

Jahresabschluss

Stadt Naumburg



2023



INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
1. Vermögensrechnung zum 31.12.2023	1
• Kontennachweis zur Vermögensrechnung	
2. Ergebnisrechnung	21
• Kontennachweis zur Ergebnisrechnung	
3. Finanzrechnung	30
• Kontennachweis zur Finanzrechnung	
4. Rechenschaftsbericht	38
5. Anhang zum Jahresabschluss	45
• Anlagespiegel	
• Verbindlichkeitenübersicht	
• Rückstellungsübersicht	
• Übertragene Haushalts- und Kreditermächtigungen	
• Forderungsübersicht	

Vermögensrechnung

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.23

Muster 18
zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
	<u>Aktiva</u>				<u>Passiva</u>		
1	Anlagevermögen	32.235.305,64	32.414.650,71	1	Eigenkapital	13.201.429,87	13.026.200,29
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	398.230,43	292.557,00	1.1	Netto-Position	12.107.916,23	12.107.916,23
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	8.791,62	13.738,00	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	964.808,77	608.394,43
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	389.438,81	278.819,00	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	782.383,24	474.630,15
1.1.3	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	2.136,54	
1.2	Sachanlagen	28.144.615,32	28.651.734,04	1.2.3	Sonderrücklagen	15.788,20	15.788,20
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.953.866,89	4.029.486,85	1.2.4	Stiftungskapital	164.500,79	117.976,08
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.047.226,93	7.331.597,00	1.3	Ergebnisverwendung	128.704,87	309.889,63
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.903.181,78	15.201.455,98	1.3.1	Ergebnisvortrag		-7.282,17
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	438.915,85	443.043,00	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.382.781,09	1.374.672,50	1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		-7.282,17
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	418.642,78	271.478,71	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	128.704,87	317.171,80
1.3	Finanzanlagen	3.692.459,89	3.470.359,67	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	121.703,13	307.753,09
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.042.573,72	1.996.049,01	1.3.2.2	außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7.001,74	9.418,71
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.459.794,52	1.296.883,52	2	Sonderposten	6.118.461,30	6.436.590,74
1.3.3	Beteiligungen	92.259,91	92.109,91	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.118.461,30	6.436.590,74
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.318.989,39	5.562.378,83
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens			2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	87.897,91	94.294,91
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	97.831,74	85.317,23	2.1.3	Investitionsbeiträge	711.574,00	779.917,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen			2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG		
2	Umlaufvermögen	3.059.028,27	2.163.005,55	2.4	Sonstige Sonderposten		
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			3	Rückstellungen	3.542.019,51	3.577.764,22
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren			3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.979.869,19	2.908.376,04
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.044.128,01	2.009.107,95	3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	588.679,46	1.209.249,89	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien		
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	292.659,38	531.977,64	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8.474,04	95.553,75	3.5	Sonstige Rückstellungen	562.150,32	669.388,18
				4	Verbindlichkeiten	11.759.995,08	10.886.389,49
				4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen		
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	48.913,13	25.001,19	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	8.176.528,66	6.936.910,96
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	105.402,00	147.325,48	4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	8.176.528,66	6.936.910,96
2.3.6	Wertpapiere des Umlaufvermögens			4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
2.4	Flüssige Mittel	2.014.900,26	153.897,60	4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
3	Rechnungsabgrenzungsposten	19.894,82	22.005,56	4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung		
3.1	aktive Rechnungsabgrenzungsposten	19.894,82	22.005,56	4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	201.353,93	55.811,19
4.1	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	122.742,56	200.183,42
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	-1.347,41	-44,28
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	205.676,36	362.063,48
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	3.055.041,98	3.331.464,72
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	692.321,97	672.717,08
				5.1	passive Rechnungsabgrenzungsposten	692.321,97	672.717,08
	Summe Aktiva	35.314.228,73	34.599.661,82		Summe Passiva	35.314.228,73	34.599.661,82

Naumburg, 15. April 2024
Ort, Datum

Der Magistrat

 Unterschrift

 Hable
 Bürgermeister
 (Umbach)
 Erster Stadtrat

Vermögensrechnung (Bilanz) mit Sachkonten

Muster 20
zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
	Aktiva		
1	Anlagevermögen	32.235.305,64	32.414.650,71
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	398.230,43	292.557,00
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	8.791,62	13.738,00
0230000	Ähnliche Rechte und Werte	5.602,75	4.481,56
0230010	Zugänge ähnliche Rechte und Werte	1.155,36	4.621,44
0241000	Lizenzen	969,56	1.686,00
0241010	Zugänge Lizenzen		1.040,00
0242000	DV-Software	24,01	1.909,00
0242010	Zugänge DV-Software	1.039,94	
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	389.438,81	278.819,00
0353000	Geleistete Investitionszuschüsse Zweckverbände	1,00	1,00
0354000	Geleistete Investitionszuschüsse gesetzl. Sozialve	43.331,99	46.222,00
0356000	Geleistete Investitionszusch.so.öfftl. Sonderrechg	22.013,37	-122,89
0356010	Zug Gel. Investitionszusch.so.öfftl. Sonderrechg	118.826,24	29.581,89
0357000	Geleistete Investitionszusch. Private Unternehmen	74.308,12	80.584,00
0357010	Zug Gel. Investitionszusch. Private Unternehmen	5.000,00	
0358000	Geleistete Investitionszuschüsse übrige Bereiche	113.915,54	112.020,84
0358010	Zug Gel. Investitionszuschüsse übrige Bereiche	12.042,55	10.532,16
1.1.3	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2	Sachanlagen	28.144.615,32	28.651.734,04
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.953.866,89	4.029.486,85
0501000	Grünflächen	6.457,05	5.086,90
0501010	Zugänge Grünflächen	17,50	1.370,15
0502000	Ackerland	451.856,92	228.529,07
0502010	Zugänge Ackerland	4.631,76	223.327,85
0503000	Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	82.213,83	91.102,23
0503010	Zugänge Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	8.679,05	2.250,00
0503020	Abgänge Grundstücke Dielenhenn-Stiftung	-7.589,84	-11.138,40
0509000	Sonstige unbebaute Grundstücke	711.315,41	661.016,40
0509010	Zugänge sonstige unbebaute Grundstücke	12.616,47	70.061,01
0509020	Abgänge sonstige unbebaute Grundstücke	-787,90	-19.762,00
0510100	bebaute Grundstücke -mit eigenen Bauten-	2.777.643,64	2.777.426,85
0510110	Zugänge bebaute Grundstücke -mit eig. Bauten-	53,00	216,79
0510120	Abgänge bebaute Grundstücke -mit eig. Bauten-	-93.240,00	
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.047.226,93	7.331.597,00
0531000	Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	3.004.625,46	2.993.054,47
0531010	Zugänge Kinderg., -tagesst., Jugend-, Freizeitein.	81.292,25	110.595,53
0531020	Abgänge Kinderg., -tagesst., Jugend-, Freizeitein.	-51.289,75	
0533000	Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	648.691,33	668.378,40
0533010	Zugänge Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder		13.491,60
0533090	Sonderinvestitionsprogramm Sportanlagen	66.082,95	70.076,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
0535000	Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	1.310.560,26	1.401.890,00
0535020	Abg.Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	-1,00	
0535090	Sonderinvestitionsprogramm Bürgerhäuser	106.360,35	112.950,00
0536000	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	379.622,16	368.000,86
0536010	Zugänge Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen		39.146,14
0536090	Sonderinvestitionsprogramm Brandschutzeinrichtung	4.949,54	5.250,00
0537000	Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	164.594,75	172.112,00
0539000	Sonstige Betriebsgebäude	20.320,08	21.158,00
0541000	Verwaltungsgebäude	35.338,66	37.729,00
0541090	Sonderinvestitionsprogramm Verwaltungsgebäude	48.675,23	51.409,00
0551000	Andere Bauten	574.580,53	601.898,00
0551010	Zugänge andere Bauten		1.000,00
0561000	Grundstückseinrichtungen	581.929,74	602.811,29
0561010	Zugänge Grundstückseinrichtungen	44.004,33	27.597,71
0561020	Abgänge Grundstückseinrichtungen	-3.108,26	
0591000	Wohngebäude	29.998,32	33.049,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infra- strukturvermögen	14.903.181,78	15.201.455,98
0613000	Gemeindestraßen	2.137.161,06	2.284.085,13
0613010	Zugänge Gemeindestraßen	21.591,38	57.076,87
0614000	Wege, Plätze	309.830,23	369.722,00
0614010	Zugänge Wege, Plätze	4.822,48	
0618000	Grundst. mit Verkehrsbauten, Brücken und Tunnel	35.204,70	35.974,00
0619000	sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	651.316,10	658.229,97
0619010	Zug. sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	5.295,47	41.044,03
0621100	Baudenkmäler	200.243,90	142.464,41
0621110	Zugänge Baudenkmäler	12.636,23	63.706,59
0621190	Sonderinvestitionsprogramm Baudenkmäler	49.478,98	52.604,00
0623000	Öffentliche Grünflächen	8.517,66	9.177,00
0624000	Friedhofsanlagen	224.484,61	244.773,00
0649100	sonstige Gewässerbauten	28,00	28,00
0660000	Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	11.242.570,98	11.242.570,98
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungs- erstellung	438.915,85	443.043,00
0700100	Anlagen der Energieversorg. u. Betriebstech.	101.068,39	109.418,00
0705000	Maschinen der Energieversorg. u. Betriebstechnik	9.768,75	12.611,00
0705010	Zugänge Maschinen der Energievers. u. Betriebstech.	39.003,69	
0730000	Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	117.747,09	62.723,61
0730010	Zugänge Anl. für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse		65.284,39
0735000	Maschine für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	15.962,26	-1.451,19
0735010	Zugänge Masch. für Wärme, Kälte u. chem. Prozesse		19.348,19
0740000	Anlagen für Arbeitssicherheit und Umweltschutz	48.019,16	-1.473,39
0740010	Zugänge Anl f. Arbeitssicherheit und Umweltschutz		54.992,39
0760000	Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinricht.	41.000,00	41.000,00
0770000	Sonstige Anlagen	39.325,44	41.887,00
0775000	Sonstige Maschinen und Geräte und Reserveteile	27.021,07	36.703,00
0775010	Zugänge Sonst. Maschinen u. Geräte u. Reserveteile		2.000,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung	1.382.781,09	1.374.672,50
0801000	Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-, Meßmittel	2.947,38	3.570,00
0802000	Lager - und Transporteinrichtung	2.070,04	2.745,00
0809000	Sonstige andere Anlagen	578.895,31	571.789,41

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
0809010	Zugänge sonstige andere Anlagen	29.291,27	40.930,59
0810000	Fuhrpark	353.121,53	212.869,45
0810010	Zugänge Fuhrpark	9.710,40	183.754,05
0810020	Abgänge Fuhrpark		-1,00
0840000	sonstige Betriebsausstattung	203.074,71	179.241,20
0840010	Zugänge sonstige Betriebsausstattung	93.482,23	63.606,80
0840020	Abgänge sonstige Betriebsausstattung	-1,00	
0851000	Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	38.984,35	52.840,13
0851010	Zugänge Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunik.	6.781,72	4.986,87
0860000	Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	27.587,52	31.070,01
0860010	Zugänge Büromöbel u. son. Ausstattungsgegenstände	8.352,61	79,99
0880000	Sonstige Geschäftsausstattung	1.342,80	2.074,00
0880990	Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	11.003,86	11.718,00
0890000	Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA	6.031,70	5.208,55
0890010	Zugänge geringw. Vermögensgegenst. (GWG) der BGA	10.104,66	8.189,45
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	418.642,78	271.478,71
0951000	AiB Hochbau allgem. Verwaltung	167.435,82	92.131,94
0951010	Zugänge AiB Hochbau allgem. Verwaltung	2.179,07	75.303,88
0951210	Zugänge AiB Eigene Sportstätten	1.627,06	
0952000	AiB Straßen	35.117,36	32.302,41
0952010	Zugänge AiB Straßen	-35.117,36	2.814,95
0952510	Zugänge AiB Allgemeines Grundvermögen	2.380,00	
0953000	AiB übrige Aufgabenbereiche	36.732,14	27.395,30
0953010	Zugänge AiB übrige Aufgabenbereiche	38.539,55	9.336,84
0960000	AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	32.193,39	-922.866,36
0960010	Zugänge AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	137.555,75	955.059,75
1.3	Finanzanlagen	3.692.459,89	3.470.359,67
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.042.573,72	1.996.049,01
1130100	Eigenbetriebe	1.969.662,56	1.969.662,56
1139900	Sonstiges Sondervermögen	26.386,45	26.383,93
1139910	Zugänge sonstiges Sondervermögen	46.524,71	2,52
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.459.794,52	1.296.883,52
1250000	Ungesichert	1.296.883,52	1.384.509,52
1250010	Zugänge ungesichert	-350.000,00	-560.000,00
1250020	Abgänge ungesichert	512.911,00	472.374,00
1.3.3	Beteiligungen	92.259,91	92.109,91
1390300	Mitgliedschaft beim KGRZ	1,00	1,00
1390900	Sonstige Anteile	92.108,91	91.958,91
1390910	Zugänge sonstige Anteile	150,00	150,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	97.831,74	85.317,23
1601000	Genossenschaftsanteile	300,00	300,00
1602000	Versorgungsrücklage	78.919,81	70.493,18
1602010	Zugänge Versorgungsrücklage	7.514,51	8.426,63

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1638010	Zugänge unges. Ausleihungen an sonst. inl. Bereich	5.000,00	
1690000	Übrige sonstige Finanzanlagen	6.097,42	6.097,42
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen)		
	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen		
2	Umlaufvermögen	3.059.028,27	2.163.005,55
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren		
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.044.128,01	2.009.107,95
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	588.679,46	1.209.249,89
2202000	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Gem/GV	16.924,00	1.827,00
2211000	Forderungen aus sonst. Zuweis. u. Zusch. g. Land		9.902,55
2212010	Forderungen a. s. Zuweis. u. Zusch. g. Gem/GV Umgl	300,00	
2218000	Ford. aus sonst. Zuweis.u.Zusch.g. sonst. Ber.	5.349,74	3.005,37
2251001	Forderungen aus Investitionszuw. g. Land (SKBG)	292.741,00	902.505,00
2251100	Forderungen aus Sonderinv.Progr. g. Land	277.733,57	292.136,48
2251102	Abgang Forderungen aus Sonderinv.Progr. g. Land	-14.402,91	-14.402,91
2257001	Ford. Investitionszuw. g. priv. Untern. (SKBG)		100,00
2270000	Forderungen aus Transferleistungen	12.470,00	15.253,67
2270010	Forderungen aus Transferleistungen (Umgl.)	-442,78	
2290100	Einzelwertb.zu Ford.aus Zuw.u -zusch. u.Investz.	-886,17	-886,17
2291000	Pausch.lwertb.zu Ford.aus Zuw.u -zusch. u.Investz.	-1.106,99	-191,10
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	292.659,38	531.977,64
2301000	Forderungen aus Steuern	294.221,27	513.716,87
2301010	Forderungen aus Steuern (Umgl.)	-50,48	493,64
2340000	Forderungen aus Gebühren	26.638,27	23.322,77
2360000	Forderungen aus Beiträgen	652,95	1.652,95
2360001	Forderungen aus Investitionsbeiträgen (SKBG)	19.811,75	23.138,25
2380000	Sonstige Forderungen aus Abgaben	1.494,00	8.783,50
2380010	Sonstige Forderungen aus Abgaben (Umgl.)	805,95	
2390100	Einzelwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-19.928,41	-19.588,05
2391000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-30.985,92	-19.542,29
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8.474,04	95.553,75
2400001	Ford. L+L -investiv- (Debitorensammelkonto)		3.260,00
2400100	Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	1.432,41	18.983,72
2401000	Forderungen aus privatrechtl. Liefrg.u.Lstg.Inland	18.413,69	49.304,93
2401010	Forderungen aus L+L (Umgl.)	13.903,25	23.082,24
2491000	Einzelwertber. zu Ford. aus Liefrg.u.Lstg.	4.745,31	4.235,15
2491101	Einzelwertber. zu Ford. L+L befristete NS	-1.251,91	-1.251,91
2492000	Pauschalwertber. Zu Ford. aus Liefrg.u.Lstg.	-28.768,71	-2.060,38
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	48.913,13	25.001,19
2500100	Ford.a.Zuw.u.Zusch.gegen verb.Untern u.Sonderverm.	48.913,13	25.001,19

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	105.402,00	147.325,48
2640000	Forderungen aus Sozialversicherung - LOGA	6.196,56	
2661000	Forderungen aus Versorgungsrücklagen	141.571,76	141.571,76
2662000	Forderungen aus Versicherungsschäden	2.518,35	393,89
2670100	Umgliederung debitorische Kreditoren	-111.764,49	-84.694,21
2670102	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Wasser (SKBG)	47.016,61	50.900,02
2670103	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Abwasser (SKBG)	7.650,19	33.123,30
2670104	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Müll (SKBG)	8.084,45	13.545,30
2670105	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Niederschlagsw. (SKBG)	7.227,66	11.186,78
2670118	Sonst. Fordg. Verwahrgelder Wasser 5% (SKBG)	15,92	329,62
2690000	Andere sonstige Vermögensgegenstände	3.793,77	1.782,77
2690010	Andere sonstige Vermögensgegenstände (Umgl.)	2.299,91	
2691000	Ford. Überzahlungen LOGA	995,82	995,82
2699101	Einzelwertber. zu anderen sonst. Forder. befr. NS	-3.811,09	-3.811,09
2699200	Pauschalwertber. zu anderen sonstigen Forderungen	-6.393,42	-17.998,48
2.3.6	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Flüssige Mittel	2.014.900,26	153.897,60
2800110	Kasseler Sparkasse	119.926,86	1.175.353,75
2800120	Raiffeisenbank Wolfhagen	32.856,51	87.107,75
2880100	Kasse	1.114,23	1.824,75
8103210	Einzahlungen aus Eintrittsgeldern	46.547,02	50.201,20
8104110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	50.728,79	31.433,63
8104210	Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	700.532,49	963.385,66
8104610	Einz. aus sonst. privatrechtl. Leistungsentgelten	25,00	442,50
8113110	Einzahlungen aus Verwaltungsgebühren	46.779,70	45.216,81
8113210	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	187.496,45	151.694,33
8124800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund		1.855,00
8124810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land		13.286,20
8124820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	1.827,00	2.385,00
8124840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers	61.338,33	4.489,55
8124850	Einz.a.Kosterst. v.verbund.Untern. SoVerm.&Beteil.	196.306,42	153.520,82
8124860	Einz. a. Kosterstatt. v. sonst.öffentl.Sond.rechn.	26.307,68	25.468,24
8124870	Einz. aus Kostenerstatt. von privaten Unternehmen	5.157,42	1.777,45
8124880	Einz. aus Kostenerstatt. von übrigen Bereichen	97.904,78	73.701,09
8133210	Sonst. Einz. aus Veranstalt. & beitragsähnli.Entg.	7.825,63	2.483,79
8134110	Sonstige Einzahlungen aus Mieten und Pachten	7.836,46	4.819,69
8134210	Sonstige Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	8.451,69	7.010,61
8134610	Sonst. Einz. aus privatrechtl. Leistungsentgelten	6.955,51	219,09
8134611	Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen	98.501,46	20.307,04
8135110	Sonstige Einzahlungen aus Konzessionsabgaben	114.088,48	123.042,15
8135910	Einzahlungen aus Eigenbeteiligung § 6a HBeihVO	1.927,80	2.041,20
8140110	Grundsteuer A	139.809,87	139.167,11
8140120	Grundsteuer B	946.082,92	890.435,31
8140130	Gewerbesteuer	1.623.915,32	1.315.866,48
8140210	Gemeindeanteil Einkommensteuer	3.114.849,63	2.702.327,62
8140220	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	171.400,47	168.772,47
8140311	sonst.Vergn.-Steuer einschl. Spielapparatesteuer	1.014,23	742,45
8140320	Hundesteuer	42.913,48	40.301,60
8140410	Fremdenverkehrsabgabe	19.416,50	9.274,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
8150510	Leistungen nach dem Familienleistungsgesetz	189.324,00	183.714,40
8161110	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.557.384,00	2.284.762,00
8161310	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	9.902,55	14.061,53
8161410	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	610.992,28	501.591,21
8161420	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)		9.005,32
8161470	Zuschüsse für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	5.138,00	4.984,00
8161480	Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	750,00	
8175620	Säumniszuschläge	18.008,78	11.151,79
8176160	Zinseinz. von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	50.304,00	49.262,00
8176200	Einz. aus Bürgschaftsprovisionen	804,40	843,09
8176510	Einz. a. Gew.anteilen an verb. Unternehm. &Beteil.	8,84	6,31
8176910	Sonstige Finanzeinzahlungen	81,94	99,34
8176911	übrige Zinsen u. ähnl. Erträge	-3.998,13	16.030,00
8176920	Einz. sonst. periodenfremde Erträge	1.707,63	2.252,18
8208100	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund		48.900,00
8208110	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land	669.764,00	101.200,00
8208119	Einzahlungen Sonderinvestitionsprogramm vom Land	14.402,91	14.402,91
8208120	Einz. aus Investitionszuweis. von Gemeinden (GV)	18.252,00	29.000,00
8208170	Einz. aus Investzusch. von privaten Unternehmen	100,00	6.750,00
8208180	Einz. aus Investzuschüssen von übrigen Bereichen		7.344,68
8208810	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	4.174,89	6.284,29
8228210	Einz. aus der Veräuß. von Grundstücken & Gebäuden	108.376,74	71.811,55
8228310	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.oberhalb 410 €	3.261,00	
8228320	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.unterhalb 410 €		1.415,00
8238650	Einz. Ausleih.verb. Untern., Beteil. & Sonderverm.	-512.911,00	-472.374,00
8269270	Einz. a. Aufn. v.Kred. für Inves. bei Kred.instit.	1.691.100,00	
8281480	Einz. aus Spend., Nachl., Schenk. von übr. Ber.	2.065,35	-15.616,19
8285911	Einz. aus sonst. a.o. Erträgen	4,15	14,54
8290000	Einz. Durchlaufende Mittel	149.480,00	129.675,31
8290010	Einz. Müllabfuhrgebühren	82,38	41,73
8290100	Einzahlungen aus Umsatzsteuerabführung	152.569,97	156.967,74
8290200	Einzahlung Wasserversorgung -Gebühren-	60,04	
8290300	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	127,82	206,01
8290320	Einzahlung Dielenhenn Stiftung	6.713,24	6.936,90
8291200	Einz. Wasser Verbundene Unternehmen	602.388,83	617.429,01
8291300	Einz. Abwasser Verbundene Unternehmen	691.751,50	683.186,10
8291400	Einz. Müll Verbundene Unternehmen	518.841,66	489.246,72
8291500	Einz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	338.240,97	333.779,28
8299999	Sonst. Einzahlgn.(ungezielt Ist, Deb-Buch.gruppe)	20.213,87	421,80
8300110	Dienstauszahlungen und dergl. für Beamte	-337.630,10	-364.541,68
8300120	Dienstausz. und dergl. für tariflich Beschäftigte	-1.518.799,72	-1.304.576,20
8300320	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Besch.	-299.879,97	-279.548,05
8300410	Ausz.f.Beih.&Ustützungsl. f.akt.Beamte& Beschäft.	-9.542,16	-9.542,14
8304110	Sonstige Personalauszahlungen	-19.080,65	-16.228,05
8304410	Beiträge zu Unfallvers. und Berufsgenossenschaft	-22.973,38	-22.661,64
8310210	Ausz. Umlagen & Beitr. an Versorgungsk. für Beamte	-241.895,62	-235.390,59
8310220	Ausz.Uml.& Beitr.an Versorgungsk.f.tarifl.Beschäft	-117.898,93	-112.698,09
8322110	Ausz. für Unterh.von Grundstücken und Gebäuden	-153.714,81	-63.227,54
8322210	Ausz.f.d.Unerh.d.sonst.unbew.Vermögens	-174.085,25	-166.355,09
8322310	Auszahlungen für Mieten und Pachten	-13.686,64	-13.830,78
8322320	Auszahlungen für Leasing	-24.745,93	-19.859,04

