	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	438.085,00	445.900,00	0,00	485.926,31	40.026,31	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	35.801,72	0,00	0,00	480,42	480,42	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	521.028,27	713.800,00	0,00	936.858,76	223.058,76	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**996.473,94**	**1.159.800,00**	**0,00**	**1.425.651,19**	**265.851,19**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	2.852.702,71	3.218.400,00	0,00	2.976.738,34	-241.661,66	0,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	122.888,34	132.200,00	0,00	138.265,92	6.065,92	0,00	6.065,92
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.721,75	41.500,00	0,00	14.977,51	-26.522,49	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	131.000,41	1.100,00	0,00	153.392,74	152.292,74	0,00	152.292,74
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	260,59	0,00	0,00	180,00	180,00	0,00	180,00
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	616.304,01	680.300,00	408.400,00	797.332,45	-291.367,55	154.570,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.745.877,81**	**4.073.500,00**	**408.400,00**	**4.080.886,96**	**-401.013,04**	**154.570,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-2.749.403,87**	**-2.913.700,00**	**-408.400,00**	**-2.655.235,77**	**666.864,23**	**-154.570,00**	
22.	außerordentliche Erträge	20.637,40	0,00	0,00	9.121,19	9.121,19	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**20.637,40**	**0,00**	**0,00**	**9.121,19**	**9.121,19**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-2.728.766,47**	**-2.913.700,00**	**-408.400,00**	**-2.646.114,58**	**675.985,42**	**-154.570,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	181.842,59	189.100,00	0,00	192.273,61	3.173,61	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-181.842,59	-189.100,00	0,00	-192.273,61	-3.173,61	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-2.910.609,06**	**-3.102.800,00**	**-408.400,00**	**-2.838.388,19**	**672.811,81**	**-154.570,00**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **420 Finanzen**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.186,65	100,00	0,00	2.747,70	2.647,70		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	438.085,00	445.900,00	0,00	258.955,00	-186.945,00		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	41.691,59	0,00	0,00	-448,47	-448,47		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	287.393,23	713.800,00	0,00	392.362,90	-321.437,10		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**768.356,47**	**1.159.800,00**	**0,00**	**653.617,13**	**-506.182,87**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	2.899.925,99	3.218.400,00	0,00	3.017.582,33	-200.817,67	0,00	0,00
12. Versorgungsauszahlungen	122.888,34	132.200,00	0,00	138.265,92	6.065,92	0,00	6.065,92
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	24.225,65	41.500,00	0,00	14.262,22	-27.237,78	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	615.229,74	680.300,00	408.400,00	694.637,96	-394.062,04	154.570,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**3.662.269,72**	**4.072.400,00**	**408.400,00**	**3.864.748,43**	**-616.051,57**	**154.570,00**	**0,00**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-2.893.913,25**	**-2.912.600,00**	**-408.400,00**	**-3.211.131,30**	**109.868,70**	**-154.570,00**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-2.893.913,25**	**-2.912.600,00**	**-408.400,00**	**-3.211.131,30**	**109.868,70**	**-154.570,00**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-2.893.913,25**	**-2.912.600,00**	**-408.400,00**	**-3.211.131,30**	**109.868,70**	**-154.570,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung AF - Allgemeine Finanzen

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
61 - Allgemeine Finanzwirtschaft	611 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	611010	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	X
		611011	Abrechnung Gebühren	
	612 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	612010	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	X
53 - Ver- und Entsorgung	538 - Abwasserbeseitigung	538211	Ordnungsaufgaben nach Wasserrecht (nur für Statistik)	

