Stadt Göttingen
Fachdienst 20.2

Stadt Göttingen

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

GÖTTINGEN
STADT, DIE WISSEN SCHAFFT

Impressum

Herausgeberin
Stadt Göttingen
vertreten durch die Oberbürgermeisterin
Fachbereich 20 Finanzen
Hiroshimaplatz 1-4, 37083 Göttingen
Telefon: 0551 400 – 0, Telefax: 0551 400 – 2704
E-Mail: finanzen@goettingen.de
Internet: www.goettingen.de

Ansprechpartner/in:

Herr B. Fuchs
Fachbereichsleiter Finanzen
Tel.: 0551 400 – 2370

Frau S. Hoffmann
Fachdienst Betriebswirtschaft/Beteiligungen
Tel.: 0551 400 – 2700

Frau Trümper
Fachdienst Betriebswirtschaft/Beteiligungen
Tel.: 0551 400 – 3739

Herr Meinshausen
Fachdienst Betriebswirtschaft/Beteiligungen
Tel.: 0551 400 – 2462

Foto Deckblatt
Göttingen Tourismus

Inhaltsverzeichnis

Gem. § 128 NKomVG besteht der Jahresabschluss aus:

1. Bilanz

2. Ergebnisrechnung

3. Finanzrechnung

4. Anhang

4.1. Rechenschaftsbericht

4.2. Anlagenübersicht

4.3. Forderungsübersicht

4.4. Schuldenübersicht

4.5. Rückstellungsübersicht

4.6. Liste übertragener Haushaltsermächtigungen

4.7. Jahresabschluss 2023 unselbständige Stiftungen

4.7.1. Auguste-Ahlborn-Stiftung

4.7.2. Göttinger Kulturstiftung

4.8. Vollständigkeitserklärung

Die Veröffentlichung des Jahresabschlusses erfolgt gem. § 129 Abs. 2 S. 2 NKomVG ohne Forderungsübersicht.

Bilanz der Stadt Göttingen gem. § 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO zum 31.12.2023 (Muster 14)

AKTIVA	Vorjahr - EUR-	Haushaltsjahr - EUR-
1. Immaterielles Vermögen	**37.521.157,38**	**49.756.383,25**
1.1. Konzessionen	0,00	0,00
1.2. Lizenzen	1.099.127,70	991.625,08
1.3. Ähnliche Rechte	19.869,00	19.409,81
1.4. Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.628.883,00	35.789.501,06
1.5. Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6. Sonstiges immatrielles Vermögen	26.773.277,68	12.955.847,30
2. Sachvermögen	**527.746.499,38**	**532.290.187,82**
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	96.556.250,54	96.852.082,67
davon unselbständige Stiftungen	96.125,46	96.125,46
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	204.092.973,73	205.166.559,50
davon unselbständige Stiftungen	584.358,58	575.709,76
2.3. Infrastrukturvermögen	155.349.609,38	149.645.805,04
2.4. Bauten auf fremden Grunstücken	2.770.889,00	2.626.231,01
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.138.071,73	5.142.771,73
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.115.361,99	8.502.979,91
2.7. Betriebs- u. Geschäftsausstattung	21.736.948,45	22.999.917,26
2.8. Vorräte	0,00	0,00
2.9. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	32.986.394,56	41.353.840,70
3. Finanzvermögen	**424.632.284,93**	**484.341.993,77**
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	95.659.300,56	95.647.010,07
3.2. Beteiligungen	82.500,33	81.756,63
3.3. Sondervermögen mit Sonderrechnung	126.731.595,51	126.731.595,51
3.4. Ausleihungen	102.027.907,03	110.802.574,64
3.5. Wertpapiere	746.709,86	0,00
davon unselbständige Stiftungen	746.709,86	0,00
3.6. Öffentlich-rechtliche Forderungen	22.614.177,63	43.536.204,39
3.7. Forderungen aus Transferleistungen	1.409.305,49	1.200.818,85
3.8. Sonstige privatrechtliche Forderungen	517.756,90	920.381,81
davon unselbständige Stiftungen	8.795,75	13.609,43
3.9. Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	74.843.031,62	105.421.670,49
4. Liquide Mittel	**96.032.245,52**	**41.226.902,68**
davon unselbständige Stiftungen	413.006,70	198.388,19
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	**8.895.079,32**	**9.688.024,22**
Bilanzsumme Aktiva	**1.094.827.266,53**	**1.117.303.510,36**