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
8322410	Ausz. für die Bewirtschaft. von Grundst.& baul.Anl.	-582.202,95	-576.026,74
8322510	Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	-12.521,06	-15.680,88
8322610	Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-32.086,41	-24.579,02
8322710	Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	-18.777,09	-18.058,21
8322810	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten u.dgl.	-61.095,09	-60.288,80
8322910	Auszahlungen für Dienstleistungen	-1.603.083,61	-1.368.850,10
8324210	Ausz. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	-34.355,45	-28.247,96
8324310	Geschäftsauszahlungen	-102.297,98	-109.753,56
8324311	Auszahlungen aus Verfügungsmitteln	-1.069,91	-499,19
8324410	Ausz. aus betriebl. Steuer, Vers., Schadensfälle	-90.556,09	-89.617,47
8324411	Ausz. für Beiträge	-23.946,53	-16.878,83
8324820	Säumniszuschläge	-68,10	-0,40
8324999	Ausz. für Rücklastschriftgebühren	-87,24	
8325910	Bankgebühren	-4.694,23	-4.400,94
8343120	Ausz. für Zuw. & Zusch.für lfd. Zwecke an Gem.(GV)	-6.506,95	-9.948,64
8343130	Ausz.f.Zuw.& Zusch. f. lfd. Zw. an Zwverb.&dergl.	-5.650,15	-2.813,25
8343150	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f.lfd.Zwecke a.verb.UN,SoV& Bet	-52.287,34	-11.532,44
8343160	Ausz.f.Zuw.& Zusch.f. lfd. Zw.a.sonst.öfll.Sorechn	-513.586,72	-213.389,37
8343170	Ausz. f. Zuw. & Zusch. f. lfd. Zw.an priv. Untern.	-2.260,92	
8343180	Ausz. für Zuw. & Zusch. für lfd. Zw. an übr. Ber.	-24.110,00	-25.968,68
8344520	Ausz. für Kostenerstattungen an Gemeinden (GV)	-68.444,40	-73.080,09
8344570	Ausz. für Kostenerstattungen an priv. Unternehmen	-150,00	-150,00
8344580	Ausz. für Kostenerstattungen an übrige Bereiche	-113,19	-137,83
8353410	Auszahlungen aus Gewerbesteuerumlage	-143.389,49	-114.432,16
8353717	Ausz.f.Steuern einschl. Ausz. gesetzl. Umlageverpf	-89.106,33	-71.111,40
8353720	Ausz. für steuerähn. Umlagen an Gemeinden (GV)	-3.717.530,00	-3.337.268,00
8365170	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-104.121,44	-73.741,99
8365171	Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme	-1.287,00	-1.349,00
8365175	Zinsauszahlungen Kassenkredite an Kreditinstitute	-711,03	
8365200	Zinsauszahlungen und ähnl. Aufw. an sonstige	-324,87	-665,00
8372410	Sonst. Ausz. für Bewirt.von Grundst. & baul. Anl.	-12.159,04	-11.967,74
8374410	Sonst. Ausz. für Steuern, Versich. & Schadensfälle	-278,00	-251,00
8374412	Ausz. aus periodenfremden Aufwendungen		869,60
8408160	Ausz. akt. Inv.zuschüsse sonst. öffentl. SoRechn.	-143.162,12	
8408170	Ausz. akt. Investitionszusch. an priv. Unternehmen	-5.000,00	
8408180	Ausz. akt. Investitionszuschüsse an übr. Bereiche	-12.042,55	-10.532,16
8418210	Ausz. Grundstücke und Bauten	-40.033,85	-285.150,23
8418213	Ausz. für Sportst./Schwimm- u. Hallenb.		-13.491,60
8418216	Ausz. für übr. Aufgabenbereiche	-44.004,33	-27.597,71
8418221	Ausz. für allgem. Grundvermögen	-80.431,68	-149.491,77
8428511	Ausz. Baumaßnahmen Allg.Verwaltung	-2.179,07	-75.303,88
8428513	Ausz. Baumaßn. ür Sportst./Schwimm- u. Hallenb.	-1.265,00	
8428521	Ausz. Baumaßn. für Straßen	-26.413,86	-59.891,82
8428533	Ausz. Baumaßn. für allgem. Grundvermögen	-12.636,23	-63.706,59
8428534	Ausz. Baumaßn. für über. Aufgabenbereiche	-182.385,61	-1.041.558,54
8438310	Ausz. f. Erwerb VG > 410 €	-180.241,17	-417.629,49
8438320	Ausz. f. Erwerb VG < 410 €	-10.104,66	-8.635,82
8438335	Ausz.Geleistete Anzahl. Auf imm. Vermögensgegenst.	-2.195,30	-10.306,12
8448440	Ausz. für sonstige Anteile	-150,00	-150,00
8448466	Ausz. Kapitalmarktpap. an sonst. Öffentl. SoRechn.	-9.256,94	-8.426,63
8448650	Ausz. Ausleih. an verb. Untern., Beteil. & SoVerm.	350.000,00	560.000,00

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
8448680	Ausz. Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich	-5.000,00	
8469270	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Invest. bei Kred.inst.	-426.341,98	-416.341,15
8469279	Ausz.aus Aufn. v. Kred. f. Sonderinvest.progr.	-21.741,22	-21.741,22
8469361	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. Hessenkasse	-279.660,00	-139.830,00
8490000	Ausz. Durchlaufende Mittel	-118.914,09	-141.210,30
8490010	Ausz. Müllabfuhrgebühren	-686,92	
8490100	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	-129.957,84	-134.698,05
8490200	Auszahlung Wasserversorgung -Gebühren-	-57,18	67.946,82
8490300	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	-111,30	-422,80
8490320	Auszahlung Dielenhenn Stiftung	-47.351,11	-7.375,49
8491200	Ausz. Wasser Verbundene Unternehmen	-587.782,49	-612.913,72
8491300	Ausz. Abwasser Verbundene Unternehmen	-698.301,69	-679.227,14
8491400	Ausz. Müll Verbundene Unternehmen	-516.967,51	-493.037,33
8491500	Ausz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	-336.289,72	-342.494,32
8499999	Sonst. Auszahlgn.(ungezielt Ist, Kred-Buch.gruppe)	1.421,72	-1.690,10
8799997	Dummy LOGA (für Ford/Verb)	27.628,99	52.341,85
3	Rechnungsabgrenzungs- posten	19.894,82	22.005,56
3.1	aktive Rechnungsabgrenzungsposten	19.894,82	22.005,56
2911000	Aktive Rechnungsabgrenzung Beamtenvergütung	19.894,82	22.005,56
4	Nicht durch Eigenkapital ge- deckter Fehlbetrag		
4.1	Nicht durch Eigenkapital ge- deckter Fehlbetrag		
	Passiva		
1	Eigenkapital	-13.201.429,87	-13.026.200,29
1.1	Netto-Position	-12.107.916,23	-12.107.916,23
3001000	Netto-Position	-12.107.916,23	-12.107.916,23
1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungs- kapital	-964.808,77	-608.394,43
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentli- chen Ergebnisses	-782.383,24	-474.630,15
3250000	Rücklagen aus Überschüssen d ordentlichen Ergebnis	-782.383,24	-474.630,15
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außeror- dentlichen Ergebnisses	-2.136,54	
3260000	Rücklagen a Überschüssen d außerordentl. Ergebnis	-2.136,54	
1.2.3	Sonderrücklagen	-15.788,20	-15.788,20
3279100	Rücklage nach dem BNatSchG alt	-15.788,20	-15.788,20
1.2.4.	Stiftungskapital	-164.500,79	-117.976,08
3110100	Zugang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	-210.194,46	-163.669,75
3110200	Abgang Stiftungskapital Dielenhenn. Stiftung	45.693,67	45.693,67
1.3	Ergebnisverwendung	-128.704,87	-309.889,63
1.3.1	Ergebnisvortrag		7.282,17
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		7.282,17
3320010	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		7.282,17
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-128.704,87	-317.171,80
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss /Jahresfehl- betrag	-121.703,13	-307.753,09
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-24.061,01	-15.113,65
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.919,40	-1.891,77
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-4.841,37	-4.763,14
5006000	Umsatzerlöse aus Verpachtung	-17.416,39	-13.909,49
5007000	Umsatzerlöse aus Eintrittsgeldern	-46.547,00	-50.201,20
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-4.512,86	-3.291,30
5060010	Umsatzerlöse aus Holzverkauf	-673.877,95	-918.597,89
5060100	Umsatzerlöse Kiga Verpflegung	-34.491,75	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-25,00	-467,50
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-47.016,98	-44.870,46
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-42.710,60	-85.375,29
5110100	Kindergarten Betreuungsgebühren	-60.584,50	-74.559,00
5111000	Erträge Auflösung PRAP Grabnutzung	-34.248,65	15.383,55
5259000	sonstige aktivierte Eigenleistungen	-817,46	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-7.800,57	-5.083,47
5302000	Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	-8.226,02	-7.691,15
5303010	Erlöse aus Teilnehmerentgelten	-7.825,63	-2.483,79
5309100	Konzessionsabgaben	-114.088,48	-123.042,15
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.998,80	-9.985,01
5330500	Erträge aus Schadensersatzleistungen LS	-97.627,12	-10.715,92
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-3.900,00	-37.668,13
5390200	Erträge aus dem Einbehalt § 6a HBeihVO	-926,10	-1.134,00
5390201	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-1.001,70	-907,20
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-6.905,05	-38,45
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.557.384,00	-2.284.762,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes		-23.964,08
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-636.309,55	-477.094,73
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-14.134,00	-8.405,32
5427000	Zusch. für lfd Zwecke von priv Unternehmen	-5.138,00	-4.984,00
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen		-750,00
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-20.628,44	-14.141,00
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-301.012,00	-287.264,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-6.397,00	-7.446,00
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-68.343,00	-71.893,00
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-189.324,00	-183.714,40
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-2.790,00	-1.827,00
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	-61.338,33	-4.489,55
5485000	Kostenerstattungen von verb Unternehmen,SV u. Bet.	-220.218,36	-180.051,19
5486000	Kostenerstattungen sonst öffentl Sonderrechn	-26.307,68	-25.468,24
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	-5.157,42	-1.777,45
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-48.812,44	-44.918,93
5490500	andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen LS	-51.926,90	-40.497,78
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-2.957.102,83	-2.801.483,02
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-170.263,25	-167.556,60
5551000	Grundsteuer A	-139.623,59	-138.835,23

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
5552000	Grundsteuer B	-911.158,78	-921.904,56
5553000	Gewerbesteuer	-1.619.521,68	-1.448.221,44
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	-1.353,37	-533,39
5559200	Hundesteuer	-43.804,17	-41.574,00
5591100	Fremdenverkehrsabgaben	-12.127,00	-11.687,50
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	-8,84	-6,31
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-5.158,55	-5.607,04
5756000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.öfl.Sonderr.	-50.304,00	-49.262,00
5761000	Säumniszuschläge	-7.437,64	-6.508,48
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-5.161,02	-4.716,00
5763000	Verzinsung von Steuemachforderungen u. -erstatt.	4.112,13	-16.008,00
5764000	Stundungszinsen	-6.059,24	
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-84,26	-100,18
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	9.500,74	18.784,56
6002000	Lebensmittel und Getränke	8.139,41	6.499,07
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	8.759,73	7.177,26
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.311,28	3.227,77
6020000	Hilfsstoffe	576,60	213,03
6021000	sonstiges Verbrauchsmaterial	36.185,63	34.471,15
6030100	Betriebsstoffe/Verbrauchswerkzeuge	9,04	709,25
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	853,85	551,87
6051000	Strom LS	61.820,68	50.010,62
6051500	Strom Straßenbeleuchtung	14.852,81	9.907,02
6052000	Gas	29.329,98	28.992,59
6052500	Gas (Stadtwald)	31,09	31,09
6053000	Fernwärme	10.215,28	9.892,60
6054000	Heizöl	19.803,63	32.541,50
6054500	Pellets	1.776,35	4.253,68
6055000	Treibstoffe	7.434,10	6.820,40
6056000	Wasser	57.120,34	60.700,37
6057000	Abwasser	40.296,20	37.996,55
6058000	Niederschlagswasser	230.391,10	230.740,06
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	975,47	762,13
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	1.162,16	404,04
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	3.084,63	6.853,82
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	13.461,85	21.591,15
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	17.153,07	6.140,20
6069500	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung/LS	1.964,38	1.624,05
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	26.048,69	16.133,43
6081000	Reinigungsmaterial	2.355,53	3.479,61
6088000	GWG	1.444,74	1.221,51
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	17.143,80	12.100,23
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	99.758,34	86.754,63
6102000	Beförderungskosten	68.198,96	54.415,11
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	34.583,27	28.073,12
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	179.426,47	222.329,72
6139100	Rücke- und Transportkosten	149.485,36	225.885,78
6139200	Kosten des Bauhofes	666.058,40	592.108,52
6139250	Kosten des Bauhofes LS	135.844,35	116.497,95
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	82.197,05	43.176,62
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	312,45	869,10

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	12.507,92	3.800,25
6163500	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen/LS	11.438,68	8.125,78
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	4.886,05	9.299,51
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	50.686,40	20.093,21
6165500	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr, Infrastrverm./LS	58.374,73	27.117,51
6166000	Wartungskosten	21.155,70	21.232,70
6166500	Wartungskosten/LS	13.124,45	10.879,28
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	20.020,10	12.538,41
6169050	RS sonstige Fremdinstandhaltung	182.580,00	77.000,00
6169500	sonstige Fremdinstandhaltung/LS	15.423,05	3.483,14
6169550	RS sonstige Fremdinstandhaltung/LS	38.000,00	100.000,00
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	20.058,91	19.274,91
6171500	Fremdensorgung Liegenschaften	12.819,72	11.691,90
6173000	Fremdreinigung	1.140,03	332,02
6174000	Mieten	15.466,49	16.280,82
6174500	Mieten/LS	1.023,63	1.903,59
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	51.782,42	71.610,03
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.398.904,33	1.186.831,79
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	20.661,58	23.064,83
6201010	Entg. für geleist. Arbeitszeit (Stadtwald)	62.539,68	83.783,81
6211050	RS Leistungsentgelt	1.367,25	2.144,37
6240000	Übergangsgelder/Abfindungen Arbeitnehmer		32.000,00
6251010	Aufstockung Altersteilz. Pers.aufw. Beschäft.	5.292,76	10.063,04
6252010	RS Urlaub/Überstunden	934,00	4.466,00
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	317.735,28	342.536,12
6390000	sonst. Aufwend. mit Bezügecharakter		150.000,00
6390010	RS LAK Beamte	-5.483,85	6.593,83
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	287.215,87	261.961,34
6401010	AG-Anteil zur Soz.-V. Entgeltbereich (Stadtwald)	12.592,97	17.502,57
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	71,13	84,14
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	11.976,75	11.807,79
6420010	Beiträge z. Berufsgen. u. Unfallvers. (Stadtwald)	10.419,19	10.750,68
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	254.573,84	237.282,84
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	77.202,80	70.515,78
6451010	Auf. Verso. kassen tarifl Beschäftigte (Stadtwald)	3.411,65	5.113,95
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	104.077,00	82.828,00
6470000	Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	37.284,48	37.068,36
6482000	RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA	-27.100,00	-2.938,00
6495000	Fürsorge u. Unterstützungsleist. (AN/Beamte)	9.373,27	6.292,09
6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen	5.044,27	
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen		1.860,00
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	6.647,37	6.419,72
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	7.141,68	11.496,44
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	25.247,98	17.296,05
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	706.517,29	673.334,96
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	16.455,92	16.204,19
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	33.824,69	29.625,09
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	40.963,63	28.227,12
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	43.500,97	37.376,55
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	23.132,33	24.941,86
6655000	Abschr. GWG-Sammelposten	7.366,30	6.502,45

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
6671000	Abschreibung auf Ford. Wg. Uneinbringlichkeit	21.859,68	1.445,67
6673000	Pauschalwertberichtigung	27.462,79	-8.789,88
6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS 11.2	1.695,90	1.658,50
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	17.456,09	17.457,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	14.765,76	13.594,00
6701500	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen LS	236,78	236,78
6702000	Pflege EDV	15.841,67	14.850,35
6710000	Leasing	25.012,60	20.539,13
6720099	Lizenzen und Konzessionen ab 01.01.2015	10.430,25	7.569,59
6730000	Gebühren	5.718,76	5.803,82
6730100	Gebühren EDV	37.573,93	8.005,52
6730500	Gebühren LS		309,80
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	4.692,19	4.363,44
6750001	Rücklastschriftgebühr	87,24	
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	28.896,87	46.374,72
6771500	Aufw. für Sachverst., Rae u. Gericht LS	9.580,86	19.395,33
6772000	Aufw. für Revision, Steuerberatung & Wirtschaftsp.	8.044,22	5.399,52
6772100	RS Aufw. für Revision/Steuerberatung & Wirtschafts	10.700,00	12.000,00
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	14.308,08	19.960,02
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	3.776,46	5.394,03
6820000	Porto und Versandkosten	8.160,31	8.039,94
6831000	Datenübertragungskosten	4.776,88	4.682,61
6832000	Telefonkosten	8.892,28	8.387,92
6840000	amtliche Bekanntmachungen	119,00	119,00
6850001	Reisekosten ab 01.01.2015	7.208,27	7.892,07
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	791,86	863,92
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	2.243,75	2.288,89
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	33,54	800,00
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	2.982,74	2.193,72
6870001	Kosten der Werbung	7.271,37	7.052,24
6871000	Geschenke bis 35 €	1.005,24	1.006,19
6872000	Geschenke über 35 €	50,00	
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	5.311,64	8.896,99
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	41.619,84	32.578,13
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	7.243,02	7.461,76
6908000	Beiträge Beihilfeversicherung	44.871,12	47.534,40
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	35.540,24	33.018,73
6909500	Beiträge für sonstige Versicherungen LS	1.832,71	1.602,58
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr. sonst. Vere	23.791,53	16.023,83
6920000	Aufw. für Schadensersatzleistungen	1.069,00	
6991000	Säumniszuschläge	68,10	0,40
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	1.986,49	
7020000	Grundsteuer	9.140,76	7.947,30
7020010	Grundsteuer (Stadtwald)	3.556,20	3.482,52
7030000	Kfz-Steuer	278,00	278,00
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)		12.306,95
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	2.824,25	2.825,90
7125000	Zusch. lfd. Zwecke verb. Unt., Sonderverm.,Beteil.		63.819,78
7126000	Zusch. lfd. Zwecke sonstige öffentl. Sonderrechn.	537.717,67	339.863,48
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	2.260,92	
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	19.610,00	21.468,68

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
7128500	LS Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	4.500,00	4.500,00
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	91.017,70	91.794,67
7177000	sonstige Erstattungen an private Unternehmen	150,00	150,00
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	113,19	137,83
7353117	Heimatumlage	88.300,38	71.550,21
7354100	Kreisumlage	2.201.361,00	1.976.186,00
7354200	Schulumlage	1.516.169,00	1.361.082,00
7380100	Gewerbsteuerumlage	142.092,56	115.138,28
7710000	Bankzinsen Kreditinstitute		13,64
7710100	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	1.287,00	1.349,00
7715000	Kassenkreditzinsen	546,52	164,51
7767000	Zinsen & ähnl. Aufw. an Kreditinstitute	106.354,89	73.728,35
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	207,87	666,00
9002000	ILV Verwaltungskosten -Kosten-	174.480,00	145.400,00
9002100	ILV Verwaltungskosten -Erlöse-	-174.480,00	-145.400,00
9003000	ILV Verzinsung -Kosten-	2.626.569,92	1.766.239,00
9003100	ILV Verzinsung -Erlöse-	-2.626.569,92	-1.766.239,00
1.3.2.2	außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-7.001,74	-9.418,71
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen		-267,00
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €		-3.259,00
5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	-1,00	-1.415,00
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-59.061,06	-3.938,58
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-1.865,70	-7.083,44
5990910	sonstige außerordentliche Erträge investiv	-55,00	
5991000	Ausbuchung Kleinstbeträge	-4,18	-16,56
7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen	1,00	
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	1.414,32	253,00
7941000	Verf. aus Abgang von Sachanlagen	47.640,01	30,00
7941100	RS Drohverluste aus Abg. SachAV	4.768,39	6.072,84
7970000	periodenfremde Aufwendungen	153,93	198,08
7990100	Ausbuchung Kleinstbeträge	7,55	6,95
2	Sonderposten	-6.118.461,30	-6.436.590,74
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	-6.118.461,30	-6.436.590,74
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-5.318.989,39	-5.562.378,83
3600100	SOPO aus Zuweisungen vom Bund	-416.615,00	-426.858,00
3600110	Zugänge SOPO aus Zuweisungen vom Bund		-15.000,00
3601000	SOPO aus Zuweisungen vom Land	-4.213.214,93	-3.675.685,93
3601010	Zugänge SOPO aus Zuweisungen vom Land		-772.405,00
3602000	SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-83.489,00	-70.773,00
3602010	Zug. SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-18.252,00	-21.500,00
3604000	SOPO aus Zuweisungen vom sonst. öffentl. Bereich	-216.204,00	-236.465,00
3621000	SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land	3.060,00	-8.789,00
3621010	Zug.SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land	-60.000,00	
3641990	Sonderinvestitionsprogramm SOPO (Tilg. Land)	-181.433,00	-192.594,00
3641993	Sonderinvestitionsprogramm BUND SOPO (Tilg. L)	-51.568,00	-54.552,00
3641997	KiPG 2015 SoPo (Tilg. Land)	-81.273,46	-87.756,90
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	-87.897,91	-94.294,91

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
3617000	SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen	-15.284,91	-8.631,91
3617010	Zug.SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen		-6.850,00
3618000	SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen	-51.694,00	-56.834,00
3618010	Zug. SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen		300,00
3638000	SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen	-20.919,00	-22.279,00
2.1.3	Investitionsbeiträge	-711.574,00	-779.917,00
3660100	Sonderposten aus Beiträgen	-711.574,00	-779.917,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG		
2.4	Sonstige Sonderposten		
3	Rückstellungen	-3.542.019,51	-3.577.764,22
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-2.979.869,19	-2.908.376,04
3700100	Verpflichtungen f eingetretene Pensionsfälle	-1.626.571,00	-1.333.914,00
3701000	Verpflichtungen f unverfallbare Anwartschaften	-1.242.487,00	-1.431.067,00
3710000	Verpflichtungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßn.	-110.811,19	-143.395,04
3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz		
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien		
3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
3.5	Sonstige Rückstellungen	-562.150,32	-669.388,18
3901000	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	-155.580,00	-117.000,00
3931000	Rückst. Drohverluste	-76.177,48	-71.409,09
3990100	Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	-5.400,00	-4.466,00
3991000	Rückstellungen für Abfindungen		-32.000,00
3994000	Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten	-42.260,00	-31.597,50
3995000	Rückstellungen Leistungsentgelt § 18 TVöD	-17.732,84	-16.365,59
3999000	andere sonst. Rückst. f ungewisse Verbindlichkeit	-265.000,00	-396.550,00
4	Verbindlichkeiten	-11.759.996,08	-10.886.389,49
4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen		
	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-8.176.528,66	-6.936.910,96
	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	-8.176.528,66	-6.936.910,96
4206990	Sonderinvestitionsprogramm Verb.(Tilg. Kommune)	-209.585,63	-223.374,71
4206992	Abgang Sonderinvest. Verb.(Tilg. Kommune)	13.789,08	13.789,08
4206995	Sonderinvest. BUND Verb.(Tilg. Kommune)	-29.674,00	-29.674,00
	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4207100	Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	-6.563.040,75	