Anzahl Produkte: 4
davon wesentlich: 2

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **666 Konzern Stadt**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.572,89	0,00	0,00	10.766,76	10.766,76	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	62.396,64	52.200,00	0,00	52.296,67	96,67	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	285.392,05	72.800,00	0,00	77.461,55	4.661,55	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	4.402.385,25	7.488.900,00	-3.060.000,00	4.388.867,21	-40.032,79	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	2.934.162,97	3.000.700,00	0,00	2.820.753,44	-179.946,56	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**7.712.909,80**	**10.614.600,00**	**-3.060.000,00**	**7.350.145,63**	**-204.454,37**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	299.325,16	90.700,00	0,00	109.110,89	18.410,89	0,00	18.410,89
14.	Versorgungsaufwendungen	7.820,17	3.100,00	0,00	0,00	-3.100,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	1.000.757,39	758.700,00	0,00	774.691,86	15.991,86	0,00	15.991,86
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	45.194.145,39	34.463.400,00	3.243.500,00	40.381.330,75	2.674.430,75	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	-127.964,33	4.000,00	644.500,00	529.428,48	-119.071,52	0,00	0,00
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**46.374.083,78**	**35.319.900,00**	**3.888.000,00**	**41.794.561,98**	**2.586.661,98**	**0,00**	**0,00**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**-38.661.173,98**	**-24.705.300,00**	**-6.948.000,00**	**-34.444.416,35**	**-2.791.116,35**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**-38.661.173,98**	**-24.705.300,00**	**-6.948.000,00**	**-34.444.416,35**	**-2.791.116,35**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**-38.661.173,98**	**-24.705.300,00**	**-6.948.000,00**	**-34.444.416,35**	**-2.791.116,35**	**0,00**	

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

[4] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **666 Konzern Stadt**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
	-Euro-						
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	34.658,34	34.658,34		
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.157.253,53	72.800,00	0,00	2.359.781,86	2.286.981,86		
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.402.540,70	7.488.900,00	-3.060.000,00	4.388.867,21	-40.032,79		
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.315.864,73	3.000.700,00	0,00	2.813.007,52	-187.692,48		
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**10.875.658,96**	**10.562.400,00**	**-3.060.000,00**	**9.596.314,93**	**2.093.914,93**		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11. Personalauszahlungen	312.010,53	90.700,00	0,00	121.000,67	30.300,67	0,00	30.300,67
12. Versorgungsauszahlungen	7.820,17	3.100,00	0,00	0,00	-3.100,00	0,00	0,00
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Transferauszahlungen	35.916.599,88	34.463.400,00	3.243.500,00	49.455.458,92	11.748.558,92	425.418,68	8.023.140,24
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-127.964,33	4.000,00	644.500,00	-71.212,56	-719.712,56	0,00	0,00
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**36.108.466,25**	**34.561.200,00**	**3.888.000,00**	**49.505.247,03**	**11.056.047,03**	**425.418,68**	**7.330.628,35**
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	**-25.232.807,29**	**-23.998.800,00**	**-6.948.000,00**	**-39.908.932,10**	**-8.962.132,10**	**-425.418,68**	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20. Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Sonstige Investitionstätigkeit	570.370,10	570.900,00	0,00	570.377,23	-522,77	0,00	
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**570.370,10**	**570.900,00**	**0,00**	**570.377,23**	**-522,77**	**0,00**	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	404.025,47	0,00	57.200,00	6.400.000,00	6.342.800,00	14.486,13	0,00
29. Aktivierbaren Zuwendungen	1.635.387,80	1.450.000,00	-5.200,00	1.362.216,00	-82.584,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**2.039.413,27**	**1.450.000,00**	**52.000,00**	**7.762.216,00**	**6.260.216,00**	**14.486,13**	**0,00**
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	**-1.469.043,17**	**-879.100,00**	**-52.000,00**	**-7.191.838,77**	**-6.260.738,77**	**-14.486,13**	
33. Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	**-26.701.850,46**	**-24.877.900,00**	**-7.000.000,00**	**-47.100.770,87**	**-15.222.870,87**	**-439.904,81**	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
37. Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)	**-26.701.850,46**	**-24.877.900,00**	**-7.000.000,00**	**-47.100.770,87**	**-15.222.870,87**	**-439.904,81**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Produktübersicht 2023

Teilrechnung KS - Konzern Stadt

Die Produkte repräsentieren die dem jeweiligen Teilhaushalt bzw. Organisationseinheit zugeordneten Aufgaben.
Die einzelnen Produktbeschreibungen sind dem Produktbuch 2023 zu entnehmen.
Auf die zusätzliche Darstellung der Produktergebnisrechnungen sowie der Produktfinanzrechnungen wird im Folgenden verzichtet.
Die als "wesentlich" gekennzeichneten Produkte unterliegen einem verstärktem unterjährigen Controlling und Berichtswesen.
(Produktberichterstattung in den zuständigen Fachausschüssen zu den Stichtagen 30. April sowie 31. August).