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
4207101	Darlehen KSK Nr. 6250600018		-135.273,07
4207104	Darlehen KSK Nr. 6082079794		0,02
4207105	Darlehen KSK Nr. 6082225072		-853.527,64
4207106	Darlehen KSK Nr. 6082236964		-294.375,17
4207107	Darlehen KSK Nr. 6082246255		-212.878,44
4207120	DarlehenWI-Bank Nr. 7500762105		-413.231,16
4207121	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841151		-31.250,00
4207122	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841153		-75.000,00
4207123	DarlehenWI-Bank Nr. 7500841141		-125.000,00
4207125	DarlehenWI-Bank Nr. 7500031475		-91.300,00
4207126	DarlehenWI-Bank Nr. 7500035831		-97.500,00
4207127	DarlehenWI-Bank Nr. 7500938543		-40.500,00
4207128	DarlehenWI-Bank Nr. 7501483812		-115.570,94
4207129	DarlehenWI-Bank Nr. 7502205752		-136.000,00
4207150	Darlehen RB Wolfhagen Nr. 50567019		-267.437,15
4207151	Darlehen RB Wolfhagen Nr. 250567019		-102.243,52
4207161	Darlehen KfW Nr. 4270519		-13.184,04
4207162	Darlehen KfW Nr. 5002810		-36.900,00
4207164	Darlehen KfW Nr. 2673315		-13.673,00
4207165	Darlehen KfW Nr. 13642383		-1.965.516,00
4207170	Darlehen DKB Nr. 6700763904		-412.260,23
4207171	Darlehen DKB Nr. 6701524677		-253.038,47
4207172	Darlehen DKB Nr. 6702559086		-382.434,81
4207173	Darlehen DKB Nr. 6703504438		-770.502,45
4207182	Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490202		-13.055,36
4207187	Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490210		312.502,98
4207200	Zugang Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	-1.691.100,00	312.502,98
4207300	Abgang Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	431.974,53	-6.873.310,28
4207301	Abgang Darlehen KSK Nr. 6250600018		135.273,07
4207304	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082079794		-0,02
4207305	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082225072		853.527,64
4207306	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082236964		294.375,17
4207307	Abgang Darlehen KSK Nr. 6082246255		212.878,44
4207320	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500762105		413.231,16
4207321	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841151		31.250,00
4207322	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841153		75.000,00
4207323	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500841141		125.000,00
4207325	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500031475		91.300,00
4207326	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500035831		97.500,00
4207327	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7500938543		40.500,00
4207328	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7501483812		115.570,94
4207329	Abgang Darlehen WI-Bank Nr. 7502205752		136.000,00
4207350	Abgang Darlehen RB Wolfhagen Nr. 50567019		267.437,15
4207351	Abgang Darlehen RB Wolfhagen Nr. 250567019		102.243,52
4207361	Abgang Darlehen KfW Nr. 4270519		13.184,04
4207362	Abgang Darlehen KfW Nr. 5002810		36.900,00
4207364	Abgang Darlehen KfW Nr. 2673315		13.673,00
4207365	Abgang Darlehen KfW Nr. 13642383		1.965.516,00
4207370	Abgang Darlehen DKB Nr. 6700763904		412.260,23
4207371	Abgang Darlehen DKB Nr. 6701524677		253.038,47
4207372	Abgang Darlehen DKB Nr. 6702559086		382.434,81

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
4207373	Abgang Darlehen DKB Nr. 6703504438		770.502,45
4207382	Abgang Darlehen DZ Hyp Nr. 3021490202		13.055,36
4207387	Abgang Darlehen DG Hyp Nr. 3021490210		-312.502,98
4207994	Verb. Kredit KiPG 2015	-136.844,03	-144.796,17
4207996	Abgang Verb. Kredit KiPG 2015	7.952,14	7.952,14
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern		
	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern		
4207000	Verb. Kreditaufnahmen f Invest b sonst inländ Ber.		-438.000,00
4207020	Abgang Verb. Kreditaufn.f Inv. b sonst inländ Ber.		438.000,00
	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		
4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung		
4217100	Verb Kreditauf Liquidität. bei Kreditinstituten	1.000.000,00	999.835,49
4217101	Kassenkredit Kasseler Sparkasse	-1.000.000,00	-1.000.000,00
4219900	Umgliederung		164,51
4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	-201.353,93	-55.811,19
4302000	Verbindlichk.a Zuweisungen u Zuschü.gegenGemein/GV	-4.526,06	-6.559,71
4302010	Verbindlichk.a Zuw. u Zus.gegenGemein/GV (Umg.)	142,78	
4303000	Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü.gegenZweckv		-2.825,90
4306000	Verb. Zuweis.u.Zusch.Öffentl Sonderrechn (SKBG)	-191.724,64	-16.843,69
4306001	Verb. Zuweis.u.Zusch.Öffentl Sonderr.invest (SKBG)	-5.246,01	-29.581,89
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-122.742,56	-200.183,42
4400001	Verb. L+L Inl. -investiv- (Kreditorensammelkonto)	-21.736,75	-22.024,19
4400100	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Kreditorensammelkonto)	-26.265,85	-56.077,62
4400110	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Umg.)	-13.903,25	-23.246,75
4401000	Verbindlichkeiten aLieferungen u Leistungen Inland	-56.668,87	-97.347,02
4401010	Verbindlichkeiten Sicherheitseinbehalte	-2.380,00	
4401020	Verbindlichkeiten Kauttionen	-1.787,84	-1.487,84
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.347,41	44,28
4501000	Steuern	1.296,93	537,92
4501010	Steuern (Umg.)	50,48	-493,64
4550000	Steuerähnliche Abgaben	805,95	
4550010	Steuerähnliche Abgaben (Umg.)	-805,95	
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	-205.676,36	-362.063,48
4610000	Verb LL verbundenene Unternehmen u Sondervermögen	-218.864,75	-239.931,99
4610100	Verb L+L verb. Untern. u Sonderv. Finanz (KredBuGr	-34.464,16	-21.687,76
4630010	Verb Zuweis.Zusch verb.Untern.,SoVerm (SKBG)		-52.287,34
4640102	Sonst. Verb. Verwahrgelder Wasser (SKBG)		-4.524,98
4640103	Sonst. Verb. VerwahrgelderAbwasser (SKBG)		-5.122,73
4640104	Sonst. Verb. Verwahrgelder Müll (SKBG)		-3.885,27

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
4640105	Sonst. Verb. Verwahrgelder Niederschlagsw.I (SKBG)		-4.329,09
4640110	Verwahrgelder Umgl.	126.327,92	103.649,08
4640200	Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	-57.902,06	-62.182,31
4640210	Zug. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	-593.477,37	-608.077,65
4640211	Umsatzsteuer . Wasser verb. Unternehmen	36.868,81	36.030,64
4640218	Zug. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen 5%		-44,76
4640220	Abg. Verwahrg. Wasser verb. Unternehmen	583.257,51	576.372,02
4640300	Verwahrgelder Abwasser verb. Unternehmen	-22.591,17	-23.809,36
4640310	Zug. Verwahrg. Abwasser verb. Unternehmen	-666.184,34	-685.507,33
4640320	Abg. Verwahrg. Abwasser verb. Unternehmen	693.178,96	686.725,52
4640400	Verwahrgelder Müll verb. Unternehmen	-14.236,87	-9.497,32
4640410	Zug. Verwahrg. Müll verb. Unternehmen	-513.408,80	-493.831,47
4640420	Abg. Verwahrg. Müll verb. Unternehmen	513.082,24	489.091,92
4640500	Verwahrg.Niederschlagswasser verb. Unternehmen	-12.575,44	-12.305,91
4640510	Zug.Verwahrg.Niederschlagswasser verb. Unternehmen	-334.363,76	-336.190,96
4640520	Abg.Verwahrg.Niederschlagswasser verb. Unternehmen	331.960,63	335.921,43
4690000	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen	-26.637,86	-31.401,81
4690002	Abgang sonstige Verbindl. gegen Beteiligungen	4.354,15	4.763,95
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	-3.055.041,98	-3.331.464,72
4809000	Umsatzsteuerzahllast	-173.528,35	-119.697,71
4809100	Belegverb. Umsatzsteuerzahllast	87.095,14	
4809200	Belegverb. Umsatzsteuerguthaben	-37.689,19	
4830010	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt LOGA	5.972,19	6.351,23
4830011	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt (SKBG)	-33.278,74	-35.218,84
4851000	Verb. Mitarb.,Organmitglied., Gesellsch. (SKBG)	-25.570,80	-13.683,94
4851010	Verb. Mitarb.,Organmitglied., Gesellsch. (Umgl.)		-832,73
4859000	Verb geg Mitarb.,Organmitglied., Gesellschaft LOGA	897,03	897,03
4859050	Verbindlichkeiten ZVK -Entgeltbereich- LOGA	1,71	1,71
4859070	Verbindlichkeiten Entgeltumwandlung LOGA	-6.440,06	-4.460,06
4859100	Verbindl. VL Mitarbeiter LOGA	-1.031,49	-1.281,49
4859200	Verbindl. sonstige Überweisungen LOGA	-486,00	-236,00
4861000	Durchlaufende Gelder	-5,40	-3,00
4861001	Spenden	-7.032,41	-2.248,09
4861100	Wasserversorgung (Gebühren)	-4.977,22	62.518,65
4861110	Zugang Wasserversorgung (Gebühren)		-206,15
4861111	Abgang Wasserversorgung (Gebühren)	57,18	-67.289,72
4861200	Abwasserbeseitigung (Gebühren)	-34.195,20	-35.491,54
4861210	Zugang Abwasserbeseitigung (Gebühren)		-375,75
4861211	Abgang Abwasserbeseitigung (Gebühren)	111,30	1.672,09
4861218	Abwasserbeseitigung (sonst.Buchungen)	25.250,89	25.250,89
4861340	Zugang Dielenhenn Stiftung	-6.713,24	-47.878,05
4861350	Abgang Dielenhenn Stiftung	6.713,24	47.878,05
4861400	Abfallbeseitigung	-6.271,00	-6.957,92
4861420	Abgang Abfallbeseitigung		686,92
4861501	Durchlaufende Posten	-13.153,31	-25.614,79
4861503	Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare	-175,00	
4861504	Zugang Verbindlichkeiten Gutscheine Jubilare	-310,00	-175,00
4861510	Verbindlichkeiten polizeil. Führungszeugnisse	-62,40	-140,40
4861520	Verbindlichkeiten Fischereiabgabe	-249,50	-481,00
4890000	Andere sonst. Verbindlichkeiten	-448,01	-4.006,97

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
4890001	Andere sonst. Verbindlichkeiten (Umgli.)	-14.563,43	-18.122,14
4890010	Umgliederung kreditorische Debitoren	-2.299,91	
4891198	Andere sonst. Verbindlichkeiten Hessenkasse	-2.812.660,00	-3.092.320,00
5	Rechnungsabgrenzungs- posten	-692.321,97	-672.717,08
5.1	passive Rechnungsabgrenzungs- posten	-692.321,97	-672.717,08
4902000	PRAP Friedhofsgebühren	-672.717,08	-657.333,53
4902010	Zugang PRAP Friedhofsgebühren	-53.853,54	-47.937,39
4902020	Abgang PRAP Friedhofsgebühren	34.248,65	32.553,84
	Summe Passiva	-35.314.228,73	-34.599.661,82

Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

Muster 14

zu § 46

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.008.235,94	-700.460,00	-807.692,73	107.232,73
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-189.421,20	-178.100,00	-184.560,73	6.460,73
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-299.030,14	-231.350,00	-416.551,13	185.201,13
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen			-817,46	817,46
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.531.795,74	-5.574.690,00	-5.854.954,67	280.264,67
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-183.714,40	-194.150,00	-189.324,00	-4.826,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.799.960,13	-3.058.500,00	-3.212.965,55	154.465,55
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-380.744,00	-408.130,00	-396.380,44	-11.749,56
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-198.749,27	-131.750,00	-251.299,47	119.549,47
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.591.650,82	-10.477.130,00	-11.314.546,18	837.416,18
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.192.292,48	2.192.100,00	2.155.476,33	36.623,67
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	395.740,57	401.100,00	439.265,29	-38.165,29
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.772.843,59	2.716.484,45	2.968.089,69	-251.605,24
	697	davon: Einstellungen aus den Sonderposten				
14	66	Abschreibungen	856.776,00	895.270,00	972.625,25	-77.355,25
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	536.867,29	684.656,62	658.193,73	26.462,89
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.523.956,49	3.886.850,00	3.947.922,94	-61.072,94
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.707,82	11.500,00	12.974,96	-1.474,96
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.290.184,24	10.787.961,07	11.154.548,19	-366.587,12
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-301.466,58	310.831,07	-159.997,99	470.829,06
21	56, 57	Finanzerträge	-82.208,01	-82.310,00	-70.101,42	-12.208,58
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	75.921,50	91.500,00	108.396,28	-16.896,28
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-6.286,51	9.190,00	38.294,86	-29.104,86
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.673.858,83	-10.559.440,00	-11.384.647,60	825.207,60
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.366.105,74	10.879.461,07	11.262.944,47	-383.483,40
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-307.753,09	320.021,07	-121.703,13	441.724,20
27	59	Außerordentliche Erträge	-15.979,58		-60.986,94	60.986,94
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	6.560,87		53.985,20	-53.985,20

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-9.418,71		-7.001,74	7.001,74
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-317.171,80	320.021,07	-128.704,87	448.725,94

Ergebnisrechnung mit Sachkonten

Muster 15
zu § 46

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.008.235,94	-700.460,00	-807.692,73	107.232,73
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-15.113,65	-15.000,00	-24.061,01	9.061,01
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.891,77	-1.250,00	-1.919,40	669,40
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-4.763,14	-5.500,00	-4.841,37	-658,63
5006000	Umsatzerlöse aus Verpachtung	-13.909,49	-12.300,00	-17.416,39	5.116,39
5007000	Umsatzerlöse aus Eintrittsgeldern	-50.201,20	-54.000,00	-46.547,00	-7.453,00
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-3.291,30	-4.300,00	-4.512,86	212,86
5060010	Umsatzerlöse aus Holzverkauf	-918.597,89	-608.010,00	-673.877,95	65.667,95
5060100	Umsatzerlöse Kiga Verpflegung			-34.491,75	34.491,75
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-467,50	-100,00	-25,00	-75,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-189.421,20	-178.100,00	-184.560,73	6.460,73
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-44.870,46	-37.000,00	-47.016,98	10.016,98
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-85.375,29	-71.500,00	-42.710,60	-28.789,40
5110100	Kindergarten Betreuungsgebühren	-74.559,00	-69.600,00	-60.584,50	-9.015,50
5111000	Erträge Auflösung PRAP Grabnutzung	15.383,55		-34.248,65	34.248,65
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-299.030,14	-231.350,00	-416.551,13	185.201,13
5481000	Kostenerstattungen vom Land		-2.000,00		-2.000,00
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-1.827,00		-2.790,00	2.790,00
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	-4.489,55		-61.338,33	61.338,33
5485000	Kostenerstattungen von verb Unternehmen,SV u. Bet.	-180.051,19	-164.100,00	-220.218,36	56.118,36
5486000	Kostenerstattungen sonst öffentl Sonderrechn	-25.468,24	-22.000,00	-26.307,68	4.307,68
5487000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	-1.777,45	-6.000,00	-5.157,42	-842,58
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-44.918,93	-31.000,00	-48.812,44	17.812,44
5490500	andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen LS	-40.497,78	-6.250,00	-51.926,90	45.676,90
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen			-817,46	817,46
5259000	sonstige aktivierte Eigenleistungen			-817,46	817,46
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.531.795,74	-5.574.690,00	-5.854.954,67	280.264,67
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-2.801.483,02	-3.110.940,00	-2.957.102,83	-153.837,17
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-167.556,60	-155.250,00	-170.263,25	15.013,25
5551000	Grundsteuer A	-138.835,23	-140.000,00	-139.623,59	-376,41
5552000	Grundsteuer B	-921.904,56	-925.000,00	-911.158,78	-13.841,22
5553000	Gewerbesteuer	-1.448.221,44	-1.190.000,00	-1.619.521,68	429.521,68
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	-533,39	-1.000,00	-1.353,37	353,37
5559200	Hundesteuer	-41.574,00	-42.500,00	-43.804,17	1.304,17
5591100	Fremdenverkehrsabgaben	-11.687,50	-10.000,00	-12.127,00	2.127,00

Position/ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
06	Erträge aus Transferleistungen	-183.714,40	-194.150,00	-189.324,00	-4.826,00
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-183.714,40	-194.150,00	-189.324,00	-4.826,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.799.960,13	-3.058.500,00	-3.212.965,55	154.465,55
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.284.762,00	-2.558.200,00	-2.557.384,00	-816,00
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-23.964,08			
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-477.094,73	-460.300,00	-636.309,55	176.009,55
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-8.405,32	-35.000,00	-14.134,00	-20.866,00
5427000	Zusch. für lfd Zwecke von priv Unternehmen	-4.984,00	-5.000,00	-5.138,00	138,00
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-750,00			
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-380.744,00	-408.130,00	-396.380,44	-11.749,56
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-14.141,00	-13.800,00	-20.628,44	6.828,44
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-287.264,00	-311.850,00	-301.012,00	-10.838,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-7.446,00	-5.430,00	-6.397,00	967,00
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-71.893,00	-76.200,00	-68.343,00	-7.857,00
5469000	Erträge Auflösung von sonst SOPO aus Investitionen		-850,00		-850,00
09	Sonstige ordentliche Erträge	-198.749,27	-131.750,00	-251.299,47	119.549,47
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-5.083,47	-5.250,00	-7.800,57	2.550,57
5302000	Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	-7.691,15	-6.500,00	-8.226,02	1.726,02
5303010	Erlöse aus Teilnehmerentgelten	-2.483,79		-7.825,63	7.825,63
5309100	Konzessionsabgaben	-123.042,15	-120.000,00	-114.088,48	-5.911,52
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-9.985,01		-2.998,80	2.998,80
5330500	Erträge aus Schadensersatzleistungen LS	-10.715,92		-97.627,12	97.627,12
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-37.668,13		-3.900,00	3.900,00
5390200	Erträge aus dem Einbehalt § 6a HBeihVO	-1.134,00		-926,10	926,10
5390201	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-907,20		-1.001,70	1.001,70
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-38,45		-6.905,05	6.905,05
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.591.650,82	-10.477.130,00	-11.314.546,18	837.416,18
11	Personalaufwendungen	2.192.292,48	2.192.100,00	2.155.476,33	36.623,67
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.186.831,79	1.385.100,00	1.398.904,33	-13.804,33
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	23.064,83		20.661,58	-20.661,58
6201010	Entg. für geleist. Arbeitszeit (Stadtwald)	83.783,81	93.500,00	62.539,68	30.960,32
6211000	Leistungsentgelt Beschäftigte		21.000,00		21.000,00
6211050	RS Leistungsentgelt	2.144,37		1.367,25	-1.367,25
6240000	Übergangsgelder/Abfindungen Arbeitnehmer	32.000,00			
6251010	Aufstockung Altersteilz. Pers.aufw. Beschäft.	10.063,04		5.292,76	-5.292,76
6252010	RS Urlaub/Überstunden	4.466,00		934,00	-934,00

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	342.536,12	357.300,00	317.735,28	39.564,72
6390000	sonst. Aufwend. mit Bezügecharakter	150.000,00			
6390010	RS LAK Beamte	6.593,83		-5.483,85	5.483,85
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	261.961,34	278.700,00	287.215,87	-8.515,87
6401010	AG-Anteil zur Soz.-V. Entgeltbereich (Stadtwald)	17.502,57	20.000,00	12.592,97	7.407,03
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	84,14		71,13	-71,13
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	11.807,79	15.500,00	11.976,75	3.523,25
6420010	Beiträge z. Berufsgen. u. Unfallvers. (Stadtwald)	10.750,68		10.419,19	-10.419,19
6470000	Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	37.068,36	38.000,00	37.284,48	715,52
6482000	RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA	-2.938,00		-27.100,00	27.100,00
6482010	Planung: RS ATZ Personalaufw. Beschäftigte - LOGA		-31.000,00		-31.000,00
6495000	Fürsorge u. Unterstützungsleist. (AN/Beamte)	6.292,09	8.000,00	9.373,27	-1.373,27
6501000	Aufwendungen für Personaleinstellungen			5.044,27	-5.044,27
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	1.860,00			
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	6.419,72	6.000,00	6.647,37	-647,37
12	Versorgungsaufwendungen	395.740,57	401.100,00	439.265,29	-38.165,29
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	237.282,84	247.400,00	254.573,84	-7.173,84
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	70.515,78	88.800,00	77.202,80	11.597,20
6451010	Auf. Verso. kassen tarifl Beschäftigte (Stadtwald)	5.113,95	5.200,00	3.411,65	1.788,35
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	82.828,00	59.700,00	104.077,00	-44.377,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.772.843,59	2.716.484,45	2.968.089,69	-251.605,24
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	18.784,56	4.015,92	9.500,74	-5.484,82
6002000	Lebensmittel und Getränke	6.499,07	7.069,90	8.139,41	-1.069,51
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7.177,26	11.350,00	8.759,73	2.590,27
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.227,77	5.854,79	3.311,28	2.543,51
6020000	Hilfsstoffe	213,03	5.009,78	576,60	4.433,18
6021000	sonstiges Verbrauchsmaterial	34.471,15	16.415,60	36.185,63	-19.770,03
6030100	Betriebsstoffe/Verbrauchswerkzeuge	709,25		9,04	-9,04
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	551,87		853,85	-853,85
6051000	Strom LS	50.010,62	85.400,00	61.820,68	23.579,32
6051500	Strom Straßenbeleuchtung	9.907,02	14.859,47	14.852,81	6,66
6052000	Gas	28.992,59	37.000,00	29.329,98	7.670,02
6052500	Gas (Stadtwald)	31,09		31,09	-31,09
6053000	Fernwärme	9.892,60	10.150,00	10.215,28	-65,28
6054000	Heizöl	32.541,50	5.600,00	19.803,63	-14.203,63
6054500	Pellets	4.253,68	3.000,00	1.776,35	1.223,65
6055000	Treibstoffe	6.820,40	8.750,00	7.434,10	1.315,90
6056000	Wasser	60.700,37	46.300,00	57.120,34	-10.820,34
6057000	Abwasser	37.996,55	27.800,00	40.296,20	-12.496,20
6058000	Niederschlagswasser	230.740,06	229.140,00	230.391,10	-1.251,10
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	762,13	2.500,00	975,47	1.524,53
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	404,04		1.162,16	-1.162,16

Position/ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	6.853,82	1.011,97	3.084,63	-2.072,66
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	21.591,15	7.000,00	13.461,85	-6.461,85
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	6.140,20	14.900,00	17.153,07	-2.253,07
6069500	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung/LS	1.624,05	3.000,00	1.964,38	1.035,62
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	16.133,43	12.900,00	26.048,69	-13.148,69
6081000	Reinigungsmaterial	3.479,61	500,00	2.355,53	-1.855,53
6088000	GWG	1.221,51	2.500,00	1.444,74	1.055,26
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	12.100,23	32.608,58	17.143,80	15.464,78
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	86.754,63	82.667,90	99.758,34	-17.090,44
6102000	Beförsterungskosten	54.415,11	60.200,00	68.198,96	-7.998,96
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	28.073,12	39.750,00	34.583,27	5.166,73
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	222.329,72	68.545,00	179.426,47	-110.881,47
6139100	Rücke- und Transportkosten	225.885,78	202.002,97	149.485,36	52.517,61
6139200	Kosten des Bauhofes	592.108,52	703.891,36	666.058,40	37.832,96
6139250	Kosten des Bauhofes LS	116.497,95	105.069,21	135.844,35	-30.775,14
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	43.176,62	14.250,00	82.197,05	-67.947,05
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	869,10		312,45	-312,45
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	3.800,25	8.000,00	12.507,92	-4.507,92
6163500	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen/LS	8.125,78		11.438,68	-11.438,68
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	9.299,51	8.400,00	4.886,05	3.513,95
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	20.093,21	84.233,83	50.686,40	33.547,43
6165500	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastrverm./LS	27.117,51	77.050,00	58.374,73	18.675,27
6166000	Wartungskosten	21.232,70	34.140,00	21.155,70	12.984,30
6166500	Wartungskosten/LS	10.879,28	5.400,00	13.124,45	-7.724,45
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	12.538,41	57.000,00	20.020,10	36.979,90
6169050	RS sonstige Fremdinstandhaltung	77.000,00		182.580,00	-182.580,00
6169500	sonstige Fremdinstandhaltung/LS	3.483,14	500,00	15.423,05	-14.923,05
6169550	RS sonstige Fremdinstandhaltung/LS	100.000,00		38.000,00	-38.000,00
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	19.274,91	13.500,00	20.058,91	-6.558,91
6171500	Fremdensorgung Liegenschaften	11.691,90	8.600,00	12.819,72	-4.219,72
6173000	Fremdreinigung	332,02		1.140,03	-1.140,03
6173500	Fremdreinigung Liegenschaften		1.000,00		1.000,00
6174000	Mieten	16.280,82	14.884,07	15.466,49	-582,42
6174500	Mieten/LS	1.903,59		1.023,63	-1.023,63
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	71.610,03	101.373,65	51.782,42	49.591,23
6179500	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Lstg./LS		50.750,00		50.750,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	13.594,00	15.340,00	14.765,76	574,24
6701500	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen LS	236,78	250,00	236,78	13,22
6702000	Pflege EDV	14.850,35	37.400,00	15.841,67	21.558,33
6710000	Leasing	20.539,13	22.800,00	25.012,60	-2.212,60
6720099	Lizenzen und Konzessionen ab 01.01.2015	7.569,59	6.500,00	10.430,25	-3.930,25
6730000	Gebühren	5.803,82	6.000,00	5.718,76	281,24
6730100	Gebühren EDV	8.005,52	3.000,00	37.573,93	-34.573,93
6730500	Gebühren LS	309,80	200,00		200,00
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	4.363,44	5.000,00	4.692,19	307,81
6750001	Rücklastschriftgebühr			87,24	-87,24

Position\ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	46.374,72	18.900,00	28.896,87	-9.996,87
6771500	Aufw. für Sachverst., Rae u. Gericht LS	19.395,33		9.580,86	-9.580,86
6772000	Aufw. für Revision, Steuerberatung & Wirtschaftsp.	5.399,52	19.150,00	8.044,22	11.105,78
6772100	RS Aufw. für Revision/Steuerberatung & Wirtschafts	12.000,00	6.500,00	10.700,00	-4.200,00
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	19.960,02	21.700,00	14.308,08	7.391,92
6790000	sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di		500,00		500,00
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	5.394,03	6.700,00	3.776,46	2.923,54
6820000	Porto und Versandkosten	8.039,94	9.500,00	8.160,31	1.339,69
6831000	Datenübertragungskosten	4.682,61	4.400,00	4.776,88	-376,88
6832000	Telefonkosten	8.387,92	10.570,82	8.892,28	1.678,54
6840000	amtliche Bekanntmachungen	119,00		119,00	-119,00
6850001	Reisekosten ab 01.01.2015	7.892,07	11.720,00	7.208,27	4.511,73
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	863,92	1.000,00	791,86	208,14
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	2.288,89	4.900,00	2.243,75	2.656,25
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	800,00	500,00	33,54	466,46
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	2.193,72	500,00	2.982,74	-2.482,74
6870001	Kosten der Werbung	7.052,24	9.600,00	7.271,37	2.328,63
6871000	Geschenke bis 35 €	1.006,19	540,95	1.005,24	-464,29
6872000	Geschenke über 35 €			50,00	-50,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	8.896,99	19.368,68	5.311,64	14.057,04
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	32.578,13	26.450,00	41.619,84	-15.169,84
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	7.461,76	7.150,00	7.243,02	-93,02
6908000	Beiträge Beihilfeversicherung	47.534,40	50.100,00	44.871,12	5.228,88
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	33.018,73	33.300,00	35.540,24	-2.240,24
6909500	Beiträge für sonstige Versicherungen LS	1.602,58	1.500,00	1.832,71	-332,71
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsverb., sonst. Vere	16.023,83	15.400,00	23.791,53	-8.391,53
6920000	Aufw. für Schadensersatzleistungen			1.069,00	-1.069,00
6991000	Säumniszuschläge	0,40		68,10	-68,10
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen		4.200,00	1.986,49	2.213,51
13XX	davon: Einstellungen aus den Sonderposten				
14	Abschreibungen	856.776,00	895.270,00	972.625,25	-77.355,25
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	11.496,44	5.000,00	7.141,68	-2.141,68
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	17.296,05	12.250,00	25.247,98	-12.997,98
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrkTV	673.334,96	735.650,00	706.517,29	29.132,71
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	16.204,19	12.500,00	16.455,92	-3.955,92
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	29.625,09	27.050,00	33.824,69	-6.774,69
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	28.227,12	13.000,00	40.963,63	-27.963,63
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	37.376,55	47.500,00	43.500,97	3.999,03
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	24.941,86	18.570,00	23.132,33	-4.562,33
6655000	Abschr. GWG-Sammelposten	6.502,45	3.500,00	7.366,30	-3.866,30
6671000	Abschreibung auf Ford. Wg. Uneinbringlichkeit	1.445,67	4.000,00	21.859,68	-17.859,68
6673000	Pauschalwertberichtigung	-8.789,88		27.462,79	-27.462,79

Position/ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
6674000	Einzelwertberichtigung befristete NS 11.2	1.658,50		1.695,90	-1.695,90
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	17.457,00	16.250,00	17.456,09	-1.206,09
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	536.867,29	684.656,62	658.193,73	26.462,89
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	12.306,95	35.166,21		35.166,21
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	2.825,90	4.797,61	2.824,25	1.973,36
7125000	Zusch. lfd. Zwecke verb. Unt., Sonderverm.,Beteil.	63.819,78			
7126000	Zusch. lfd. Zwecke sonstige öffentl. Sonderrechn.	339.863,48	547.724,64	537.717,67	10.006,97
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen			2.260,92	-2.260,92
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	21.468,68	24.280,00	19.610,00	4.670,00
7128500	LS Zuschüsse f. laufende Zwecke an übrige Bereiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00	
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	91.794,67	67.898,16	91.017,70	-23.119,54
7177000	sonstige Erstattungen an private Unternehmen	150,00	150,00	150,00	
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	137,83	140,00	113,19	26,81
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.523.956,49	3.886.850,00	3.947.922,94	-61.072,94
7353117	Heimatumlage	71.550,21	64.700,00	88.300,38	-23.600,38
7354100	Kreisumlage	1.976.186,00	2.202.000,00	2.201.361,00	639,00
7354200	Schulumlage	1.361.082,00	1.516.000,00	1.516.169,00	-169,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	115.138,28	104.150,00	142.092,56	-37.942,56
17	Transferaufwendungen				
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.707,82	11.500,00	12.974,96	-1.474,96
7020000	Grundsteuer	7.947,30	6.400,00	9.140,76	-2.740,76
7020010	Grundsteuer (Stadtwald)	3.482,52	3.500,00	3.556,20	-56,20
7030000	Kfz-Steuer	278,00	300,00	278,00	22,00
7090000	sonstige betriebliche Steuern		1.300,00		1.300,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.290.184,24	10.787.961,07	11.154.548,19	-366.587,12
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-301.466,58	310.831,07	-169.997,99	470.829,06
21	Finanzerträge	-82.208,01	-82.310,00	-70.101,42	-12.208,58
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen	-6,31	-25.000,00	-8,84	-24.991,16
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-5.607,04		-5.158,55	5.158,55
5756000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.öftrl.Sonderr.	-49.262,00	-50.310,00	-50.304,00	-6,00
5761000	Säumniszuschläge	-6.508,48	-2.000,00	-7.437,64	5.437,64
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-4.716,00	-5.000,00	-5.161,02	161,02
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-16.008,00		4.112,13	-4.112,13
5764000	Stundungszinsen			-6.059,24	6.059,24

Position/ Konto	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-100,18		-84,26	84,26
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	75.921,50	91.500,00	108.396,28	-16.896,28
7710000	Bankzinsen Kreditinstitute	13,64			
7710100	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	1.349,00	1.500,00	1.287,00	213,00
7715000	Kassenkreditzinsen	164,51	5.000,00	546,52	4.453,48
7767000	Zinsen & ähnl. Aufw. an Kreditinstitute	73.728,35	85.000,00	106.354,89	-21.354,89
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	666,00		207,87	-207,87
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-6.286,51	9.190,00	38.294,86	-29.104,86
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.673.858,83	-10.559.440,00	-11.384.647,60	825.207,60
24A	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	10.366.105,74	10.879.461,07	11.262.944,47	-383.483,40
24B	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-307.753,09	320.021,07	-121.703,13	441.724,20
25	Außerordentliche Erträge	-15.979,58		-60.986,94	60.986,94
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-267,00			
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	-3.259,00			
5912100	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.unt.410 €	-1.415,00		-1,00	1,00
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-3.938,58		-59.061,06	59.061,06
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-7.083,44		-1.865,70	1.865,70
5990910	sonstige außerordentliche Erträge investiv			-55,00	55,00
5991000	Ausbuchung Kleinstbeträge	-16,56		-4,18	4,18
26	Außerordentliche Aufwendungen	6.560,87		53.985,20	-53.985,20
7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen			1,00	-1,00
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	253,00		1.414,32	-1.414,32
7941000	Verf. aus Abgang von Sachanlagen	30,00		47.640,01	-47.640,01
7941100	RS Drohverluste aus Abg. SachAV	6.072,84		4.768,39	-4.768,39
7970000	periodenfremde Aufwendungen	198,08		153,93	-153,93
7990100	Ausbuchung Kleinstbeträge	6,95		7,55	-7,55
27	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-9.418,71		-7.001,74	7.001,74
28	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-317.171,80	320.021,07	-128.704,87	448.725,94

Finanzrechnung

Finanzrechnung

Muster 15
zu § 47 Abs. 2

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schrie- bener Ansatz des Haus- halts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.045.462,99	700.460,00	797.833,30	-97.373,30
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	196.911,14	178.100,00	234.276,15	-56.176,15
03	Kostensatzleistungen und -erstattungen	276.483,35	231.350,00	388.841,63	-157.491,63
04	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetz- lichen Umlagen	5.266.887,04	5.574.690,00	6.059.402,42	-484.712,42
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	183.714,40	194.150,00	189.324,00	4.826,00
06	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.814.404,06	3.058.500,00	3.184.166,83	-125.666,83
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	77.392,53	82.310,00	65.209,83	17.100,17
08	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	146.995,90	131.750,00	269.578,03	-137.828,03
09	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	10.008.251,41	10.151.310,00	11.188.632,19	-1.037.322,19
10	Personalauszahlungen	-1.944.755,91	-2.196.820,00	-2.180.276,99	-16.543,01
11	Versorgungsauszahlungen	-348.088,68	-379.400,00	-359.794,55	-19.605,45
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.576.154,55	-2.638.069,61	-2.933.074,37	295.004,76
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-337.020,30	-622.734,37	-673.109,67	50.375,30
15	Auszahlungen für Steuern einschließliche Auszahlungen aus gesetz- lichen Umlageverpflichtungen	-3.522.811,56	-3.886.850,00	-3.950.025,82	63.175,82
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-75.755,99	-91.500,00	-106.444,34	14.944,34
17	Sonstige ordentlicher Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-13.039,24	-11.500,00	-11.015,32	-484,68
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-8.817.626,23	-9.826.873,98	-10.213.741,06	386.867,08
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ 18)	1.190.625,18	324.436,02	974.891,13	-650.455,11
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	213.881,88	292.700,00	706.693,80	-413.993,80
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sach- anlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	73.226,55	15.000,00	111.637,74	-96.637,74
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	-472.374,00	87.100,00	-512.911,00	600.011,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	-185.265,57	394.800,00	305.420,54	89.378,46
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-298.641,83	-197.317,56	-40.033,85	-157.283,71
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.417.550,31	-798.110,04	-349.315,78	-448.794,26
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-447.103,59	-899.943,28	-352.745,80	-547.197,48
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	551.423,37		335.593,06	-335.593,06
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-1.611.872,36	-1.895.370,88	-406.502,37	-1.488.868,51
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitions- tätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-1.797.137,93	-1.500.570,88	-101.081,83	-1.399.489,05
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-606.512,75	-1.176.134,86	873.809,30	-2.049.944,16

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schrie- bener Ansatz des Haus- halts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen		419.700,00	1.691.100,00	-1.271.400,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-577.912,37	-553.930,00	-727.743,20	173.813,20
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-577.912,37	-134.230,00	963.356,80	-1.097.586,80
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.184.425,12	-1.310.364,86	1.837.166,10	-3.147.530,96
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	2.417.468,80		2.460.256,41	-2.460.256,41
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-2.343.432,33		-2.436.419,85	2.436.419,85
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	74.036,47		23.836,56	-23.836,56
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	1.264.286,25	-2.500.739,22	153.897,60	-2.654.636,82
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-1.110.388,65	-1.310.364,86	1.861.002,66	-3.171.367,52
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	153.897,60	-3.811.104,08	2.014.900,26	-5.826.004,34
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	153.897,60	-3.811.104,08	2.014.900,26	-5.826.004,34
50A	zu Beginn des Haushaltsjahres				
51A	Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)				
52A	Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres				
52B	(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)				

Finanzrechnung mit Sachkonten

Muster 16
zu § 47 Abs. 2 und 3

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.045.462,99	700.460,00	797.833,30	-97.373,30
8103210	Einzahlungen aus Eintrittsgeldern	50.201,20	54.000,00	46.547,02	7.452,98
8104110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	31.433,63	34.050,00	50.728,79	-16.678,79
8104210	Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	963.385,66	612.310,00	700.532,49	-88.222,49
8104610	Einz. aus sonst. privatrechtl. Leistungsentgelten	442,50	100,00	25,00	75,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	196.911,14	178.100,00	234.276,15	-56.176,15
8113110	Einzahlungen aus Verwaltungsgebühren	45.216,81	37.000,00	46.779,70	-9.779,70
8113210	Einzahlungen aus Benutzungsgebühren	151.694,33	141.100,00	187.496,45	-46.396,45
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	276.483,35	231.350,00	388.841,63	-157.491,63
8124800	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Bund	1.855,00			
8124810	Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land	13.286,20	2.000,00		2.000,00
8124820	Einz. aus Kostenerstattungen von Gemeinden (GV)	2.385,00		1.827,00	-1.827,00
8124840	Einz. aus Kostenerstatt. von gesetzl. SozVers	4.489,55		61.338,33	-61.338,33
8124850	Einz. a. Kosterst. v. verbund. Untern. SoVerm. & Beteil.	153.520,82	164.100,00	196.306,42	-32.206,42
8124860	Einz. a. Kosterstatt. v. sonst. öffentl. Sond. rechn.	25.468,24	22.000,00	26.307,68	-4.307,68
8124870	Einz. aus Kostenerstatt. von privaten Unternehmen	1.777,45	6.000,00	5.157,42	842,58
8124880	Einz. aus Kostenerstatt. von übrigen Bereichen	73.701,09	37.250,00	97.904,78	-60.654,78
04	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	5.266.887,04	5.574.690,00	6.059.402,42	-484.712,42
8140110	Grundsteuer A	139.167,11	140.000,00	139.809,87	190,13
8140120	Grundsteuer B	890.435,31	925.000,00	946.082,92	-21.082,92
8140130	Gewerbsteuer	1.315.866,48	1.190.000,00	1.623.915,32	-433.915,32
8140210	Gemeindeanteil Einkommensteuer	2.702.327,62	3.110.940,00	3.114.849,63	-3.909,63
8140220	Gemeindeanteil Umsatzsteuer	168.772,47	155.250,00	171.400,47	-16.150,47
8140311	sonst. Vergn.-Steuer einschl. Spielapparatesteuer	742,45	1.000,00	1.014,23	-14,23
8140320	Hundesteuer	40.301,60	42.500,00	42.913,48	-413,48
8140410	Fremdenverkehrsabgabe	9.274,00	10.000,00	19.416,50	-9.416,50
05	Einzahlungen aus Transferleistungen	183.714,40	194.150,00	189.324,00	4.826,00
8150510	Leistungen nach dem Familienleistungsgesetz	183.714,40	194.150,00	189.324,00	4.826,00
06	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.814.404,06	3.058.500,00	3.184.166,83	-125.666,83
8161110	Schlüsselzuweisungen vom Land	2.284.762,00	2.558.200,00	2.557.384,00	816,00
8161310	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	14.061,53		9.902,55	-9.902,55
8161410	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	501.591,21	460.300,00	610.992,28	-150.692,28
8161420	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	9.005,32	35.000,00		35.000,00
8161470	Zuschüsse für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	4.984,00	5.000,00	5.138,00	-138,00
8161480	Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen			750,00	-750,00
07	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	77.392,53	82.310,00	65.209,83	17.100,17
8175620	Säumniszuschläge	11.151,79	7.000,00	18.008,78	-11.008,78
8176160	Zinseinz. von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	49.262,00	50.310,00	50.304,00	6,00

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
8176200	Einz. aus Bürgschaftsprovisionen	843,09		804,40	-804,40
8176510	Einz. a. Gew.anteilen an verb. Unternehm. & Beteil.	6,31	25.000,00	8,84	24.991,16
8176910	Sonstige Finanzeinzahlungen	99,34		81,94	-81,94
8176911	übrige Zinsen u. ähnl. Erträge	16.030,00		-3.998,13	3.998,13
08	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	146.995,90	131.750,00	269.578,03	-137.828,03
8133210	Sonst. Einz. aus Veranstalt. & beitragsähnl. Entg.	2.483,79		7.825,63	-7.825,63
8134110	Sonstige Einzahlungen aus Mieten und Pachten	4.819,69	5.250,00	7.836,46	-2.586,46
8134210	Sonstige Einzahlungen aus dem Verkauf von Vorräten	7.010,61	6.500,00	8.451,69	-1.951,69
8134610	Sonst. Einz. aus privatrechtl. Leistungsentgelten	219,09		6.955,51	-6.955,51
8134611	Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen	20.307,04		98.501,46	-98.501,46
8135110	Sonstige Einzahlungen aus Konzessionsabgaben	123.042,15	120.000,00	114.088,48	5.911,52
8135910	Einzahlungen aus Eigenbeteiligung § 6a HBeihVO	2.041,20		1.927,80	-1.927,80
8176920	Einz. sonst. periodenfremde Erträge	2.252,18		1.707,63	-1.707,63
8281480	Einz. aus Spend., Nachl., Schenk. von übr. Ber.	-15.616,19		2.065,35	-2.065,35
8285911	Einz. aus sonst. a.o. Erträgen	14,54		4,15	-4,15
8299999	Sonst. Einzahlgn. (ungezielt Ist, Deb-Buch.gruppe)	421,80		20.213,87	-20.213,87
09	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	10.008.251,41	10.151.310,00	11.188.632,19	-1.037.322,19
10	Personalauszahlungen	-1.944.755,91	-2.196.820,00	-2.180.276,99	-16.543,01
8300110	Dienstauszahlungen und dergl. für Beamte	-364.541,68	-357.300,00	-337.630,10	-19.669,90
8300120	Dienstausz. und dergl. für tariflich Beschäftigte	-1.304.576,20	-1.499.600,00	-1.518.799,72	19.199,72
8300320	Beitr. zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Besch.	-279.548,05	-298.700,00	-299.879,97	1.179,97
8300410	Ausz. f. Beih. & Ustützungsl. f. akt. Beamte & Beschäft.	-9.542,14	-8.000,00	-9.542,16	1.542,16
8304110	Sonstige Personalauszahlungen	-16.228,05	-17.720,00	-19.080,65	1.360,65
8304410	Beiträge zu Unfallvers. und Berufsgenossenschaft	-22.661,64	-15.500,00	-22.973,38	7.473,38
8799997	Dummy LOGA (für Ford/Verb)	52.341,85		27.628,99	-27.628,99
11	Versorgungsauszahlungen	-348.088,68	-379.400,00	-359.794,55	-19.605,45
8310210	Ausz. Umlagen & Beitr. an Versorgungsk. für Beamte	-235.390,59	-247.400,00	-241.895,62	-5.504,38
8310220	Ausz. Uml. & Beitr. an Versorgungsk. f. tarifl. Beschäft.	-112.698,09	-132.000,00	-117.898,93	-14.101,07
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.576.154,55	-2.638.069,61	-2.933.074,37	295.004,76
8322110	Ausz. für Unterh. von Grundstücken und Gebäuden	-63.227,54	-25.750,00	-153.714,81	127.964,81
8322210	Ausz. f. d. Unerh. d. sonst. unbew. Vermögens	-166.355,09	-179.220,00	-174.085,25	-5.134,75
8322310	Auszahlungen für Mieten und Pachten	-13.830,78	-15.590,00	-13.686,64	-1.903,36
8322320	Auszahlungen für Leasing	-19.859,04	-22.800,00	-24.745,93	1.945,93
8322410	Ausz. für die Bewirtschaft. von Grunds. & baul. Anl.	-576.026,74	-558.585,47	-582.202,95	23.617,48
8322510	Auszahlungen für die Haltung von Kraftfahrzeugen	-15.680,88	-17.150,00	-12.521,06	-4.628,94
8322610	Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-24.579,02	-32.100,00	-32.086,41	-13,59
8322710	Auszahlungen aus betrieblichen Aufwendungen	-18.058,21	-26.050,00	-18.777,09	-7.272,91
8322810	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten u. dgl.	-60.288,80	-30.415,60	-61.095,09	30.679,49
8322910	Auszahlungen für Dienstleistungen	-1.368.850,10	-1.474.558,54	-1.603.083,61	128.525,07
8324210	Ausz. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	-28.247,96	-39.750,00	-34.355,45	-5.394,55
8324290	Sonst. Ausz. für Inanspruchn. von Rechten & Diensten		-500,00		-500,00
8324310	Geschäftsauszahlungen	-109.753,56	-102.150,00	-102.297,98	147,98

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
8324311	Auszahlungen aus Verfügungsmitteln	-499,19	-1.000,00	-1.069,91	69,91
8324410	Ausz. aus betriebl. Steuer, Vers., Schadensfälle	-89.617,47	-92.050,00	-90.556,09	-1.493,91
8324411	Ausz. für Beiträge	-16.878,83	-15.400,00	-23.946,53	8.546,53
8324820	Säumniszuschläge	-0,40		-68,10	68,10
8324999	Ausz. für Rücklastschriftgebühren			-87,24	87,24
8325910	Bankgebühren	-4.400,94	-5.000,00	-4.694,23	-305,77
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-337.020,30	-622.734,37	-673.109,67	50.375,30
8343120	Ausz. für Zuw. & Zusch.für lfd. Zwecke an Gem.(GV)	-9.948,64	-32.966,21	-6.506,95	-26.459,26
8343130	Ausz.f.Zuw. & Zusch. f. lfd. Zw. an Zwverb.&dergl.	-2.813,25	-2.800,00	-5.650,15	2.850,15
8343150	Ausz.f.Zuw. & Zusch.f.lfd.Zwecke a.verb.UN,SoV& Bet	-11.532,44		-52.287,34	52.287,34
8343160	Ausz.f.Zuw. & Zusch.f. lfd. Zw.a.sonst.öfl.Sorechn	-213.389,37	-490.000,00	-513.586,72	23.586,72
8343170	Ausz. f. Zuw. & Zusch. f. lfd. Zw.an priv. Untern.			-2.260,92	2.260,92
8343180	Ausz. für Zuw. & Zusch. für lfd. Zw. an übr. Ber.	-25.968,68	-28.780,00	-24.110,00	-4.670,00
8344520	Ausz. für Kostenerstattungen an Gemeinden (GV)	-73.080,09	-67.898,16	-68.444,40	546,24
8344570	Ausz. für Kostenerstattungen an priv. Unternehmen	-150,00	-150,00	-150,00	
8344580	Ausz. für Kostenerstattungen an übrige Bereiche	-137,83	-140,00	-113,19	-26,81
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-3.522.811,56	-3.886.850,00	-3.950.025,82	63.175,82
8353410	Auszahlungen aus Gewerbesteuerumlage	-114.432,16	-104.150,00	-143.389,49	39.239,49
8353717	Ausz.f.Steuern einschl. Ausz. gesetzl. Umlageverp	-71.111,40	-64.700,00	-89.106,33	24.406,33
8353720	Ausz. für steuerähn. Umlagen an Gemeinden (GV)	-3.337.268,00	-3.718.000,00	-3.717.530,00	-470,00
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-75.765,99	-91.500,00	-106.444,34	14.944,34
8365170	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-73.741,99	-85.000,00	-104.121,44	19.121,44
8365171	Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme	-1.349,00	-1.500,00	-1.287,00	-213,00
8365175	Zinsauszahlungen Kassenkredite an Kreditinstitute		-5.000,00	-711,03	-4.288,97
8365200	Zinsauszahlungen und ähnl. Aufw. an sonstige	-665,00		-324,87	324,87
17	Sonstige ordentlicher Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-13.039,24	-11.500,00	-11.015,32	-484,68
8372410	Sonst. Ausz. für Bewirt.von Grundst. & baul. Anl.	-11.967,74	-9.900,00	-12.159,04	2.259,04
8374410	Sonst. Ausz. für Steuern, Versich. & Schadensfälle	-251,00	-1.600,00	-278,00	-1.322,00
8374412	Ausz. aus periodenfremden Aufwendungen	869,60			
8499999	Sonst. Auszahlgn.(ungezielt Ist, Kred-Buch.gruppe)	-1.690,10		1.421,72	-1.421,72
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-8.817.626,23	-9.826.873,98	-10.213.741,06	386.867,08
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. 18)	1.190.625,18	324.436,02	974.891,13	-650.455,11
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	213.881,88	292.700,00	706.693,80	-413.993,80
8208100	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund	48.900,00	15.000,00		15.000,00
8208110	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land	101.200,00	250.000,00	669.764,00	-419.764,00
8208119	Einzahlungen Sonderinvestitionsprogramm vom Land	14.402,91	14.400,00	14.402,91	-2,91
8208120	Einz. aus Investitionszuweis. von Gemeinden (GV)	29.000,00	7.000,00	18.252,00	-11.252,00
8208170	Einz. aus Investzusch. von privaten Unternehmen	6.750,00		100,00	-100,00
8208180	Einz. aus Investzuschüssen von übrigen Bereichen	7.344,68	6.300,00		6.300,00