Produktbereich:	Produktgruppe:	Produktnummer:	Produktbezeichnung:	Wesentlich:
11 - Innere Verwaltung	111 - Verwaltungssteuerung und -service	111700	Grundstücke und Gebäude der Stadt Wilhelmshaven	X
27 - Kultur und Wissenschaft	271 - Volkshochschulen	271110	VHS / MS gGmbH	X
41 - Gesundheitsdienste	411 - Krankenhäuser	411001	Krankenhausfinanzierung / Klinikum gGmbH / Eigenbetrieb RNK	X
53 - Ver- und Entsorgung	535 - Kombinierte Versorgung	535001	Konzern Stadtwerke Wilhelmshaven GmbH	X
54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	541 - Gemeindestraßen	541000	InfrastrukturvermögenTBW (nur für Statistik)	
57 - Wirtschaft und Tourismus	571 - Wirtschaftsförderung	571001	Wilhelmshavener Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH	X
		571002	Sonstige Wirtschaftsförderung	
	573 - Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	573001	Technische Betriebe Wilhelmshaven	X
	575 - Tourismus	575001	Wilhelmshaven Touristik und Freizeit GmbH	X
		575002	Sonstige Tourismusförderung	

Anzahl Produkte: 10
davon wesentlich: 7

Teil-Ergebnis- und Teil-Finanzrechnung

A. Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **999 Allgemeine Finanzen**

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[3]	Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[4]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	ordentliche Erträge							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	102.370.078,78	99.270.000,00	-453.000,00	98.858.533,75	41.533,75	0,00	
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.860.712,00	66.585.900,00	6.540.000,00	73.126.432,00	532,00	0,00	
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	3.898.385,54	3.702.600,00	0,00	3.702.806,94	206,94	0,00	
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.970,00	5.900,00	0,00	5.972,00	72,00	0,00	
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	108.339,94	652.700,00	0,00	401.121,17	-251.578,83	0,00	
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.	sonstige ordentliche Erträge	282.363,93	71.100,00	0,00	663.460,66	592.360,66	0,00	
12.	**= Summe ordentliche Erträge**	**182.525.850,19**	**170.288.200,00**	**6.087.000,00**	**176.758.326,52**	**383.126,52**	**0,00**	
	ordentliche Aufwendungen							
13.	Personalaufwendungen	2.007.727,00	-933.300,00	-1.853.000,00	116.860,00	2.903.160,00	0,00	2.903.160,00
14.	Versorgungsaufwendungen	2.518.847,00	4.545.700,00	0,00	1.408.683,00	-3.137.017,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Abschreibungen	2.963.203,80	1.517.500,00	0,00	4.200.051,85	2.682.551,85	0,00	2.682.551,85
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	242.824,00	928.200,00	330.000,00	1.430.941,20	172.741,20	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	3.999.715,00	3.308.800,00	263.000,00	3.518.897,00	-52.903,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	232.662,93	-1.085.900,00	-1.584.900,00	64.004,25	2.734.804,25	0,00	2.734.804,25
20.	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**11.964.979,73**	**8.281.000,00**	**-2.844.900,00**	**10.739.437,30**	**5.303.337,30**	**0,00**	**4.883.337,30**
21.	**ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)**	**170.560.870,46**	**162.007.200,00**	**8.931.900,00**	**166.018.889,22**	**-4.920.210,78**	**0,00**	
22.	außerordentliche Erträge	108.774,08	0,00	0,00	42.301,15	42.301,15	0,00	
23.	außerordentliche Aufwendungen	1,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	**außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)**	**108.772,33**	**0,00**	**0,00**	**42.301,15**	**42.301,15**	**0,00**	
25.	**Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)**	**170.669.642,79**	**162.007.200,00**	**8.931.900,00**	**166.061.190,37**	**-4.877.909,63**	**0,00**	
26.	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27.	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen**	**170.669.642,79**	**162.007.200,00**	**8.931.900,00**	**166.061.190,37**	**-4.877.909,63**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

B. Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich für den Teilhaushalt **999 Allgemeine Finanzen**