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
8208810	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen	6.284,29		4.174,89	-4.174,89
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	73.226,55	15.000,00	111.637,74	-96.637,74
8228210	Einz. aus der Veräuß. von Grundstücken & Gebäuden	71.811,55	15.000,00	108.376,74	-93.376,74
8228310	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.oberhalb 410 €			3.261,00	-3.261,00
8228320	Einz. aus Veräuß. von Verm.gegenst.unterhalb 410 €	1.415,00			
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	-472.374,00	87.100,00	-512.911,00	600.011,00
8238650	Einz. Ausleih.verb. Untern., Beteil. & Sonderverm.	-472.374,00	87.100,00	-512.911,00	600.011,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	-185.265,57	394.800,00	305.420,54	89.379,46
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-298.641,83	-197.317,56	-40.033,85	-157.283,71
8418210	Ausz. Grundstücke und Bauten	-285.150,23	-97.317,56	-40.033,85	-57.283,71
8418213	Ausz. für Sportst./Schwimm- u. Hallenb.	-13.491,60	-100.000,00		-100.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.417.550,31	-798.110,04	-349.315,78	-448.794,26
8418216	Ausz. für übr. Aufgabenbereiche	-27.597,71	-232.675,19	-44.004,33	-188.670,86
8418221	Ausz. für allgem. Grundvermögen	-149.491,77	-95.128,21	-80.431,68	-14.696,53
8428511	Ausz. Baumaßnahmen Allg.Verwaltung	-75.303,88	-22.696,12	-2.179,07	-20.517,05
8428513	Ausz. Baumaßn. ür Sportst./Schwimm- u. Hallenb.			-1.265,00	1.265,00
8428521	Ausz. Baumaßn. für Straßen	-59.891,82	-173.893,55	-26.413,86	-147.479,69
8428533	Ausz. Baumaßn. für allgem. Grundvermögen	-63.706,59	-14.882,96	-12.636,23	-2.246,73
8428534	Ausz. Baumaßn. für über. Aufgabenbereiche	-1.041.558,54	-258.834,01	-182.385,61	-76.448,40
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-447.103,59	-899.943,28	-352.745,80	-547.197,48
8408160	Ausz. akt. Inv.zuschüsse sonst. öffentl. SoRechn.			-143.162,12	143.162,12
8408170	Ausz. akt. Investitionszusch. an priv. Unternehmen		-139.841,30	-5.000,00	-134.841,30
8408180	Ausz. akt. Investitionszuschüsse an übr. Bereiche	-10.532,16	-108.824,14	-12.042,55	-96.781,59
8438310	Ausz. f. Erwerb VG > 410 €	-417.629,49	-608.377,85	-180.241,17	-428.136,68
8438320	Ausz. f. Erwerb VG < 410 €	-8.635,82	-4.150,73	-10.104,66	5.953,93
8438335	Ausz.Geleistete Anzahl. Auf imm. Vermögensgegenst.	-10.306,12	-38.749,26	-2.195,30	-36.553,96
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	551.423,37		335.593,06	-335.593,06
8448440	Ausz. für sonstige Anteile	-150,00		-150,00	150,00
8448466	Ausz. Kapitalmarktpap. an sonst. Öffentl. SoRechn.	-8.426,63		-9.256,94	9.256,94
8448650	Ausz. Ausleih. an verb. Untern., Beteil. & SoVerm.	560.000,00		350.000,00	-350.000,00
8448680	Ausz. Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich			-5.000,00	5.000,00
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-1.611.872,36	-1.895.370,88	-406.502,37	-1.488.868,51
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-1.797.137,93	-1.500.570,88	-101.081,83	-1.399.489,05
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-606.512,75	-1.176.134,86	873.809,30	-2.049.944,16
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen		419.700,00	1.691.100,00	-1.271.400,00
8269270	Einz. a. Aufn. v.Kred. für Inves. bei Kred.instit.		419.700,00	1.691.100,00	-1.271.400,00

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-577.912,37	-553.930,00	-727.743,20	173.813,20
8469270	Ausz. aus Aufn. v. Kred. f. Invest. bei Kred.inst.	-416.341,15	-400.000,00	-426.341,98	26.341,98
8469279	Ausz. aus Aufn. v. Kred. f. Sonderinvest.progr.	-21.741,22	-14.100,00	-21.741,22	7.641,22
8469361	Ausz. a. Aufn. Kred. f. Invest. Hessenkasse	-139.830,00	-139.830,00	-279.660,00	139.830,00
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. Nr. 32)	-577.912,37	-134.230,00	963.356,80	-1.097.586,80
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.184.425,12	-1.310.364,86	1.837.166,10	-3.147.530,96
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	2.417.468,80		2.460.256,41	-2.460.256,41
8290000	Einz. Durchlaufende Mittel	129.675,31		149.480,00	-149.480,00
8290010	Einz. Müllabfuhrgebühren	41,73		82,38	-82,38
8290100	Einzahlungen aus Umsatzsteuerabführung	156.967,74		152.569,97	-152.569,97
8290200	Einzahlung Wasserversorgung -Gebühren-			60,04	-60,04
8290300	Einzahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	206,01		127,82	-127,82
8290320	Einzahlung Dielenhenn Stiftung	6.936,90		6.713,24	-6.713,24
8291200	Einz. Wasser Verbundene Unternehmen	617.429,01		602.388,83	-602.388,83
8291300	Einz. Abwasser Verbundene Unternehmen	683.186,10		691.751,50	-691.751,50
8291400	Einz. Müll Verbundene Unternehmen	489.246,72		518.841,66	-518.841,66
8291500	Einz. Niederschlagswasser Verbundene Unternehmen	333.779,28		338.240,97	-338.240,97
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-2.343.432,33		-2.436.419,85	2.436.419,85
8490000	Ausz. Durchlaufende Mittel	-141.210,30		-118.914,09	118.914,09
8490010	Ausz. Müllabfuhrgebühren			-686,92	686,92
8490100	Auszahlungen aus Umsatzsteuerabführung	-134.698,05		-129.957,84	129.957,84
8490200	Auszahlung Wasserversorgung -Gebühren-	67.946,82		-57,18	57,18
8490300	Auszahlung Abwasserbeseitigung -Gebühren-	-422,80		-111,30	111,30
8490320	Auszahlung Dielenhenn Stiftung	-7.375,49		-47.351,11	47.351,11
8491200	Ausz. Wasser Verbundene Unternehmen	-612.913,72		-587.782,49	587.782,49
8491300	Ausz. Abwasser Verbundene Unternehmen	-679.227,14		-698.301,69	698.301,69
8491400	Ausz. Müll Verbundene Unternehmen	-493.037,33		-516.967,51	516.967,51
8491500	Ausz. Niederschlagswasserl Verbundene Unternehmen	-342.494,32		-336.289,72	336.289,72
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	74.036,47		23.836,56	-23.836,56
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	1.264.286,25	-2.500.739,22	153.897,60	-2.654.636,82
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-1.110.388,65	-1.310.364,86	1.861.002,66	-3.171.367,52
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	153.897,60	-3.811.104,08	2.014.900,26	-5.826.004,34
50	38 Gepl. Anfangsbest./ Bestand an Zahlungsmitteln				
50A	zu Beginn des Haushaltsjahres				
50B	Gepl. Anfangsbestand z. Beginn des Haushaltsjahres		-1.177.982,41		-1.177.982,41

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
50C	Best. an Zahlungsm. z. Beginn des Haushaltsjahres	-1.110.388,65	-2.488.347,27	1.861.002,66	-4.349.349,93
51	39 Gepl. Veränderung d. Bestandes/ Veränderung d.	-1.110.388,65	-1.310.364,86	1.861.002,66	-3.171.367,52
51A	Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)				
52	40 Gepl. Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an				
52A	Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres				
52B	(Summe a.d. Summen Nrn. 38 und 39)				

Rechenschaftsbericht



RECHENSCHAFTSBERICHT 2023

Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan dient als Planungs- und Steuerungsinstrument; er stellt für die Verwaltung eine Auftrags- und Ermächtigungsgrundlage dar. Zum Ende des Haushaltsjahres informiert der Jahresabschluss über das Ergebnis des Haushaltsjahres. Er erhöht die Transparenz und Qualität der Rechenschaft über das abgelaufene Haushaltsjahr. Gleichzeitig soll er zur Verbesserung der Steuerung beitragen.

Im Lage- und Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht gem. § 289 HGB ist, soll gem. § 51 GemHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnung vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll des Weiteren darstellen:

1. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien,
2. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
3. die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben,
4. wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlichen Investitionen.

Geschäftsverlauf in 2023

Der Haushaltsplan 2023 ist am 09. Februar 2023 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 07. März 2023 von der Kommunalaufsicht genehmigt. Der ausgewiesene Überschuss im Ergebnishaushalt belief sich auf 4.620,00 Euro.

Ergebnisentwicklung

Das Rechnungsjahr 2023 schloss per 31. Dezember 2023 mit folgenden Beträgen ab:

Ordentliches Ergebnis:	121.703,13 Euro
Außerordentliches Ergebnis:	7.001,74 Euro
Jahresergebnis:	<u>128.704,87 Euro</u>

Gegenüber dem in der Haushaltsplanung für 2023 zugrunde gelegten Jahresüberschuss von 4.620,00 Euro, ergibt sich somit eine Plan-/Ist-Abweichung von 124.084,87 Euro.

Der Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis wird gemäß 25 Abs. 1 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage zugeführt.

Der Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis wird gemäß § 25 Abs. 3 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.



Entwicklung der Ertragspositionen im Rechnungsjahr 2023

Auf der Ertragsseite der Ergebnisrechnung sind drei Positionen aufgrund der erheblichen Planabweichungen besonders zu würdigen:

1. Steuern und steuerähnliche Erträge
2. Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allg. Umlagen
3. Sonstige ordentliche Erträge

Zu 1. Im Bereich der Steuern waren Mehrerträge von insgesamt 280 TEuro zu verzeichnen, welche in Höhe von 429 TEuro auf die Gewerbesteuer entfielen, Mindererträge bei der Einkommensteuer konnten so aufgefangen werden.

Zu 2. Bei Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke und allg. Umlagen konnten Mehrerträge von insgesamt 154 TEuro verzeichnet werden, welche in Höhe von 150 TEuro auf Zuweisungen für den Stadtwald entfielen.

Zu 3. Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen konnten insgesamt rund 119 TEuro mehr generiert werden; Hauptpositionen waren mit einem Gesamtwert von über 60 TEuro die Schadenersatzleistungen im Zuge eines Extremwetterereignisses.

Bei den verbleibenden **ordentlichen Erträgen** konnte ein um insgesamt 270 TEuro besseres Ergebnis wie geplant erzielt werden.

Entwicklung der Aufwandspositionen im Rechnungsjahr 2023

Im Bereich der Aufwendungen sind erhebliche Planabweichungen bei den folgenden Positionen zu verzeichnen:

1. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
2. Steueraufwendungen einschließlich gesetzl. Umlageverpflichtungen
3. Abschreibungen

Zu 1. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen kam es zu Mehraufwendungen in Höhe von insgesamt 251 TEuro. Bedingt unter anderem durch den vermehrten Einsatz von Dienstleistern für die Aufarbeitung des Holzes und die Abarbeitung der Schadensereignisse im Zuge des Extremwetters.

Zu 2. Durch die Mehrerträge im Bereich der Gewerbesteuer stiegen die Umlageverpflichtungen aus Gewerbesteuerumlage und Starke Heimat entsprechend an und verursachten Mehrkosten von 61 T€.

Zu 3. Durch die Forderungsberreinigung zum 31.12.2023 kam es zu Abschreibungen in Höhe von rund 88 TEuro.

Wie bereits erwähnt, sind die Versorgungsaufwendungen bei den Planansätzen der Personalkosten mit enthalten und deshalb gemeinsam zu betrachten. Insgesamt wurde der Planansatz **Personalkosten** um 1.541,62 Euro überschritten und entspricht damit nahezu dem Plan.

Bei den verbleibenden Positionen kam es insgesamt zu Minderaufwendungen in Höhe von 8 TEuro.

Den **außerordentlichen Aufwendungen** in Höhe von 53.985,20 Euro liegen periodenfremde Aufwendungen, sowie Verluste aus Anlagenverkäufen zugrunde. Den Aufwendungen stehen Erträge in Höhe von 60.986,94 Euro gegenüber.

Vermögensentwicklung

Aufgrund des positiven Jahresergebnisses 2023 hat sich das Eigenkapital von 13.026.200,29 Euro auf 13.201.429,87 Euro per 31. Dezember 2023 erhöht.



Überblick über Bilanzkennzahlen

I. Eigenkapitalquote inkl. Sonderposten	
01. Januar 2023	56,25 %
31. Dezember 2023	54,71 %
II. Fremdkapitalquote	
01. Januar 2023	43,75 %
31. Dezember 2023	45,29 %

Durch das positive Jahresergebnis 2023 erhöhte sich das Eigenkapital; allerdings stieg das Fremdkapital durch die Kreditaufnahme stärker an, so dass eine Verschiebung zum Fremdkapital erfolgte.

Der Rückstellungsbedarf verringerte sich im Verhältnis zum Jahr 2022 insgesamt leicht um 35.744,71 Euro auf insgesamt 3.542.019,51 Euro.

Finanzentwicklung

Der Finanzmittelbestand hat sich in 2023 um 1.861.002,66 Euro auf 2.014.900,26 Euro erhöht. Zu beachten ist, dass in diesem Betrag kein Kassenkredit enthalten ist.

Die Veränderung des Finanzmittelbestandes ergibt sich aus den drei nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen:

Im Finanzmittelfluss aus lfd. Verwaltungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 974.891,13 Euro.

Im Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Mittelabfluss von 101.081,83 Euro.

Im Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Mittelzufluss von 963.356,80 Euro.

Hinzuzurechnen ist der Zahlungsmittelzufluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (z.B. Kassenkredite, Spenden etc.) in Höhe von 23.836,56 Euro.

Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen

Gemäß § 51 (2) Nr. 4 GemHVO sind die wesentlichen Abweichungen zwischen den geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen darzustellen und zu begründen.

Im Jahr 2023 waren Investitionen in Höhe von insgesamt 713.000 Euro geplant.

In den Bereich Brandschutz sollten 180.000 Euro investiert werden, wobei lediglich die Sirene Jagdhausstraße und Teilbeschaffungen mit einem Gesamtvolumen von 48.500 Euro umgesetzt werden konnten. Die weiteren Maßnahmen wurden beauftragt und sukzessive abgearbeitet.

Für die beiden Freibäder waren Investitionen in einem Umfang von 160.000 Euro vorgesehen; bislang konnte die Maßnahmen nur geplant werden, die Umsetzung erfolgt in 2024.

Die Fortsetzung des barrierefreien Umbaus der Bushaltestellen wurde mit 100.000 Euro veranschlagt, im Jahr 2023 wurden insgesamt Mittel in Höhe von 135.000 verausgabt, davon rund 19.000 Euro aus Mitteln des Jahres 2023.



Budgetierung

Gleichzeitig mit dem doppischen Haushalt wurde die Budgetierung bei der Stadt Naumburg auf Grundlage der GemHVO-Doppik eingeführt.

Budgetierung im engeren Sinne bezeichnet das Verfahren der Haushaltsplanaufstellung und –bewirtschaftung. Bei der Bewirtschaftung der Budgets im Zusammenhang mit der Leistungserfüllung wird den Fachbereichen eine möglichst umfassende und weitgehende Verantwortung und Flexibilität eingeräumt.

Nach § 20 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist. Außerdem können zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets zugunsten von Investitionsaufwendungen des gleichen Budgets für einseitig deckungsfähig erklärt werden.

Im Rechnungsjahr 2023 wurden Mittelverschiebungen gemäß § 20 (5) GemHVO i.V.m. der Budgetierungsrichtlinie der Stadt Naumburg in Höhe von 16.927,62 Euro getätigt.

Die Budgetierungsrichtlinien der Stadt Naumburg wurden gemeinsam mit dem Haushaltsplan 2023 beschlossen.

Über –und außerplanmäßige Ausgaben

Die gemäß § 100 HGO i. V. m. den Budgetierungsrichtlinien der Stadt Naumburg genehmigten überplanmäßigen Ausgaben beliefen sich im Rechnungsjahr auf 341.568,69 Euro.

Außerplanmäßige Ausgaben sind im Berichtszeitraum nicht angefallen.

Eigenbetrieb Stadtwerke Naumburg

Die Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2023 weist Erträge in Höhe von 2.913.963,72 Euro (2022: 2.799.028,77 Euro) aus. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Steigerung der Erträge um 114.934,95 Euro.

Die Aufwendungen (inkl. Abschreibungen) beliefen sich auf insgesamt 2.889.306,12 Euro (2022: 2.907.663,14 Euro). Hier ist eine Reduzierung um 18.357,02 Euro zu verzeichnen. Der Jahresgewinn zum 31. Dezember 2023 belief sich auf 24.657,60 Euro (2022: Verlust 108.634,37 Euro) und entfiel mit einem buchhalterischen Gewinn in Höhe von 2.761,02 Euro auf den Betriebszweig Abwasserentsorgung und mit 21.896,58 Euro auf die Wasserversorgung. Der Betriebszweig Bauhof schloss mit einem Ergebnis von 0,00 Euro.

Investitionen wurden in Höhe von rund 175 TEuro, vornehmlich in die Verteilungs- und Entsorgungsanlagen und für die Anschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung vorgenommen.

Zur Finanzierung der Investitionen wurden im Jahr 2023 Darlehen in Höhe von insgesamt 568.750 Euro aufgenommen.

Der Jahresabschluss des Wirtschaftsjahres 2023 der Stadtwerke Naumburg wird zurzeit von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schüllermann und Partner AG geprüft.

Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2023 sind über die o.g. Vorgänge hinaus keine weiteren Ereignisse aufgetreten, die für die Stadt Naumburg für das Wirtschaftsjahr 2022 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Rechnungsjahr 2024

Der Haushaltsplan 2024 ist am 01. Februar 2024 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und wurde am 21. Februar 2024 von der Kommunalaufsicht genehmigt. Er weist, trotz Erhöhung der Hebesätze für die Grundsteuer A und B um jeweils 75 Punkte, einen Jahresfehlbetrag von 266.310,00 Euro im Ergebnisplan aus. Dieser Fehlbetrag kann durch eine Entnahme aus der Rücklage gedeckt werden.

Der Haushalt des Jahres 2024 ist geprägt durch den Beginn der Dorferneuerung im Stadtgebiet (investiv) und die stark steigenden Aufwandspositionen im Bereich Personal und Umlagen. Diesen Positionen wurde Rechnung getragen, in wie weit die prognostizierten Orientierungsdaten des Landes Hessen erreicht werden können bleibt abzuwarten.

Rechnungsjahre 2025 bis 2027

Die Finanzplanung für die Jahre 2025 bis 2027 sieht ab dem Jahr 2026 wieder einen steigenden Überschuss im Ergebnisplan vor. Die vorgelegten Planzahlen beruhen auf den bereits o.g. Orientierungsdaten des Landes und bei Eintreten dieser wäre die Stadt Naumburg in der Lage die beiden schwierigen Jahre 2024 und 2025 mit der gebildeten Rücklage zu überbrücken. Eine Verschlechterung der Ertragsituation bzw. ein Anstieg bei den Aufwendungen hätte aber einschneidende Konsequenzen zur Folge.

Risikoberichterstattung

Gewerbsteuer / Einkommensteueranteil

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2023 auf 11.384.647,60 Euro. 51 v.H. hiervon (5.854.954,67 Euro) resultieren aus Steuer- und Umlageerträgen. Dabei entfallen rund 4,5 Mio. Euro auf die beiden Steuerarten Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (2,9 Mio. Euro) und Gewerbesteuer (1,6 Mio. Euro). Demnach ist das Ertragsaufkommen der Stadt Naumburg im Wesentlichen von der Entwicklung dieser beiden Steuerarten abhängig. Das Risiko besteht insbesondere darin, dass diese beiden Steuern stark der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von nur zwei großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Stadt Naumburg dar.

Im Berichtszeitraum konnten die Planzahlen nahezu erreicht bzw. sogar deutlich überschritten werden; in den Folgejahren ist zwar tendenziell weiter mit steigenden Einnahmen zu rechnen, aber wie sich die gesamtwirtschaftliche Gemengelage kurz-, mittel- und langfristig auswirken wird ist kaum seriös vorherzusagen.



Die Aufwendungen einer Kommune sind zum größten Teil kurzfristig nicht zu beeinflussen, da der Fixkostenanteil überwiegt, sodass Ertragsreduzierungen in diesem Maße nicht durch Einsparungen zu kompensieren sind.

Kommunaler Finanzausgleich

Der neue kommunale Finanzausgleich sollte eine auskömmliche Finanzausstattung der Kommunen gewährleisten, für das Jahr 2023 konnte hier eine weitere Steigerung von 272 TEuro gegenüber dem Vorjahr verzeichnet werden und auch die Folgejahre ab 2025 sehen hier steigende Erträge vor. Für das Jahr 2024 allerdings sinken die Schlüsselzuweisungen um 115 TEuro und parallel hat der Landkreis Kassel eine Steigerung der Kreis- und Schulumlagesätze um insgesamt 5% angekündigt; diese Entwicklung soll sich in den Folgejahren fortsetzen.

Energiekosten

Ein weiterer Risikoaspekt sind weiterhin die zunehmenden Belastungen durch ansteigende Energiekosten. Zwar arbeitet die Stadt Naumburg seit vielen Jahren daran, den kommunalen Energieverbrauch effizienter zu gestalten, mehr regenerative Energien einzusetzen und damit ihren Beitrag zum Klimaschutz zu leisten.

Dennoch gibt es gerade in den öffentlich genutzten Gebäuden weiteren Handlungsbedarf, um die Energiekosten zu reduzieren.

Dieser Weg soll weiterhin konsequent beschritten und ausgebaut werden um sich unabhängiger vom Markt und zukünftig vielleicht autark versorgen zu können. Die nächsten Schritte sind hier einen Teil des Rathauses, die Zentralkläranlage und das Freibad Aquarena mit Photovoltaikanlagen auszustatten.

Durch den andauernden Angriffskrieg Russlands gegen die Ukraine ist dieser Bereich weiter einem erheblichen Kostendruck ausgesetzt und man wird für die folgenden Jahre hier entsprechende Vorkehrungen in der Planung treffen müssen, in welchem Rahmen und in welcher Höhe lässt sich zum jetzigen Zeitpunkt leider nicht beantworten – sicher ist nur, es wird teurer werden.