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2022	**Ansätze des Haushalts-jahres 2023**	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	mehr(+)/ weniger(-)[4]	Ermäch-tigungen aus Haushalts-vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5]
		-Euro-						
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	104.174.805,64	99.270.000,00	-453.000,00	97.865.046,06	-951.953,94		
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.860.712,00	66.585.900,00	6.540.000,00	73.126.432,00	532,00		
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.970,00	5.900,00	0,00	5.972,00	72,00		
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	133.609,18	652.700,00	0,00	490.598,22	-162.101,78		
8.	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	27.529,33	0,00	0,00	22.554,42	22.554,42		
10.	**= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**180.202.626,15**	**166.514.500,00**	**6.087.000,00**	**171.510.602,70**	**-1.090.897,30**		
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11.	Personalauszahlungen	0,00	-1.500.000,00	-1.853.000,00	0,00	3.353.000,00	0,00	3.353.000,00
12.	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	232.942,65	928.200,00	330.000,00	1.315.155,27	56.955,27	0,00	0,00
15.	Transferauszahlungen	4.115.698,00	3.308.800,00	263.000,00	3.527.974,00	-43.826,00	0,00	0,00
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	550.748,08	-1.150.000,00	-1.584.900,00	440.753,41	3.175.653,41	0,00	3.175.653,41
17.	**= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.899.388,73**	**1.587.000,00**	**-2.844.900,00**	**5.283.882,68**	**6.541.782,68**	**0,00**	**6.121.782,68**
18.	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)**	**175.303.237,42**	**164.927.500,00**	**8.931.900,00**	**166.226.720,02**	**-7.632.679,98**	**0,00**	
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20.	Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21.	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	Aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32.	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
33.	**Finanzmittel-Überschuss /-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)**	**175.303.237,42**	**164.927.500,00**	**8.931.900,00**	**166.226.720,02**	**-7.632.679,98**	**0,00**	
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	6.410.000,00	-60.000,00	13.380.400,00	7.030.400,00	0,00	
35.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	6.133.867,51	7.003.600,00	0,00	6.519.593,20	-484.006,80	0,00	0,00
36.	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)**	**-6.133.867,51**	**-593.600,00**	**-60.000,00**	**6.860.806,80**	**7.514.406,80**	**0,00**	
37.	**Finanzmittelveränderung (Zeile 33 und 36)**	**169.169.369,91**	**164.333.900,00**	**8.871.900,00**	**173.087.526,82**	**-118.273,18**	**0,00**	

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6= Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

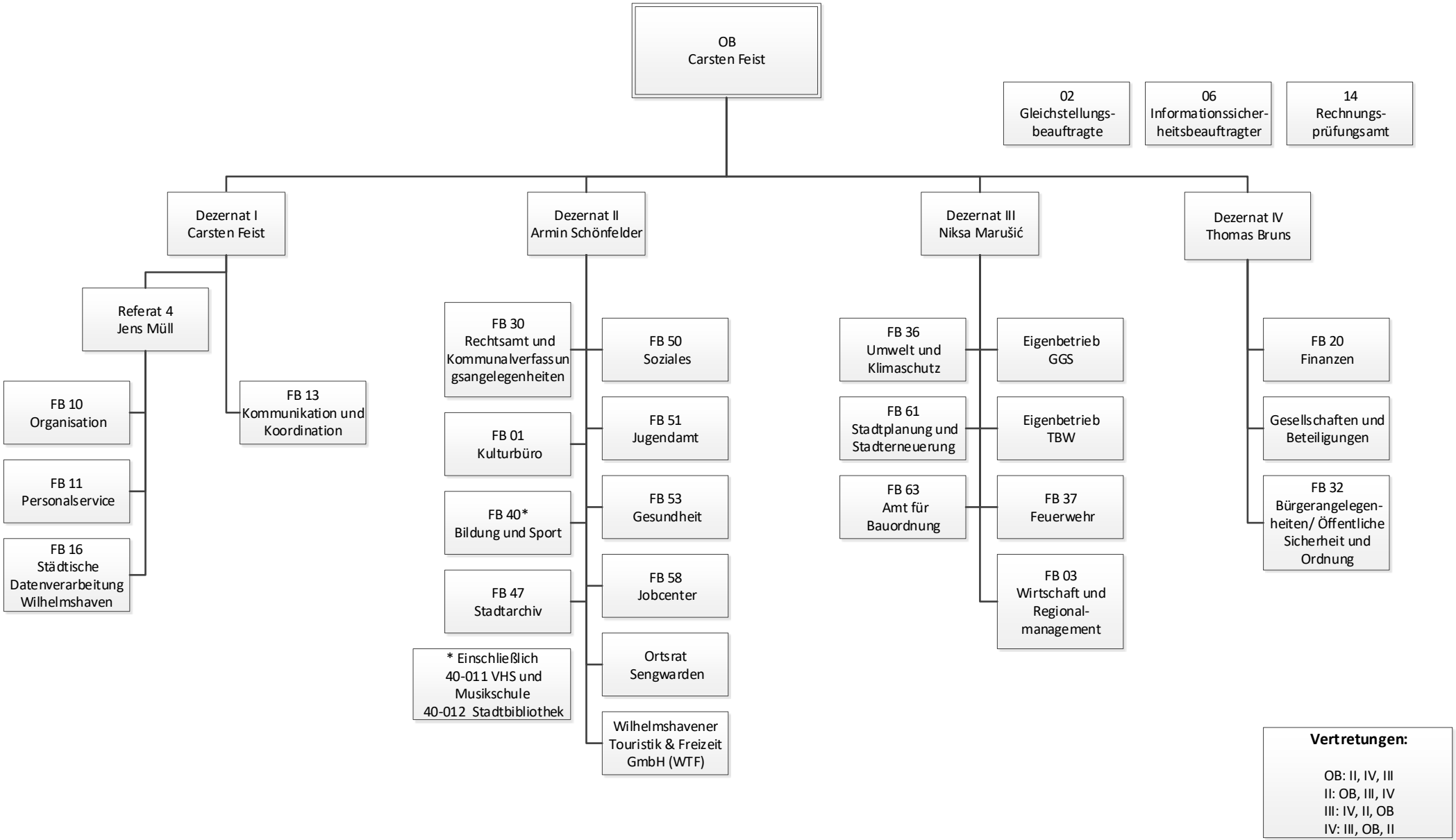
6) Die Zeilen 38 bis 42 können optimal ergänzt werden.