Finanzlage

Wie bereits dargestellt ist die finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt Naumburg - und damit einhergehend auch die Gesamtfinanzlage -, im Wesentlichen von äußeren Faktoren abhängig, auf welche die Stadt Naumburg keine oder lediglich minimale Einflussmöglichkeiten hat. Insgesamt müssen auch rd. 8,2 Mio. € langfristige Verbindlichkeiten abgetragen werden.

Positiv ist aber anzumerken, dass das Eigenkapital der Stadt Naumburg mittlerweile 37,4 % der Bilanzsumme beträgt. Des Weiteren ist durch die „Hessenkasse“ ein Instrument bereitgestellt worden, welches die Kassenkredite und damit vor allem das Zinsänderungsrisiko buchhalterisch eliminiert. Zwar hat die Stadt Naumburg in diesem Zusammenhang weiterhin einen Eigenbeitrag in Höhe von 127.125,00 € jährlich zu leisten und muss diesen auch erwirtschaften, aber eine wirklich Alternative zu diesem Angebot gab es nicht.

Es gibt aber auch Chancen für die Stadt Naumburg. Ziel muss es sein, den Haushalt nachhaltig zu konsolidieren und Mehrerträge zu erwirtschaften. Diese können im Bereich der Nutzung / Ansiedlung regenerativer Energien entstehen oder durch einen Zuwachs an Einwohnern. Durch die Verknappung und damit Verteuerung des Wohnraumes im „Speckgürtel“ von Kassel suchen immer mehr Interessenten auch im weiteren Umland nach Möglichkeiten, sich anzusiedeln.

Hier kann Naumburg durchaus Punkten und damit u. a. Kaufkraft vor Ort generieren. Hierfür ist es aber notwendig, die Stadt im Rahmen der finanziellen Leistungsfähigkeit



weiterzuentwickeln. Unter anderem, die Möglichkeiten des Dorfentwicklungsprogramms sollen hierfür in den Jahren 2024 bis 2028 genutzt werden.

Gezielte Investitionen in die kommunale Infrastruktur sollen dazu beitragen, dass Naumburg für die hier lebenden Menschen und auch für potenzielle Neubürger als ein attraktiver Ort zum Leben erhalten bleibt.

Naumburg, 10. April 2024

Stadt Naumburg
Der Magistrat

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stefan Hable'.

Stefan Hable
Bürgermeister

Anhang zum Jahresabschluss



ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS 2023

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Am 20. September 2011 stellte der Magistrat der Stadt Naumburg die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 gem. § 59 Abs. 5 GemHVO-Doppik auf. Die Eröffnungsbilanz wurde dem Fachbereich Revision des Landkreises Kassel mit der Bitte um Prüfung übersandt. Die Prüfung erfolgte im Zeitraum vom 26. November 2009 bis 16.12.2009 (Anlagevermögen) sowie mit Unterbrechungen vom 11.04.2011 bis 15.08.2011.

Die Ausführungen des Prüfungsberichts vom 30.11.2011 wurden in die Eröffnungsbilanz übernommen und diese mit Beschluss der Stadtverordnetenversammlung am 16. Dezember 2011 in Aktiva und Passiva auf 39.121.024,23 Euro festgestellt.

Die zwischenzeitlich vorgelegten Jahresabschlüsse wiesen folgende Ergebnisse aus:

2009	- 1.496.130,27 €
2010	- 961.019,15 €
2011	- 830.124,54 €
2012	- 1.002.333,12 €
2013	- 928.536,37 €
2014	- 615.431,13 €
2015	- 579.735,52 €
2016	- 417.472,51 €
2017	+ 231.289,47 €
2018	+ 490.926,61 €
2019	- 177.996,93 €
2020	+ 68.274,83 €
2021	+ 80.927,14 €
2022	+ 317.171,80 €
2023	+ 128.704,87 €

Positiv anzumerken ist, dass zum Einen alle Jahresergebnisse, bis auf 2013, besser ausgefallen sind wie in der Planung veranschlagt und zum Anderen das der Verlust des Jahres 2019 durch Entnahmen aus der Rücklage ausgeglichen werden konnte.

Der vorliegende Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die in der GemHVO vorgeschrieben sind:

1. Vermögensrechnung (Bilanz)
2. Gesamtergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
3. Direkte und indirekte Gesamtfinanzzrechnung (Cashflow-Rechnung)

Entsprechend den Teilhaushalten gem. § 1 Abs. 3 und § 4 GemHVO (Budget/Produkt) wurden Teilrechnungen aufgestellt. Den Werten der Teilrechnungen wurden die fortgeschriebenen Planansätze der Teilhaushalte gegenübergestellt und erhebliche Abweichungen erläutert.

Die Schlussbilanz 2023 wurde gemäß den Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO)

- den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)
- den Verwaltungsvorschriften zur GemHVO
- den subsidiär anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften der §§ 242 ff. HGB aufgestellt.



Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – bisherige Änderungen

Zugänge des Anlagevermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Abschreibungen erfolgten ausschließlich linear. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter orientiert sich an der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen. Ursprünglich angenommene Nutzungsdauern von Anlagegütern waren nicht zu korrigieren.

Die Zugänge von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten in das Anlagevermögen übernommen und im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erfolgte im Anhang zur Eröffnungsbilanz der Stadt Naumburg.

Änderungen der bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:

- Jahresabschluss 2018
 - Die Rückstellungsberechnungen für Pensionen und der HLG wurden angepasst
- Jahresabschluss 2019
 - Die Verpflichtung zur Bildung einer Beihilferückstellung ist weggefallen (Anerkennung der Versicherung als Absicherung)
- Jahresabschluss 2020
 - Die Verbindlichkeiten aus der Erhebung der Abfallgebühren wurden von „verbundenen Unternehmen“ zu „sonstige Verbindlichkeiten“ umgegliedert
- Jahresabschluss 2021
 - Die Rückstellung für Pensionen wurde um eine Einmalzahlung für bereits vom Magistrat der Stadt Naumburg anerkannte ruhegehaltstfähige Zeiten erhöht, welche keinen Einfluss in die Berechnung der Pensionsrückstellung gefunden haben
- Jahresabschluss 2022
 - Es wurde eine Rückstellung für die Beamtenbesoldung in Höhe von 150.000,00 € gebildet um die Unteralimentation der vergangenen Jahre abzubilden; es wird damit gerechnet, dass nach der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts eine entsprechende Nachzahlung erfolgen muss
 - Für das Jahr 2022 wurde erstmals die Verzinsung des Anlagevermögens aufgrund der aktuellen Datengrundlage ermittelt und verbucht. Als Zinssatz wurden 3% gewählt
 - Gemäß § 39 Abs. 1 Ziffer 7 GemHVO gehören die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen zu den Pflichtrückstellungen. Als Schwellenwert für „ungewöhnlich hohe“ Steuererträge gilt, gemäß Hinweis Nr. 13 zu § 39 GemHVO, ein Wert von über 10%. In den vorherigen Abschlüssen betrug dieser Wert noch 20%.
 - Aus Gründen der Transparenz wird das jeweilige Jahresergebnis im Abschluss unter Ziffer 1.3 ausgewiesen und mit Buchung zum 01.01. des Folgejahres der jeweiligen Rücklage zugeführt



Erläuterungen zur Vermögensrechnung

Aktiva

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände **398.230,43 EURO**

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte **8.791,62 EURO**

In 2023 wurde eine Software zur Selbstverwaltung und Programmierung der Schließanlage (Transponder) beschafft.

1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und –zuschüsse **389.438,81 EURO**

In 2023 wurde u.A. die Erstausstattung der Kita Naumburg und die Sanierung einer Stützmauer bezuschusst.

1.2 Sachanlagevermögen **28.144.615,32 EURO**

1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte **3.953.866,89 EURO**

Aus dem Grundstücksbestand der Stadt Naumburg wurden in 2023 Grundstücke im Wert von 101.617,74 Euro veräußert.

Im Berichtszeitraum angekauft wurden Flächen mit einem Gesamtvolumen von 17.318,73 Euro.

Der Wert der Grundstücke nach Art der Nutzung beträgt per 31. Dezember 2023:

Grünflächen	6.474,55 Euro
Ackerland	456.488,68 Euro
Grundstücke der Dielenhenn-Stiftung	83.303,04 Euro
Sonstige unbebaute Grundstücke	723.143,98 Euro
Bebaute Grundstücke	2.684.456,64 Euro



1.2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	7.047.226,93 EURO
--	-------------------

Im Jahr 2023 wurden u.A. Nacharbeiten in der neuen Kita Naumburg umgesetzt.

Der Wert der stadteigenen Bauwerke gliedert sich nach Nutzungsart wie folgt:

Kindertagesstätten, Jugend- und Freizeiteinrichtungen	3.034.627,96 Euro
Sportanlagen, Schwimmbäder	714.774,28 Euro
Bürgerhäuser, Stadthallen, Büchereien	1.416.919,61 Euro
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	384.571,70 Euro
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	164.594,75 Euro
Sonstige Betriebsgebäude	20.320,08 Euro
Verwaltungsgebäude	84.013,89 Euro
Andere Bauten	574.580,53 Euro
Grundstückseinrichtungen	622.825,81 Euro
Wohngebäude	29.998,32 Euro

1.2.3 Sachanlagen in Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.903.181,78 EURO
--	--------------------

In 2023 wurden im Zuge des Glasfaserausbaus Gehwege umgestaltet und die Sanierung der Stadtmauer fortgesetzt.

Das städtische Infrastrukturvermögen gliedert sich wie folgt:

Gemeindestraßen	2.158.752,44 Euro
Wege, Plätze	314.652,71 Euro
Grundst. mit Verkehrsbauten, Brücken	35.204,70 Euro
Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	656.611,57 Euro
Baudenkmäler	262.359,11 Euro
Öffentliche Grünflächen	8.517,66 Euro
Friedhofsanlagen	224.484,61 Euro
Sonstige Wasserbauten	28,00 Euro
Wald (Grundstück inkl. Aufwuchs)	11.242.570,98 Euro



1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

438.915,85 EURO

Die Medienbestände der Stadtbücherei in Naumburg wurde gem. § 35 Abs. 2 GemHVO-Doppik mit einem Festwert angesetzt.

Im Jahr 2023 wurden zwei Notstromaggregate für das Haus des Gastes und die FFW Naumburg beschafft.

Anlagen der Energieversorgung und Betriebstechnik	101.068,39 Euro
Maschinen der Energieversorgung und Betriebstechnik	48.772,44 Euro
Anlagen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	117.747,09 Euro
Maschinen für Wärme, Kälte und chemische Prozesse	15.962,26 Euro
Anlagen für Arbeitssicherheit und Umweltschutz	48.019,16 Euro
Medienbestand der Bibliotheken	41.000,00 Euro
Sonstige Anlagen	39.325,44 Euro
Sonstige Maschinen und Geräte, Reserveteile	27.021,07 Euro

1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

1.382.781,09 EURO

Das Haus des Gastes hat eine neue Bestuhlung erhalten, für die Flachsrose in Elbenberg wurde eine Reinigungsmaschine und für die Friedhöfe ein mobiles Lautsprechersystem beschafft; die FFW Altendorf erhielt im Vorgriff auf das neue TSF-W und die FFW Altenstädt im Vorgriff auf das neue TSF-L bereits zusätzliche Beladungskomponenten. Des Weiteren wurde die zweite Sirene aus dem Sonderprogramm des Bundes in der Jagdhausstraße errichtet und der Betreuungsplatz 50 beschafft.

Werkzeuge, Werksggeräte, Modelle, Prüf-, Messmittel	2.947,38 Euro
Lager- und Transporteinrichtungen	2.070,04 Euro
Andere Anlagen	608.186,58 Euro
Fuhrpark	362.831,93 Euro
Sonstige Betriebsausstattung	296.555,94 Euro
Büromaschinen, Organisationsmittel, DV- und Kommunikationsanlagen	45.766,07 Euro
Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	35.940,13 Euro
Sonstige Geschäftsausstattung	1.342,80 Euro
Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	11.003,86 Euro
Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA	16.136,36 Euro

1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

418.642,78 EURO

Zum 31.12.2023 befanden sich folgende Anlagen im Bau:

Gewässerentwicklung	28.661,81 Euro
FFW Digitalfunk	16.037,62 Euro
Sanierung Dach Aquarena	1.627,06 Euro
PV Rathaus	602,34 Euro
Friedhof Elben – Urnengrabfeld	2.428,90 Euro
Friedhof Altenstädt – Urnengrabfeld	654,27 Euro
Erweiterung FGH Naumburg	2.380,00 Euro



Dorferneuerung	29.969,92 Euro
Brückensanierung Elbener Pfad	1.312,29 Euro
Brückensanierung Am Briel/Hummelhaus	1.312,29 Euro
Sanierung Rathaus	169.614,89 Euro
Buswartehallen	164.041,39 Euro

1.3 Finanzanlagen	3.692.459,89 EURO
--------------------------	--------------------------

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.042.573,72 EURO
---	--------------------------

Unter den Finanzanlagen werden die Anteile an verbundenen Unternehmen nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode mit dem anteiligen Eigenkapital aus der Eröffnungsbilanz angesetzt bzw. fortgeschrieben.

Eine Wertanpassung erfolgt gemäß dem gemilderten Niederstwertprinzip nicht.

Stadtwerke Naumburg mit den Betriebszweigen:

Abwasserentsorgung	924.802,81 Euro
Wasserversorgung	720.769,78 Euro
Bauhof	324.089,97 Euro

Des Weiteren sind die Vermögenswerte der rechtlich unselbständigen Dielenhenn-Stiftung hier auszuweisen.

Bankkonto „Masse“	36.062,34 Euro
Bankkonto „studierende Jugend“	36.848,82 Euro

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.459.794,52 EURO
---	--------------------------

Ausleihungen an verbundene Unternehmen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag per 31. Dezember 2023 bilanziert.

Unter den Ausleihungen an verbundene Unternehmen wird die am 1. Januar 1999 erfolgte Übertragung des Anlagevermögens der Abwasserentsorgung sowie der Wasserversorgung an den Eigenbetrieb Stadtwerke Naumburg bilanziert. Diese vermindert sich jährlich in Höhe der Abschreibungen auf das übertragene Vermögen, die als Tilgung der Ausleiher verbucht wird.

Stadtwerke Naumburg mit den Betriebszweigen:

Abwasserentsorgung	1.209.794,52 Euro
--------------------	-------------------

Des Weiteren wurde den Stadtwerken über den Jahreswechsel hinaus ein Liquiditätskredit in Höhe von 250.000,00 € zur Verfügung gestellt.

1.3.3 Beteiligungen	92.259,91 EURO
----------------------------	-----------------------

Die Stadt Naumburg ist Mitglied bei der ekom21/KGRZ in Hessen. Die Begründung der Mitgliedschaft ist nicht mit der Leistung einer Kapitalanlage o.ä. verbunden. Bei der Kündigung der Mitgliedschaft und bei der Abwicklung im Falle der Auflösung des KGRZ findet eine finanzielle Auseinandersetzung statt. Die Mitgliedschaft der Kommune beim KGRZ ist deshalb ein Vermögensgegenstand, der nach § 108 Abs. 3 HGO zu bilanzieren ist.



Da die Mitglieder keine Kapitaleinlage geleistet haben, bietet sich grundsätzlich die Eigenkapital-Spiegelmethode an. Unter Berücksichtigung der Verbindlichkeiten des KGRZ ergibt sich ein negativer Eigenkapitalwert.

Vor diesem Hintergrund können die Kommunen die Mitgliedschaft beim KGRZ mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bewerten (allerdings nur solange in den Gutachten zur finanziellen Auseinandersetzung mit ausscheidenden Mitgliedern ein negativer Wert festgestellt wird).

„ekom21“	1,00 Euro
„KEAM“	1.548,29 Euro
„Energie Region Kassel“	10.136,47 Euro
„EAM Sammel- und Vorschalt 5 GmbH“	80.574,15 Euro

1.3.6 Sonstige Ausleihungen	97.831,74 EURO
------------------------------------	-----------------------

In der Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ sind die Genossenschaftsanteile der Raiffeisenbank Wolfhagen eG 300,00 Euro

(Die Bilanzierung erfolgte in Höhe der eingelegten Geschäftsanteile),

die von der Beamtenversorgungskasse verwaltete Versorgungsrücklage Beamte 86.434,32 Euro
und ein gewährtes Darlehen für die Hebammengemeinschaft in Höhe von 5.000,00 Euro bilanziert.

Unter der Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ werden auch die „übrigen sonstigen Finanzanlagen“ geführt.

Gold-, Silber- und Gedenkmünzen 6.097,42 Euro

2. Umlaufvermögen	3.059.028,27 EURO
--------------------------	--------------------------

Das Umlaufvermögen der Stadt Naumburg wurde gem. HGB nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet.

Forderungen sind mit ihrem Nennwert ausgewiesen. Zweifelhafte Forderungen wurden einzelwertberichtigt. Die restlichen Forderungen, bereinigt um die Forderungen gegen verbundene Unternehmen, wurden wie folgt wertberichtigt:

Fälligkeiten bis zu einem Jahr wurden nicht wertberichtigt

Fälligkeiten bis zu zwei Jahren mit 50 v. H.

Fälligkeiten bis zu drei Jahren mit 75 v. H.

Fälligkeiten über 3 Jahre mit 100 v. H.



2.1 Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	0,00 EURO
---	------------------

Gemäß den Bilanzierungsregelungen sind als Vorräte nur größere Lagerbestände anzusetzen.

Verwaltungs-, Büro- und Präsentations- sowie Reinigungsmaterial, das direkt am Arbeitsplatz lagert und noch im ersten Geschäftsjahr verbraucht wird, gilt als bereits verbraucht.

Da ansonsten keine größeren Lagerbestände vorhanden sind, wurde auf eine Bilanzierung verzichtet.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.044.128,01 EURO
--	--------------------------

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen und gliedern sich wie folgt:

a) Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	588.679,46 Euro
b) Forderungen aus Steuern und Abgaben	292.659,38 Euro
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8.474,04 Euro
d) Forderungen gegen verbundene Unternehmen	48.913,13 Euro
e) Sonstige Forderungen	105.402,00 Euro

Folgende Wertberichtigungen wurden vorgenommen:

- Pauschale Wertberichtigungen	68.141,21 Euro
- Einzelwertberichtigungen	20.246,10 Euro

Wesentliche Positionen aus

a) Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	
- Tilgungsanteil Land Konjunkturprogramm	263.330,66 Euro
- Zuschuss Kita Naumburg	167.241,00 Euro
- Zuweisung Bushaltestellen	125.500,00 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>1.993,16 Euro</i>
b) Forderungen aus Steuern und Abgaben	
- Forderungen aus Steuern	294.170,79 Euro
- Forderungen aus Gebühren	26.638,27 Euro
- Forderungen aus Beiträgen	20.464,70 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>50.914,33 Euro</i>
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	33.749,35 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>25.275,31 Euro</i>
d) Forderungen gegen verbundene Unternehmen	
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen	48.913,13 Euro
- <i>Wertberichtigungsbedarf</i>	<i>0,00 Euro</i>



e) Sonstige Forderungen	
- Aus Versorgungsrücklagen	141.571,76 Euro
- Wertberichtigungsbedarf	10.204,51 Euro

2.4 Flüssige Mittel	2.014.900,26 EURO
----------------------------	--------------------------

Barkasse	981,48 Euro
Girokonto Kasseler Sparkasse	1.603.931,95 Euro
Girokonto Raiffeisenbank Wolfhagen eG	409.986,83 Euro

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	19.894,82 EURO
---	-----------------------

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

Die Beamtenbezüge für Januar 2024 in Höhe von 19.894,82 Euro wurden bereits im Dezember 2023 überwiesen und per Stichtag als „Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten“ ausgewiesen.

Passiva

1. Eigenkapital	13.201.429,87 EURO
------------------------	---------------------------

1.1 Netto-Position	12.107.916,23 EURO
---------------------------	---------------------------

Die Netto-Position als Basiskapital der Kommune ist vergleichbar mit dem „Gezeichneten Kapital“ gemäß § 266 Abs. 3 HGB und wird einmalig als Saldo aus Vermögen und Schulden der Stadt mit Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt.

1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen	964.808,77 EURO
--	------------------------

1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	782.383,24 EURO
--	------------------------

Die Rücklagen aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

Ordentlicher Jahresüberschuss 2018	425.417,67 Euro
Ordentlicher Jahresfehlbetrag 2019	- 155.503,00 Euro



Ordentlicher Jahresüberschuss 2020	41.928,48 Euro
Ordentlicher Jahresüberschuss 2021	162.787,00 Euro
Ordentlicher Jahresüberschuss 2022	307.753,09 Euro
Summe Rücklage	782.383,24 Euro

1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses	2.136,54 EURO
--	---------------

Die Rücklagen aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

außerordentlicher Jahresüberschuss 2022	2.136,54 Euro
außerordentliche Jahresüberschüsse bislang	2.136,54 Euro

1.2.3 Sonstige Sonderrücklagen	15.788,20 EURO
--------------------------------	----------------

Zu den zweckgebundenen Rücklagen zählen Rücklagen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen oder vertraglicher Vereinbarungen für einen definierten Verwendungszweck ausgewiesen und nur für diesen vorbestimmten Zweck verwendet werden dürfen.

Rücklage nach dem Bundesnaturschutzgesetz	15.788,20 Euro
---	----------------

1.2.4 Stiftungskapital	164.500,79 EURO
------------------------	-----------------

Gemäß Ziffer 1 3.4 der Verwaltungsvorschriften zu § 59 GemHVO ist das Stiftungskapital einer rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftung in die Eröffnungsbilanz aufzunehmen. Das Vermögen der Stiftung in Form von Sparbriefen, Zertifikaten etc. ist zum einen im Anlagevermögen zu aktivieren, zum anderen unter zweckgebundenen Sonderrücklagen als Passivposten auszuweisen. Mit dem Ausweis der Sonderrücklage wird ein (fiktiver) Anspruch auf Herausgabe des Stiftungsvermögens des Treugebers gegen die Kommune abgebildet. Durch die Passivierung wird verhindert, dass die Stiftungszuwendung ertragswirksam aufgelöst werden kann.

Das Stiftungskapital ist die Gegenposition zum Stiftungsvermögen und setzt sich wie folgt zusammen:

Grundvermögen (siehe 1.2.1)	83.303,04 Euro
Finanzvermögen (siehe 1.3.1)	72.911,16 Euro
Forderung	8.286,59 Euro

Stiftungskapital Dielenhenn-Stiftung	164.500,79 Euro
--------------------------------------	-----------------



1.3 Ergebnisverwendung	128.704,87 EURO
-------------------------------	------------------------

1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00 EURO
-----------------------	-----------

1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	128.704,87 EURO
--	------------------------

Die GemHVO sieht in der Ergebnis- und Vermögensrechnung die Differenzierung des Jahresergebnisses und der Ergebnisvorträge in ein ordentliches und außerordentliches Ergebnis vor. Ursächlich hierfür sind die differenzierten Mechanismen zum Haushaltsausgleich gem. § 24 GemHVO.

Laut § 24 (1) GemHVO ist ein Überschuss im jeweiligen Ergebnis bei der Aufstellung des Jahresabschlusses der jeweiligen Rücklage zuzuführen; aus Gründen der Transparenz erfolgt diese Buchung zum 01.01. des Folgejahres.

Das Jahresergebnis 2023 der Stadt Naumburg gliedert sich wie folgt:

Ordentlicher Jahresüberschuss	121.703,13 Euro
Außerordentlicher Jahresüberschuss	7.001,74 Euro
Jahresüberschuss gesamt	128.704,87 Euro

Die Verwendung des Jahresergebnisses bedarf keines Beschlusses, da die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses abzuwickelnden Vorgänge zwangsläufige Folgen der rechtlichen Vorgaben gem. § 24 (1-3) GemHVO sind. (*Hinweis Nr. 5 zu § 24 GemHVO*)

Der Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis wird gemäß 25 Abs. 1 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage zugeführt.