Teil 5
Anlagen

-nachrichtlich-

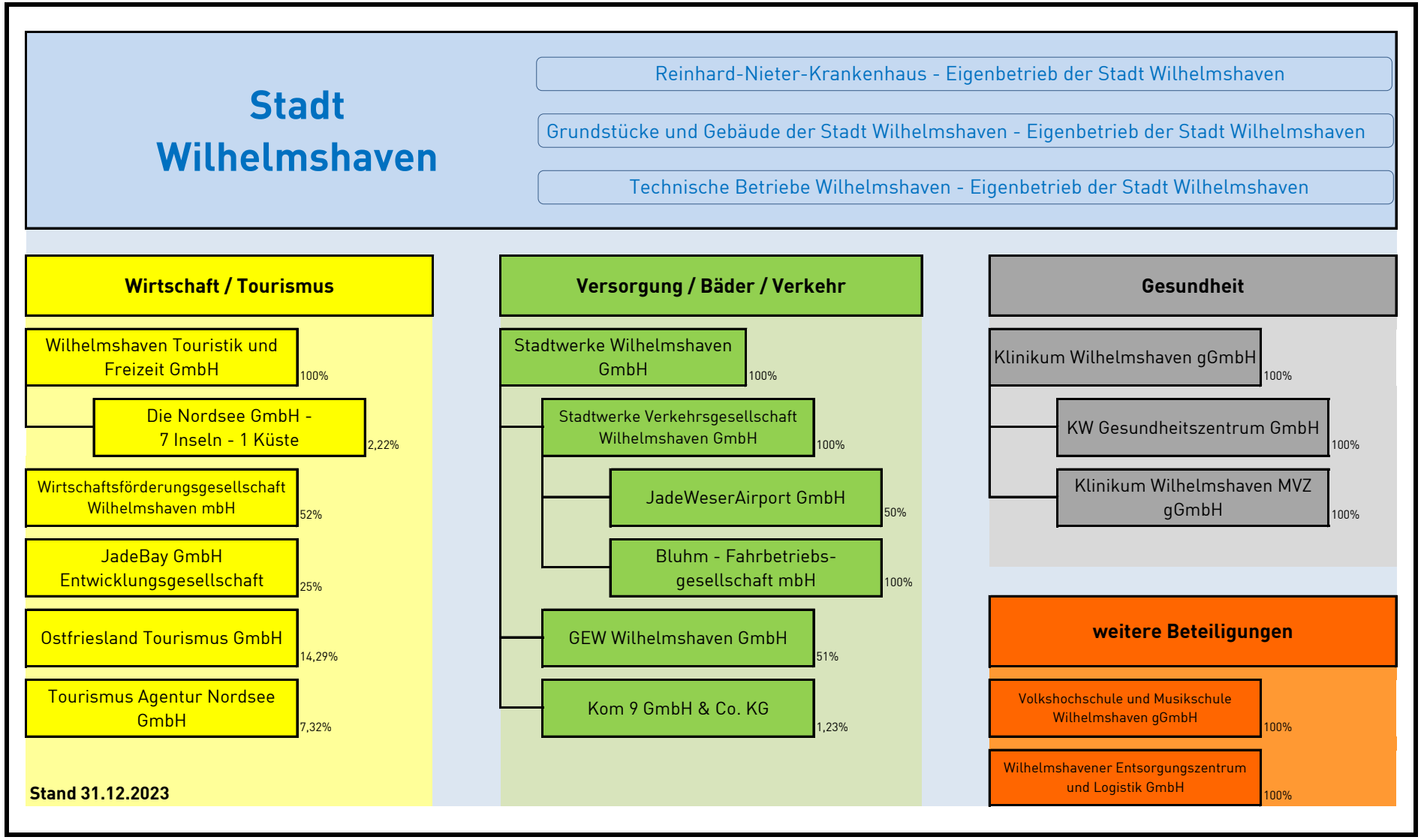
Dezernatsverteilung 2024

02.04.2024



Vertretungen:

OB: II, IV, III
II: OB, III, IV
III: IV, II, OB
IV: III, OB, II


Stadt Wilhelmshaven
Reinhard-Nieter-Krankenhaus - Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven
Grundstücke und Gebäude der Stadt Wilhelmshaven - Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven
Technische Betriebe Wilhelmshaven - Eigenbetrieb der Stadt Wilhelmshaven
Wirtschaft / Tourismus
Wilhelmshaven Touristik und Freizeit GmbH
100%
Die Nordsee GmbH - 7 Inseln - 1 Küste
2,22%
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Wilhelmshaven mbH
52%
JadeBay GmbH Entwicklungsgesellschaft
25%
Ostfriesland Tourismus GmbH
14,29%
Tourismus Agentur Nordsee GmbH
7,32%
Stand 31.12.2023
Versorgung / Bäder / Verkehr
Stadtwerke Wilhelmshaven GmbH
100%
Stadtwerke Verkehrsgesellschaft Wilhelmshaven GmbH
100%
JadeWeserAirport GmbH
50%
Bluhm - Fahrbetriebs-gesellschaft mbH
100%
GEW Wilhelmshaven GmbH
51%
Kom 9 GmbH & Co. KG
1,23%
Gesundheit
Klinikum Wilhelmshaven gGmbH
100%
KW Gesundheitszentrum GmbH
100%
Klinikum Wilhelmshaven MVZ gGmbH
100%
weitere Beteiligungen
Volkshochschule und Musikschule Wilhelmshaven gGmbH
100%
Wilhelmshavener Entsorgungszentrum und Logistik GmbH
100%

Weitere Beteiligungen:

1) Zweckverbände

- Zweckverband Landesbühne Niedersachsen Nord
    - Landesbühne Niedersachsen Nord GmbH
- Oldenburgisch-Ostfriesischer Zweckverband für die Beseitigung von Tierkörpern, Tierkörperteilen und tierischen Erzeugnissen
- Zweckverband Gemeinsame Leitstelle Friesland-Wilhelmshaven
- Zweckverband Veterinäramt JadeWeser
- Zweckverband JadeWeserPark Friesland-Wittmund-Wilhelmshaven

2) Vereine

- UNESCO-Weltnaturerbe Wattenmeer Besucherzentrum e.V.