Der Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis wird nach § 25 Abs. 3 Ziffer 1 GemHVO zur Abdeckung von Jahresfehlbeträgen im außerordentlichen Ergebnis der Vorjahre verwendet (7.282,17 Euro). Der verbleibende Restbetrag in Höhe von 2.136,54 € wird gemäß § 25 Abs. 3 Ziffer 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

2. Sonderposten	6.118.461,30 EURO
------------------------	--------------------------

2.1.1 Sonderposten - Zuweisungen v. öffentlichen Bereich	5.318.989,39 EURO
--	-------------------

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Stadt Naumburg zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat.

Alle passivierten Investitionszuweisungen wurden, soweit möglich, dem jeweils geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet und über die Nutzungsdauer des Anlagegutes aufgelöst.



Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund 416.615,00 Euro

Unter dieser Position werden Zuschüsse zur Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED, des Sonderprogramms des Bundes für Sirenen und der Förderung im Rahmen des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes des Bundes (Neubau Kita Naumburg) bilanziert.

Sonderposten aus Zuweisungen vom Land 4.213.214,93 Euro

Unter dieser Position werden Zuschüsse für Feuerwehrfahrzeuge, Kindertageseinrichtungen, aus dem Programm „Dorferneuerung“ für stadteigene Liegenschaften, Digitalisierungsmaßnahmen, energetische Sanierungs- und Investitionsmaßnahmen städtischer Gebäude, des ÖPNV, der Stadtmauer sowie die Bezuschussung der Stadtbüchereien bilanziert.

Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden (Gemeindeverbänden) 101.741,00 Euro

Zuweisungen der beteiligten Gemeinden am Gemeinschaftsprojekt „Habichtswaldsteig“ und des Landkreises Kassel für Feuerwehrfahrzeuge, Dorfentwicklung und Radverkehrsmaßnahmen.

Sonderposten aus Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich 216.204,00 Euro

Ausgewiesen werden Zuschüsse des Kreises für den Umbau der Feuerwehrgerätehäuser in allen Stadtteilen, verschiedener DGH's und dem HdG, der Kindergärten im Stadtteil Altenstadt und Elbenberg.

Sonderposten aus pauschalen Investitionszuweisungen vom Land 56.940,00 Euro

Pauschale Investitionszuweisungen erfolgen vom Land Hessen ohne konkreten Maßnahmenbezug und können deshalb keinem speziellen Anlagegut zugeordnet werden. Diese Sonderposten werden mit 10 v.H. jährlich ertragswirksam aufgelöst.

Sonderposten Sonderinvestitionsprogramm (Konjunkturprogramm) 314.274,46 Euro

Gemäß Erlass des Hessischen Ministeriums der Finanzen ist der Tilgungsanteil des Landes am Gesamtdarlehenspaket als Sonderposten zu passivieren.

- Konjunkturprogramm 2009 233.001,00 Euro
- KiPG 2015 81.273,46 Euro

2.1.2 Sonderposten aus Zuschüssen vom nicht öffentl. Bereich	87.897,91 EURO
--	----------------

Unter dieser Bilanzposition werden Zuwendungen von Privaten und Unternehmen, z.B. für

- Matschanlage Kindertagesstätte Altenstadt
- Wärmebildkamera FFW
- Stadtmauer
- E-Ladestation am Haus des Gastes
- Umbau Bushaltestellen

dargestellt. Des Weiteren werden hier die Zuschüsse aus dem Regionalbudget verbucht.



2.1.3 Investitionsbeiträge	711.574,00 EURO
----------------------------	-----------------

Als bilanzielle Gegenposition zum Infrastrukturvermögen der Stadt, werden auf der Passivseite der Bilanz die Erschließungsbeiträge passiviert.

3. Rückstellungen	3.542.019,51 EURO
--------------------------	--------------------------

Die Bildung von Rückstellungen im Allgemeinen steht im Einklang mit § 40 Nr. 4 GemHVO-Doppik, wonach Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen sind.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.979.869,19 EURO
---	-------------------

Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle 1.626.571,00 Euro
 Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften 1.242.487,00 Euro
 Rückstellungen für Pensionen und Vorruhestandsverpflichtungen werden grundsätzlich nach dem Teilwertverfahren gemäß § 6 a EStG bewertet. Die Ermittlung wurde von der KVK vorgenommen (siehe Aufstellung der KVK vom 09.02.2024). Die Berechnung erfolgte nach den Heubeck-Richttafeln 2018 G.

Hinweise:

1. Die Pensionsrückstellungen werden gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO mit einem Rechnungszinsfuß von 6% berechnet. Der aktuell von der Deutschen Bundesbank berechnete Zinsfuß für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren gemäß § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB beträgt lediglich 1,82%, womit danach eine um 1.854.017,00 € höhere Rückstellung zu bilden wäre.
 (Dieser Hinweis erfolgt gemäß den am 22.01.2013 vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport erlassenen Hinweisen zu § 39 GemHVO.)
2. Die Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften weichen um 116.281,00 € von der Aufstellung der KVK ab. Hintergrund ist eine einmalige Zuführung im Jahr 2021 zur Rückstellung um auch die bereits anerkannten ruhegehaltstfähigen Zeiten zu berücksichtigen, welche erst bei der Pensionierung zur Bilanzierung gelangen.

Beihilfeverpflichtungen sind nicht abzubilden, da hierfür eine Beihilfeversicherung besteht.

Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen wurden nach dem Pauschalwertverfahren gemäß BMF-Schreiben vom 28.03.2007 bewertet.

Verpflichtungen ATZ 42.697,00 Euro



Das Lebensarbeitszeitkonto der Beamten (LAK Beamte) fand durch die Bildung einer korrespondierenden Rückstellung ebenfalls Einfluss in die Bilanz. Die Rückstellungshöhe wurde hier anhand des durchschnittlichen rechnerischen Stundenentgelts der/des jeweiligen Beamten(in/en) des Jahres, multipliziert mit der bis zum 31.12. d.J. angefallenen Stundenzahl gebildet.

Verpflichtungen LAK Beamte 68.114,19 Euro

3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00 EURO
---	-----------

Gemäß § 39 Abs. 1 Ziffer 7 GemHVO gehören die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen zu den Pflichtrückstellungen, da die genannten Verpflichtungen bezüglich ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist.

Mit Neufassung der GemHVO zum 01.01.2012 unterliegt die Bildung dieser Rückstellung anderen Voraussetzungen; so ist die Rückstellung nur dann und insoweit zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen. Als Schwellenwert für „ungewöhnlich hohe“ Steuererträge gilt, seit dem Jahresabschluss 2021, gemäß Hinweis Nr. 13 zu § 39 GemHVO, ein Wert von über 10%.

Rückstellungen für Finanzausgleich 0,00 Euro

3.5 Sonstige Rückstellungen	562.150,32 EURO
-----------------------------	-----------------

Rückstellungen sind Bilanzposten für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, also wirtschaftliche Verpflichtungen, die dem Grunde nach, des Auszahlungszeitpunktes oder der Höhe nach noch nicht bestimmt sind. Sie sind in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Zum Bilanzstichtag wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Rückstellung für Prüfungskosten	42.260,00 Euro
Rückstellung „Leistungsentgelt“ nach § 18 TVöD	17.732,84 Euro
Andere sonstige Rückstellungen aus ungewissen Verbindlichkeiten	502.157,48 Euro
• Unterlassene Instandhaltung	155.580,00 Euro
• Voraussichtlicher Verlust Ordnungsbehördenbezirk 2022	30.000,00 Euro
• Voraussichtlicher Verlust Ordnungsbehördenbezirk 2023	20.000,00 Euro
• Kostenbeteiligung „Alte Kita“	65.000,00 Euro
• Urlaubs- und Zeitguthaben	5.400,00 Euro
• Unteralimentierung Beamte laut Urteil VGH	150.000,00 Euro
• Drohverlustrückstellung Campingplatz	76.177,48 Euro

Die Drohverlustrückstellung Campingplatz wurde gem. § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB mit einem Zinssatz von 1,886% auf die Restlaufzeit bis zum 31.12.2036 abgezinst.



4. Verbindlichkeiten	11.759.996,08 EURO
-----------------------------	---------------------------

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Gemeinde aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen.

In der Bilanz sind Verbindlichkeiten zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden in der beigefügten Verbindlichkeitenübersicht dargestellt.

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	8.176,528,66 EURO
--	--------------------------

4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen	201.353,93 EURO
--	------------------------

Bei den Hauptpositionen der Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, handelt es sich um in 2023 gebuchte Kostenausgleiche lt. HKJGB, Zuschüsse für die Seniorenberatung und Kita Abrechnung Naumburg, wobei die Auszahlung erst in 2024 erfolgt ist, sodass per Stichtag eine Verbindlichkeit zu bilanzieren ist.

4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	122.742,56 EURO
---	------------------------

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und Steuern / steuerähnliche Abgaben handelt es sich um die Verbuchung von Rechnungen für Leistungen, die in 2023 erbracht, Zahlungen aber erst in 2024 geleistet wurden.

4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	- 1.347,41 EURO
--	------------------------

Hierbei handelt es sich eigentlich um eine Forderung, welche durch Umgliederung von debitorischen Kreditorenposten und kreditorischen Debitorenposten entstanden und somit formal ausgewiesen werden muss.

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen	205.676,36 EURO
--	------------------------

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen handelt es sich um die Endabrechnung gegenüber den Stadtwerken Naumburg (Stunden Bauhof, Oberflächenentwässerung Straßen, Wasser und Abwassergebühren etc.).

Im Jahresabschluss zum 31.12.2020 wurden erstmals die Verwahrgelder für den Bereich der Abfallentsorgung des Landkreises Kassel umgliedert in die „sonstigen Verbindlichkeiten“, da es sich um kein verbundenes Unternehmen handelt.

4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	3.055.041,98 EURO
---------------------------------------	--------------------------

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind u. a. verbucht die Sozialversicherungsbeiträge für Dezember 2023, aber auch erhaltene und noch nicht verwendete Spenden, sowie, seit dem



Jahresabschluss zum 31.12.2020, die Verwahrgelder für den Bereich der Abfallentsorgung des Landkreises Kassel.

Des Weiteren ist hier der Eigenanteil am „Programm“ Hessenkasse zu bilanzieren:

Stand zum 31.12.2023 2.812.660,00 Euro

Hinweis:

Im Jahr 2023 erfolgte, in Absprache mit dem HMdF, zusätzlich die vorgezogene Zahlung der Tilgungsrate für das Jahr 2024.

5. Rechnungsabgrenzungsposten	692.321,97 EURO
--------------------------------------	------------------------

5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	692.321,97 EURO
---	------------------------

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Schwerpunktmäßig werden hier die Grabnutzungsgebühren ausgewiesen. Mit Zahlung der Nutzungsgebühr erwirbt der Zahlende das Recht, die Grabstätte über einen bestimmten Zeitraum zu nutzen. Die Gebühr ist anteilig über die Nutzungsdauer ertragswirksam aufzulösen.

Wesentliche Abweichungen in der Vermögensrechnung im Jahresvergleich

Nach § 44 (2) GemHVO und Hinweis Nr. 1 zu § 50 GemHVO sind im Anhang die wesentlichen Abweichungen zu einzelnen Positionen der Vermögensrechnung im Jahresvergleich darzustellen.

Wesentliche Abweichungen auf der Aktivseite der Vermögensrechnung sind im Bereich des Umlaufvermögens zu verzeichnen; dies hat sich von rund 2,16 Mio. Euro im Jahr 2022 auf 3,06 Mio. Euro zum 31.12.2023 deutlich erhöht. Hintergrund sind Zahlungseingänge aus Zuweisungen und Zuschüssen, wodurch sich die Flüssigen Mittel erhöht und die Forderungen entsprechend reduziert haben.

Auf der Passivseite haben sich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen von rund 6,9 Mio. Euro im Jahr 2022 auf 8,2 Mio. Euro zum 31.12.2023 erhöht. Grund ist die Kreditaufnahme im Zuge der Umsetzung des Neubau Kita Naumburg.



Übersicht über die fremden Zahlungsmittel

Gemäß § 50 (2) Nr. 9 GemHVO ist dem Anhang eine Übersicht über die fremden Zahlungsmittel (§ 15 GemHVO) beizufügen. Fremde Zahlungsmittel sind im Berichtsjahr 2022 im Wesentlichen die Stadtwerke Naumburg und Verschiebungen bei den Kassenkrediten.

• Stadtwerke Naumburg	9.877,22 €
• Abfallentsorgung Kreis Kassel	1.269,61 €
• Sonstige (z.B. Kassenkredite)	12.689,73 €
Summe	23.836,56 €

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist das mit dem Ergebnishaushalt vergleichbare Rechnungslegungsinstrument und ist inhaltlich vergleichbar mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung gem. § 275 HGB.

Aus der Gegenüberstellung sämtlicher Ertrags- und Aufwandspositionen des abgelaufenen Haushaltsjahres wird so das Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) ermittelt und zugleich des Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch abgebildet. Diese sind getrennt voneinander nachzuweisen.

Mit dem Haushaltsplan 2023 legte die Verwaltung die 15. produktorientierte Planung auf doppischer Basis vor. Bei der Aufstellung dieses Haushaltes wurden die Erkenntnisse aus den vorangegangenen Planjahren mit einbezogen.

Wesentliche Posten der Ergebnisrechnung sind auf der Ertragsseite die Steuern und steuerähnlichen Erträge, einschließlich der Erträge aus gesetzlichen Umlagen. Hier wurden im Jahr 2023 insgesamt rund 5,85 Mio Euro vereinnahmt; dies entspricht über 51% der ordentlichen Erträge der Stadt Naumburg. Es handelt sich hier um die Gemeindesteuern (Grundsteuer, Gewerbesteuer etc.) und die Anteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommenssteuer, Umsatzsteuer etc.).

Des Weiteren sind die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen zu nennen, diese stellen mit rund 3,2 Mio € die zweitgrößte Ertragsgruppe dar. Dahinter verbergen sich u.A. die Schlüsselzuweisungen.

Auf der Aufwandsseite der Ergebnisrechnung sind die Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen mit insgesamt rund 3,95 Mio. Euro die größte Position, darin enthalten sind u.A. die Kreis- und Schulumlage. Die zweitgrößte Aufwandsposition stellen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rund 3,0 Mio. Euro dar. Hier finden sich alle eingekauften Leistungen wieder, z.B. Instandhaltungsarbeiten und Reparaturen, genauso wie Gebühren für die Müllentsorgung, aber auch die Kosten des Bauhofs.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge bzw. Aufwendungen sind vornehmlich periodenfremde Buchungen bzw. Erträge aus Vermögensveräußerungen, welche den bilanziellen Restbuchwert über- bzw. unterschreiten. Des Weiteren erfolgt hier die „Ausbuchung“ sogenannter Kleinbeträge und die Verschrottung von abgängigen Anlagevermögen.



Wesentliche Abweichungen in der Ergebnisrechnung im Jahresvergleich

Im Jahresvergleich 2022 zu 2023 fällt die Steigerung bei den Steuern und steuerähnlichen Erträge, einschließlich der Erträge aus gesetzlichen Umlagen um rund 280 TEuro positiv auf; begründet durch höhere Gewerbesteuererträge in Höhe von fast 430 TEuro.

Auf der Aufwandsseite haben sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um rund 250 TEuro erhöht; wesentliche Gründe sind deutlich gestiegene Kosten und eine Unwetterlage, die zu erhöhten Ausgaben führte; die Erstattungen der Versicherungen führten zu entsprechenden Mehrerträgen bei den „Sonstigen ordentlichen Erträgen“.

Wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen in den Teilergebnisrechnungen

Um einen detaillierteren Einblick in die Abweichungen zwischen Haushaltsplan und Jahresabschluss zu gewährleisten werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen im Bereich der Teilergebnisrechnungen dargestellt:

- Teilergebnisrechnung 09 – Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
Für die Teilergebnisrechnung war laut Planung für das Jahr 2023 ein Verlust in Höhe von 228.200 Euro eingestellt. Das Jahresergebnis zum 31.12.2023 beläuft sich hingegen auf einen Verlust in Höhe von 115.217,79 Euro im ordentlichen Ergebnis, so dass eine Verbesserung von rund 113.000 Euro zu verzeichnen ist. Ursächlich ist die Ruhestandsversetzung eines Beamten.
- Teilergebnisrechnung 13 – Natur- und Landschaftspflege
Für die Teilergebnisrechnung war laut Planung für das Jahr 2023 ein Verlust in Höhe von 22.400 Euro eingestellt. Das Jahresergebnis zum 31.12.2023 beläuft sich hingegen auf einen Gewinn in Höhe von 133.564,29 Euro im ordentlichen Ergebnis, so dass eine Verbesserung von rund 156.000 Euro zu verzeichnen ist. Ursächlich sind Mehrerträge bei den Zuweisungen in Höhe von über 150.000 Euro.
- Teilergebnisrechnung 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft
 - Die Teilergebnisrechnung sah in der Planung einen Überschuss in Höhe von 4.520.800 Euro vor; dieser konnte in der Rechnung um rund 214 TEuro verbessert werden. Begründet liegt diese Verbesserung im Wesentlichen in erhöhten Gewerbesteuererträgen.

Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat. Zudem wird dargestellt welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzrechnungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung als solche ist in Hessen gem. § 47 GemHVO in der direkten Form als Cashflow-Rechnung vorzulegen und basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 des Deutschen Standardisierungsrates (DSR).

Die Finanzrechnung betrachtet drei Bereiche:



1. den Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit,
2. den Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit und
3. den Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang der Periode (Schlussbilanz zum 31.12.2022) werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Die Stadt Naumburg hatte zu Beginn des Haushaltsjahres 2023 einen Finanzmittelbestand von 153.897,60 Euro. Die Summe der Finanzmittelflüsse beträgt 1.861.002,66 Euro. Hierdurch erhöht sich der Finanzmittelbestand per 31. Dezember 2023 auf 2.014.900,26 Euro und **ist identisch mit dem Kassenabschluss zum 31.12.2023**. In diesem Betrag ist kein Kassenkredit enthalten.

Wesentliche Abweichungen in der Finanzrechnung im Jahresvergleich

Nach § 44 (2) GemHVO und Hinweis Nr. 1 zu § 50 GemHVO sind im Anhang die wesentlichen Abweichungen zu einzelnen Positionen der Finanzrechnung im Jahresvergleich darzustellen.

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten sanken um über 247 TEuro im Verhältnis zum Jahr 2022, begründet liegt dies im Wesentlichen in gesunkenen Einnahmen aus dem Holzverkauf. Bei der Position Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen haben sich die Einzahlungen um rund 793 TEuro erhöht, Hintergrund ist sind auch hier die erhöhten Einnahmen aus der Gewerbesteuer und den Gemeinschaftssteuern.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen verringerten sich um rund 1,07 Mio Euro, begründet durch den Abschluss der Neubaumaßnahme Kita Naumburg. Des Weiteren mussten durch steigende Umlageverpflichtungen (Kreis-, Schul- und Gewerbesteuerumlage) über 427 TEuro im Verhältnis zu 2022 ausgezahlt werden.

Wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen in den Teilfinanzrechnungen

Um einen detaillierteren Einblick in die Abweichungen zwischen Haushaltsplan und Jahresabschluss zu gewährleisten werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen im Bereich der Teilfinanzrechnungen dargestellt:

- Teilfinanzrechnung 06 – Kinder-/Jugend- und Familienhilfe
Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von 33 TEuro vor; zum Bilanzstichtag waren 248 TEuro investiert. Dies ist im Wesentlichen der langfristigen Baustelle des Kita Naumburg geschuldet, welche im Jahr 2022 abgeschlossen werden konnte, aber noch Nacharbeiten anfielen.
- Teilfinanzrechnung 08 – Sportförderung
Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von 176.500 Euro vor; zum Bilanzstichtag waren 1.415 Euro investiert. Hintergrund sind die langen Vorlaufzeiten bei der Planung und Beschaffung der Dachsanierung und Photovoltaikanlage.



- Teilfinanzrechnung 12 – Verkehrsflächen und –anlagen/ÖPNV
Die Teilfinanzrechnung sah in der Planung Investitionen in Höhe von 130 TEuro vor; zum Bilanzstichtag waren rund 175 TEuro investiert. Hier konnten die ersten Bushaltestellen barrierefrei umgebaut werden.
- Teilfinanzrechnung 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft
In der Teilfinanzrechnung waren laut Planung für das Jahr 2023 Kreditaufnahmen in Höhe von 419.700 Euro vorgesehen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2023 beläuft sich hingegen auf 1.691.100 Euro. Hintergrund sind die ins Jahr 2023 übertragenen Kreditermächtigungen im Zusammenhang mit dem Neubau der Kita Naumburg.

Kennzahlenbezug Haushalt - Jahresrechnung

Im Haushaltsvorbericht des Jahres 2023 wurden für die folgenden vier Bereiche produktspezifische Kennzahlen definiert:

1. Feuerwehr

- a. Anzahl der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist mit Sollstärke (in %)
Im Jahr 2023 konnten 86,54 % der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist mit Sollstärke erfüllt werden.
- b. Anzahl der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist (in %)
Im Jahr 2023 konnten 90,38 % der Einsätze innerhalb der Hilfsfrist erfüllt werden.
- c. Anzahl der Fortbildungen pro Einsatzkraft und Jahr (Dezimalzahl)
Die Anzahl der Fortbildungen betrug im Jahr 0,26 pro Einsatzkraft.
- d. Zahl der geleisteten Einsatzstunden je 1.000 Einwohner (Dezimalzahl)
Je 1.000 Einwohner wurden im Jahr 2023 rund 765,2 Einsatzstunden geleistet.

2. Kindertagesstätte

- a. Verhältnis der Zahl der freien Plätze zur Gesamtzahl der Plätze (in %)
Für die Kita Regenbogenland beträgt die Kennzahl 4,98 % gegenüber 10,28 % für die Kita Zwergenstübchen.
- b. Anzahl der Wochenstunden der Mitarbeiter*Innen der Kita im Verhältnis zu den betreuten Kindern (Dezimalzahl)
Die Mitarbeiter*Innen der Kita Regenbogenland kommen hier auf einen Wert von 4,32; die der Kita Zwergenstübchen auf einen Wert von 4,52.
- c. Anzahl der Fortbildungen pro Mitarbeiter*Innen und Jahr (Dezimalzahl)
Im Jahr 2023 erreichten die Mitarbeiter*Innen der Kita Regenbogenland 1,08 Fortbildungen, die der Kita Zwergenstübchen 1,66.



- d. Anzahl der neu aufgenommenen Kinder im Verhältnis zu den bereits betreuten Kindern im Jahr (in %)

Das Verhältnis für die Kita Regenbogenland beläuft sich auf 31,46 %, dass der Kita Zwergenstübchen auf 26,82 %.

3. Kommunale Straßen und Flächen

- a. Erfassung der im Rahmen des Winterdienstes gefahrenen Räum- und Streukilometer (in km)

Insgesamt wurden 2.455 km von den Fahrzeugen des Bauhofs im Zuge des Winterdienstes zurückgelegt.

- b. Erfassung der im Rahmen des Winterdienstes geleisteten Maschinen-Einsatzstunden (in Stunden)

Im Jahr 2023 wurden insgesamt 468,25 Stunden im Rahmen des Winterdienstes geleistet.

- c. Erfassung der gefahrenen Einsatzkilometer im Rahmen der Straßenreparaturen an öffentlichen innerörtlichen Straßen (in km)

Für Straßenreparaturarbeiten an öffentlichen innerörtlichen Straßen ergaben sich 195 km an Gesamtfahrleistung.

- d. Erfassung der im Rahmen der Straßenreparaturen geleisteten Maschinen-Einsatzstunden (in Stunden)

Im Zusammenhang mit Arbeiten an den gemeindeeigenen Straßen fielen im Jahr 2023 insgesamt 2.257 Stunden an.

4. Friedhof

- a. Einnahmen je Quadratmeter Friedhofsfläche (in €)

Friedhof	Einnahmen	m ²	Summe
Naumburg	20.034,20 €	12.626	1,59 €
Elben	6.363,00 €	3.803	1,67 €
Elberberg	1.674,00 €	3.470	0,48 €
Altenstädt	5.870,00 €	7.678	0,76 €
Heimarshausen	2.283,00 €	3.419	0,67 €
Altendorf	2.102,00 €	2.240	0,94 €
Summe	38.326,20 €	33.236	1,15 €



b. Erdbestattungsquote (in %)

Friedhof	Erdbestattungen	Gesamtzahl	Quote
Naumburg	9	27	33,33%
Elben	4	11	36,36%
Elberberg	0	3	0,00%
Altenstädt	0	8	0,00%
Heimarshausen	0	4	0,00%
Altendorf	2	4	50,00%

c. Urnenbestattungsquote (in %)

Friedhof	Urnenbestattungen	Gesamtzahl	Quote
Naumburg	18	27	66,67%
Elben	7	11	63,64%
Elberberg	3	3	100,00%
Altenstädt	8	8	100,00%
Heimarshausen	4	4	100,00%
Altendorf	2	4	50,00%

d. Abfallaufkommen (in m³)

Das Abfallaufkommen im Jahr 2023 belief sich auf 0,82 m³ je 1.000 m² Friedhofsfläche.

Sonstige Angaben

Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Die Stadt Naumburg ist durch den Zusammenschluss der ehemals selbstständigen Gemeinden Altenstädt, Altendorf, Elberberg und Heimarshausen sowie der Stadt Naumburg am 1. Januar 1972 entstanden.

Die Rechtsstellung der Stadt Naumburg ergibt sich aus der Hessischen Verfassung und der Hessischen Gemeindeordnung in der derzeit gültigen Fassung.

Die Stadt Naumburg ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft mit Stadtrecht im Landkreis Kassel. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Landkreises Kassel. Die obere Aufsichtsbehörde ist der Regierungspräsident des Regierungsbezirks Kassel. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Minister des Innern und für Sport des Landes Hessen.



Der Hauptsitz der Stadtverwaltung befindet sich im Rathaus Naumburg, Burgstraße 15, 34311 Naumburg.

Gemäß § 6 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg am 21. Mai 2014 die Hauptsatzung der Stadt Naumburg beschlossen.

Die amtliche Einwohnerzahl (Erstwohnsitze) zum 31. Dezember 2023

betrug 5.212;

Altenstadt	1.056 Einwohner
Naumburg	2.450 Einwohner
Altendorf	205 Einwohner
Elbenberg	1.164 Einwohner
Heimarshausen	337 Einwohner

Die Gemarkungsfläche beträgt 6.619 ha, aufgeteilt auf die Stadtteile

Altenstadt	740 ha
Naumburg	2.333 ha
Altendorf	757 ha
Elbenberg	1.818 ha
Heimarshausen	971 ha.

Organe und Vertretungsbefugnis

Die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Naumburg nehmen durch die Wahl der Stadtverordnetenversammlung und der/des Bürgermeisterin/s, durch Bürgerentscheide sowie durch Berufung als sachkundige Bürger/innen in Kommissionen, Beiräte und Arbeitsgruppen des Magistrats an der Verwaltung der Stadt teil.

Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt Naumburg. Die Zahl der Stadtverordneten in der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg beträgt nach § 38 HGO für Städte von 5.001 bis zu 10.000 Einwohner/innen 31 Mitglieder. Diese verteilen sich in der Wahlzeit 2021 bis 2026 wie folgt:

CDU-Fraktion:	13 Mitglieder
SPD-Fraktion:	12 Mitglieder
FWG-Fraktion:	5 Mitglieder
Fraktionslos:	1 Personen

Die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Jahr 2023 sind im Folgenden genannt:

Stadtverordnetenvorsteherin:	Hensel, Julia	
Stadtverordnete:		
Albrecht, Patrick	Arend, Till	Bestmann, Jens



Bienemann, Susanne (bis 12/2021)	Bubenhagen, Thore	Doßmann, Martin
Förster, Uwe	Franke, Yvonne	Ghaboli-Rashti, Reza
Heerdt, Julia	Hoffmann, Christine	Itter, Christina
Jacobi, Markus	Jacobi, Paul (ab 10/2022)	Kleff, Wilburg
Kral, Erich	Krause, Holger	Küllmar, Wolfgang
Lapp, Stefan (ab 12/2021)	Lesch, Sebastian	Neuhaus, Thomas
Pfennig, Helmut (bis 10/2022)	Raude, Regina	Raude, Daniel
Richardt, Rolf	Ritter, Bernd	Roth, Martin
Simshäuser, Pascal	Stiehl, Matthias	Viereckt, Michaela
Völkerding, Heidi	Zuschlag, Markus	

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt. Sie kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf den Magistrat oder einen der Ausschüsse übertragen. Dies gilt nicht für die in § 51 HGO aufgeführten ausschließlichen Zuständigkeiten der Stadtverordnetenversammlung.

Die Stadtverordnetenversammlung hat zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse den Haupt- und Finanzausschuss aus ihrer Mitte gebildet.

Die Stadtverordnetenversammlung überwacht die gesamte Verwaltung der Stadt und die Geschäftsführung des Magistrats.

Der Magistrat hat die Stadtverordnetenversammlung über die wichtigen Verwaltungsangelegenheiten zu unterrichten und ihr wichtige Anordnungen der Aufsichtsbehörde mitzuteilen. Der Magistrat besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister, dem ehrenamtlichen Ersten Stadtrat und weiteren 7 ehrenamtlichen Stadträten/innen.



Die Mitglieder des Magistrats im Jahr 2023 sind:

Bürgermeister:	Hable, Stefan	
Erster Stadtrat:	Umbach, Udo	
Magistratsmitglieder:		
Dobrick, Michael	Gissel, Hans	Hocke, Thomas
Maier, Mike	Pfennig, Helmut (ab 10/2022)	Sälzer, Markus (bis 10/2022)
Sprenger, Wolfgang	Stiehl, Wilfried	

Der Bürgermeister wird von den Bürgerinnen und Bürgern der Stadt direkt gewählt. Seine Amtszeit beträgt sechs Jahre.

Die ehrenamtlichen Stadträte und Stadträtinnen werden von der Stadtverordnetenversammlung für die Wahlzeit der Stadtverordnetenversammlung gewählt.

Der Erste Stadtrat ist der allgemeine Vertreter des Bürgermeisters.

Der Magistrat ist die Verwaltungsbehörde der Stadt. Er besorgt nach den Beschlüssen der Stadtverordnetenversammlung im Rahmen der bereit gestellten Mittel die laufende Verwaltung der Stadt Naumburg.

Der Magistrat vertritt die Stadt.

Der Bürgermeister bereitet die Beschlüsse des Magistrats vor und führt sie aus. Er leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für einen geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Im Jahr 2023 waren bei der Stadt Naumburg 63 Bedienstete beschäftigt, davon

Beamte/innen	4
Arbeitnehmer/innen	58
Praktikanten/innen	1
Auszubildende	0



Steuerliche Verhältnisse

Die Stadtverwaltung ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Ausnahmen stellen jene Bereiche dar, in denen juristische Personen des öffentlichen Rechts gewerbliche Aufgaben wahrnehmen.

Umsatzsteuerrechtlich sind juristische Personen des öffentlichen Rechts in Anlehnung an § 1 (1) Nr. 6 Körperschaftsteuergesetz (KStG) und § 4 KStG mit ihren Betrieben gewerblicher Art voll umsatzsteuerbar. Als Betriebe gewerblicher Art geführt werden bei der Stadt Naumburg:

- Stadtwerke mit dem Bereich Wasser (7% USt.)
- Freibad AquAreNa Naumburg und Freibad Heimarshausen (7% USt.)
- Alte Stadthalle, Naumburg (19% USt.)

Gemäß § 18 (2a) Umsatzsteuergesetz (UStG) ist die Stadt Naumburg zur Abgabe einer monatlichen Umsatzsteuervoranmeldung berechtigt und zur Abgabe der Umsatzsteuererklärung für das Kalenderjahr verpflichtet. Die Stadt Naumburg wird beim Finanzamt Kassel II - Hofgeismar unter der Steuernummer 026 226 6502 geführt.

Mit Erklärung vom 13. September 2016 hat die Stadt Naumburg die Option gemäß § 27 Abs. 22 Satz 3 UStG zur Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG gegenüber dem Finanzamt geltend gemacht.

Seit dem 01.01.2022 unterliegt der Bereich Stadtwald der Regelbesteuerung gemäß § 12 Umsatzsteuergesetz.

Haftungsverhältnisse

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse in Form von Bürgschaften:

- | | |
|--|--------------|
| • Energie Region Kassel Beteiligungs GmbH & Co. KG | 96.946,96 € |
| • EAM GmbH & Co. KG | 870.829,52 € |
| • EAM Sammel- und Vorschaltgesellschaft Mitte GmbH | 125.551,13 € |

Wesentliche Beteiligungen

Stadtwerke Naumburg	100,000 %
Energie Region Kassel Beteiligungs GmbH & Co. KG	0,690 %
EAM Sammel- und Vorschaltgesellschaft Mitte GmbH	1,588%
ekom21/KGRZ Kassel	



Unter den Beteiligungen sind folgende verbundene Unternehmen bzw. rechtlich unselbstständige Eigenbetriebe (Sondervermögen) erfasst:

Name und Sitz des Unternehmens	Beteiligungsquote Stadt	Bilanzwert zum 31.12.2023	Stammkapital 31.12.2023	Eigenkapital 31.12.2023	Jahresergebnis 2023
	(in %)			(in TEUR)	
Stadtwerke Naumburg	100	13.005	260	1.978	25

Ferner ist die Stadt Naumburg an der ekom21/KGRZ Informationsverarbeitung in Hessen - Körperschaft des öffentlichen Rechts - in Form einer Mitgliedschaft beteiligt. Der Bürgermeister vertritt die Stadt Naumburg in der Verbandsversammlung.

Weitere Beteiligungen –sofern vorhanden- sind unter Ziffer 1.3.3 (Beteiligungen) und 1.3.6 (Sonstige Ausleihungen) erläutert bzw. können dem jährlichen Beteiligungsbericht entnommen werden.

Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Die Stadt Naumburg bezieht die Zinsaufwendungen für Fremdkapital nicht in die Herstellungskosten mit ein (§ 50 Abs. 2 Ziff. 3 GemHVO).

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 50 Abs. 2 Ziff. 5 GemHVO, sind in der Anlage der Bilanz jene Sachverhalte anzugeben, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Nachstehend sind die wesentlichen finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen angegeben:

Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung	Gesamtverpflichtung für die Restlaufzeit am 31.12.2023
Kraftfahrzeugversicherung	7.250,00 €	7.250,00 €
GVV	15.900,00 €	15.900,00 €
Haftpflichtversicherung		
Unfallkasse Hessen (UKH)	21.730,00 €	21.730,00 €
Gebäudeversicherungen	41.620,00 €	41.620,00 €
Beihilfeversicherung	44.870,00 €	44.870,00 €
Verträge Kirchengemeinde "Kindertagesstätte"	250.000,00 €	250.000,00 €



Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Nach § 50 Abs. 2 Ziff. 8 GemHVO, sind in der Anlage der Bilanz die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte anzugeben; es handelt sich hier ausschließlich um Leasingverträge für Mobilien.

Nachstehend sind die Verpflichtungen zusammengefasst angegeben:

Vertragsgegenstand	jährliche Verpflichtung
Kraftfahrzeugleasing	5.637,60 €
Leasing Kopierer	4.302,84 €
Leasing Luftreiniger	3.684,24 €
Leasing Telefonanlage	1.893,48 €
Leasing Atemschutztechnik	9.494,40 €
Summe	25.012,56 €

Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsausgabereste

Die Übertragung von Haushaltsausgaberesten in das Folgejahr erfolgte auf Grundlage der Budgetierungsrichtlinien 2022 (als Bestandteil des Haushaltsplans 2022, beschlossen am 18. Februar 2022).

Im Gegensatz zur Kameralistik, belasten Übertragungen von Haushaltsausgaberesten das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr.

Übertragung von 2022 nach 2023

Investitionen: Übertragung 1.173.220,15 Euro

Übertragung von 2023 nach 2024

Investitionen: Übertragung 1.136.967,55 Euro

Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen

Die von der Stadtverordnetenversammlung der Stadt Naumburg am 09. Februar 2023 beschlossene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 sah eine Kreditaufnahmeermächtigung für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Finanzhaushalt in Höhe von 419.700,00 Euro vor.

Zum Bilanzstichtag wurden Investitionskredite in Höhe von 1.691.100 Euro in Anspruch genommen. Die nicht ausgeschöpften Kreditermächtigungen aus dem Jahr 2023 in Höhe von 419.700,00 Euro wurde in das Haushaltsjahr 2024 übertragen.



Naumburg, 10. April 2024

Stadt Naumburg

Der Magistrat

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stefan Hable', written over the printed name.

Stefan Hable

Bürgermeister

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagespiegel)
- 1.000 EUR -

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Kumulierte Abschreibungen				Buchwert	
	Gesamte AKHK am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte ANHK am Ende des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	82,00	2,00			84,00	-68,00		-7,00		-75,00	9,00	14,00
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	597,00	136,00	-2,00		731,00	-318,00		-23,00		-341,00	396,00	279,00
1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände												
Summe 1.	679,00	138,00	-2,00		815,00	-386,00		-30,00		-416,00	399,00	293,00
2. Sachanlagevermögen												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.029,00	26,00	-102,00		3.953,00						3.953,00	4.029,00
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	16.156,00	125,00	-491,00		15.790,00	-8.825,00		81,00		-8.744,00	7.046,00	7.331,00
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	31.295,00	44,00			31.339,00	-16.995,00		-33,00		-16.436,00	14.903,00	15.802,00
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	1.827,00	39,00	-17,00		1.849,00	-1.364,00		-27,00		-1.411,00	438,00	443,00
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.180,00	158,00	-1,00		3.337,00	-1.805,00		-149,00		-1.954,00	1.383,00	1.375,00
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	271,00	147,00			418,00						418,00	271,00
Summe 2.	56.758,00	539,00	-611,00		56.686,00	-28.107,00		-438,00		-28.545,00	28.141,00	28.651,00
3. Finanzanlagevermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.996,00	47,00			2.043,00						2.043,00	1.996,00
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.297,00	250,00	-87,00		1.460,00						1.460,00	1.297,00
3.3 Beteiligungen	92,00				92,00						92,00	92,00
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht												
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens												
3.6 Sonstige Finanzanlagen	85,00	13,00			98,00						98,00	85,00
Summe 3.	3.470,00	310,00	-87,00		3.693,00						3.693,00	3.470,00
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen												
Gesamtsumme (1. bis 4.)	60.907,00	987,00	-700,00		61.194,00	-28.493,00		-468,00		-28.961,00	32.233,00	32.414,00

Abweichungen in den Summen zwischen dem Anlagespiegel und Bilanz ergeben sich aufgrund der Rundung auf volle Euro.

ANLAGE 2

Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 Abs. 2 GemHVO

Gliederung gem § 49 Abs. 4 Nr. 4 Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres 31.12.2023					mit einer Restlaufzeit von					Gesamt- betrag des Vorjahres	
	EUR					EUR						
	1	2	3	4	5	1 bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahren	EUR	EUR		
a) Anleihen												
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	8.176.528,66	450.639,95	2.222.473,08	5.503.415,63	6.936.910,96							
aa) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8.176.528,66	450.639,95	2.222.473,08	5.503.415,63	6.936.910,96							
bb) Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
cc) sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
d) Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
e) Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	201.353,93	201.353,93	0,00	0,00	55.811,19							
f) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	122.742,56	122.742,56	0,00	0,00	200.183,42							
g) Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	-1.347,41	-1.347,41	0,00	0,00	-44,28							
h) Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	205.676,36	205.676,36	0,00	0,00	362.063,48							
i) sonstige Verbindlichkeiten	3.055.041,98	242.381,98	661.035,00	2.151.625,00	3.331.464,72							
SUMME ALLER VERBINDLICHKEITEN	11.759.996,08	1.221.447,37	2.883.508,08	7.655.040,63	10.886.389,49							

Rückstellungsübersicht

Gliederung gem § 52 (3) Art der Rückstellungen	Stand 01.01.2023		Inanspruchnahme	Abgänge	Zugänge	Stand 31.12.2023	
	EUR 1	EUR 2				EUR 3	EUR 4
3. Rückstellungen							
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.908.376,04	84.963,98	0,00	0,00	156.457,13	2.979.869,19	
3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich (FAG) und Steuerschulverhältnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5 Sonstige Rückstellungen	669.388,18	386.170,26	0,00	0,00	278.932,40	562.150,32	
SUMME DER RÜCKSTELLUNGEN	3.577.764,22	471.134,24	0,00	0,00	435.389,53	3.542.019,51	

Übertragene Haushaltsermächtigungen 2023 nach 2024 gem. § 21 (2) GemHVO

Bezeichnung	Investitions- Nummer	HH-Ansatz 2023		Ergebnis/Abgang		übertragene	
		inkl. HAR Vj	EUR	2023	EUR	HAR	EUR
Aquarena Sanierung Dach	I-AQUA-012	100.000,00 €	1.627,06 €	0,00 €	98.372,94 €	60.000,00 €	60.000,00 €
Friebad Heimarshausen Schwallwassertank	I-FBH-006	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	122.423,10 €	3.589,81 €	122.423,10 €
FFW Altdorf - TSF-W	I-FFW-034	134.862,72 €	12.259,62 €	1.917,20 €	105.474,23 €	22.620,00 €	105.474,23 €
FFW allg. - Digitalisierung	I-FFW-045	5.507,01 €	14.525,77 €	0,00 €	22.620,00 €	0,00 €	22.620,00 €
FFW Altenstadt - TSF-L	I-FFW-046	120.000,00 €	2.380,00 €	0,00 €	6.916,89 €	1.476,31 €	6.916,89 €
FFW Naumburg - Erweiterung Gerätehaus	I-FFW-050	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	42.589,90 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Friedhof Altdorf - Sitzflächen	I-FHW-005	2.000,00 €	2.213,17 €	0,00 €	78.964,62 €	0,00 €	78.964,62 €
Friedhöfe Anlage Umengraberfelder	I-FHW-002	9.130,00 €	18.352,94 €	0,00 €	1.476,31 €	0,00 €	1.476,31 €
Grundvermögen Ankauf	I-GRD-002	97.317,56 €	4.243,81 €	0,00 €	42.589,90 €	0,00 €	42.589,90 €
EDV-Netzwerk	I-IT-001	5.720,12 €	1.155,36 €	0,00 €	80.994,42 €	0,00 €	80.994,42 €
EDV-Digitalisierung	I-IT-005	43.749,28 €	0,00 €	0,00 €	20.517,05 €	0,00 €	20.517,05 €
Naumburg - Zentraler Jugendraum	I-JUG-001	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	48.544,63 €	0,00 €	48.544,63 €
Betreuungsplätze BiP50	I-KAT-001	10.000,00 €	6.616,83 €	0,00 €	3.383,17 €	0,00 €	3.383,17 €
Betreuungsplätze BiP50	I-KAT-002	48.000,00 €	39.003,69 €	0,00 €	8.986,31 €	0,00 €	8.986,31 €
Noistromaggregat	I-KSP-002	1.509,58 €	0,00 €	0,00 €	1.509,58 €	0,00 €	1.509,58 €
Spielplätze/Spielgeräte	I-OGEW-001	91.338,19 €	0,00 €	0,00 €	91.338,19 €	0,00 €	91.338,19 €
Ingenieur Elbe/europäische Wasserrechr.	I-OGEW-002	71.487,83 €	22.943,20 €	0,00 €	48.544,63 €	0,00 €	48.544,63 €
Stadtgebeid/Brückensanierungen	I-OGEW-003	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €
Karbach	I-OPNV-02	216.337,00 €	135.342,58 €	0,00 €	80.994,42 €	0,00 €	80.994,42 €
Buswartehallen Förderprogramm	I-RATH-007	22.696,12 €	2.179,07 €	0,00 €	20.517,05 €	0,00 €	20.517,05 €
Rathaus - energetische Sanierung	I-RATH-015	3.236,43 €	2.757,83 €	0,00 €	478,60 €	0,00 €	478,60 €
Rathaus - Büroausstattung Stadtkasse	I-RATH-017	50.000,00 €	602,34 €	0,00 €	49.397,66 €	0,00 €	49.397,66 €
Rathaus - Fotovoltaikanlage	I-RATH-018	3.000,00 €	2.476,60 €	0,00 €	521,40 €	0,00 €	521,40 €
Rathaus - Büroausstattung Kita-Verwaltung	I-SALT-004	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
Sportplatz Altdorf - Zuschuss LED Flutlicht	I-SBEL-001	10.816,38 €	3.285,00 €	0,00 €	10.816,38 €	0,00 €	10.816,38 €
Straßenbeleuchtung	I-SBEL-004	8.000,00 €	3.285,00 €	0,00 €	4.715,00 €	0,00 €	4.715,00 €
Straßenbeleuchtung Erweiterung Naumburg	I-SELB-004	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €
Sportplatz Eberberg - Zuschuss Bewässerung	I-SPF-001	500,00 €	150,00 €	0,00 €	350,00 €	0,00 €	350,00 €
Sportförderung Zuschuss Geräte	I-STE-003	139.841,30 €	20.309,37 €	0,00 €	119.531,93 €	0,00 €	119.531,93 €
Breitbandausbau Eigenanteil	I-STE-004	2.324,14 €	1.892,55 €	0,00 €	431,59 €	0,00 €	431,59 €
Regionalbudget Zuschuss Dritte	I-STMA-01	14.882,86 €	12.636,23 €	0,00 €	2.246,73 €	0,00 €	2.246,73 €
Sanierung Stadtmauer	I-STRN-017	20.000,00 €	1.282,01 €	0,00 €	18.717,99 €	0,00 €	18.717,99 €
Ausbau Industriestraße	I-STRN-018	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €
Straßenbauprogramm II	I-STRN-019	24.206,35 €	5.206,35 €	0,00 €	19.000,00 €	0,00 €	19.000,00 €
Straßen Naumburg Hochborde	I-STRN-021	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €
In der Rode - Hängsicherung	I-TIS-002	6.000,00 €	4.817,89 €	0,00 €	1.182,11 €	0,00 €	1.182,11 €
Touristische Infrastruktur	I-TIS-003	2.873,54 €	2.010,47 €	0,00 €	863,07 €	0,00 €	863,07 €
Naumburg/Nordic Walking Wege	I-TIS-005	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €
Heimarshausen - Wassertretanlage	I-TRAD-001	12.000,00 €	0,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €
Radweg 4							
SUMME		1.459.156,49	322.188,94		1.136.967,55		1.136.967,55

Übertragene Kreditermächtigungen 2023 nach 2024 gem. § 103 (3) HGO

Bezeichnung	Investitions- Nummer	HH-Ansatz 2023		Ergebnis/Abgang		übertragene	
		inkl. HAR Vj	EUR	2023	EUR	HAR	EUR
Kreditaufnahme		2.160.800,00	1.741.100,00	0,00 €	419.700,00	0,00 €	419.700,00
SUMME		2.160.800,00	1.741.100,00		419.700,00		419.700,00

Forderungsübersicht gem. § 52 Abs. 4 GemHVO

Gliederung gem § 49 Abs. 3 Nr. 2.3 Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haushalts- Jahres 31.12.2023							mit einer Restlaufzeit von					Abschreibungen	Gesamt- betrag des Vorjahres
	bis zu 1 Jahr		1 bis 5 Jahre		mehr als 5 Jahren		vorgenommene Wert- berichtigungen	Abschreibungen	Gesamt- betrag des Vorjahres					
	EUR	2	EUR	3	EUR	4				EUR	5	EUR		
a) Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	588.679,46	496.145,80	92.533,66	-	-	-	1.993,16	-	1.209.249,89					
b) Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	292.659,38	292.441,24	218,14	-	-	-	30.985,92	19.928,41	531.977,64					
c) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	8.474,04	7.466,06	-	-	1.007,98	-	28.768,71	3.493,40	95.553,75					
d) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	48.913,13	48.913,13	-	-	-	-	-	-	25.001,19					
j) sonstige Vermögensgegenstände	105.402,00	102.074,01	3.327,99	-	-	-	6.393,42	3.811,09	147.325,48					
SUMME ALLER FORDERUNGEN	1.044.128,01	947.040,24	96.079,79	1.007,98	1.007,98	27.232,90	68.141,21	27.232,90	2.009.107,95					