PASSIVA	Vorjahr - EUR-	Haushaltsjahr - EUR-
1. Nettoposition	**648.896.145,84**	**675.052.618,49**
1.1 Basis-Reinvermögen	432.047.330,05	432.055.036,15
1.1.1. Reinvermögen	432.047.330,05	432.055.036,15
1.1.2. Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2 Rücklagen	66.880.228,18	79.414.563,09
1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentichen Ergebnisses	15.686.258,59	35.112.860,37
1.2.2. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	34.137.273,59	26.668.272,28
1.2.3. Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen	17.056.696,00	17.633.430,44
davon unselbständige Stiftungen	*1.658.965,00*	1.696.304,00
1.2.5. Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3 Jahresergebnis	-364.092,31	13.842.583,16
1.3.1. Fehlbeträge aus Vorjahren	-12.343.029,04	-12.359.031,78
1.3.1.1 Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)	-12.356.361,92	-12.356.361,92
1.3.1.2 Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	13.332,88	-2.669,86
davon unselbständige Stiftungen	*13.332,88*	*-2.669,86*
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	11.978.936,73	26.201.614,94
davon unselbständige Stiftungen	*21.336,26*	42.358,81
(Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen)	7.125.970,20	
1.4 Sonderposten	150.332.679,92	149.740.436,09
1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse	105.322.578,17	104.142.848,86
1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte	19.647.656,74	18.705.761,74
1.4.3 Gebührenausgleich	2.586.052,05	935.094,31
1.4.4. Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5. erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	22.762.086,96	25.944.126,18
1.4.6. Sonstige Sonderposten	14.306,00	12.605,00
2. Schulden	**167.952.967,89**	**158.809.078,07**
2.1 Geldschulden davon	104.872.802,78	109.089.401,16
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	104.872.802,78	108.589.401,16
davon unselbständige Stiftungen	*142.039,06*	*-119.080,76*
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	500.000,00
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.432.630,43	15.735.232,64
davon unselbständige Stiftungen	2.643,15	2.700,51
2.4 Transferverbindlichkeiten	4.368.181,89	3.273.867,45
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	1.293.491,09	732.400,68
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		0,00
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	3.074.504,30	2.073.714,37
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	467.398,50
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	186,50	351,00
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	47.279.352,79	30.710.576,82
2.5.1 Durchlaufende Posten	25.228.522,05	19.894.586,94
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	1.728.254,85	1.658.413,00
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	23.603.513,68	18.236.173,94
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	2.618.083,00	2.852.077,00
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	10.809.238,00	283.313,41
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	8.520.263,26	7.680.599,47
3. Rückstellungen	**272.976.920,48**	**282.806.395,80**
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	218.980.190,01	237.522.641,25
3.1.1 Pensionsrückstellungen	200.045.221,53	202.799.030,53
3.1.2 Beihilferückstellungen	15.263.488,00	30.762.690,55
3.1.3 Ähnliche Verpflichtungen	3.671.480,48	3.960.920,17
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	8.520.031,12	8.942.486,70
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	20.428.085,21	20.516.505,91
3.4 Rückst. für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen i. R. des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	7.297.392,00	100.000,00
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.513.211,81	1.529.086,46
	0,00	0,00
3.8 andere Rückstellungen	16.238.010,33	14.195.675,48
davon unselbständige Stiftungen	10.680,00	10.930,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung	5.001.232,32	635.418,00
Bilanzsumme Passiva	**1.094.827.266,53**	**1.117.303.510,36**

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO: insbesondere

Haushaltsreste investiv	66.937.725	51.422.266
Bürgschaften	52.086.615,13	48.214.700,78
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen (gerundet)	0	0
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	975.273,80	755.626,39
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	1.661.677,59	3.636.414,21
restliche Kreditermächtigungen	10.000.000,00	14.000.000,00

Göttingen, 17.12.2025

Petra Broistedt
(Oberbürgermeisterin)

Ergebnisrechnung der Stadt Göttingen gem. § 52 KomHKVO zum 31.12.2023
(Muster 11)

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag[5] 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-)[3] EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1		2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge							
01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	233.483.238,85	243.743.800,00	10.913.592,08	289.449.283,86	34.791.891,78	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen[1)]	94.404.007,83	68.477.600,00	213.882,00	62.483.576,01	-6.207.905,99	0,00
03	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	8.057.888,08	8.468.100,00	0,00	8.155.585,74	-312.514,26	0,00
04	+ sonstige Transfererträge	4.680.638,14	4.089.900,00	123.106,00	4.132.173,16	-80.832,84	0,00
05	+ öffentlich-rechtliche Entgelte[2)]	20.106.932,96	18.921.700,00	833.937,99	19.642.040,37	-113.597,62	0,00
06	+ privatrechtliche Entgelte	39.904.310,61	42.431.200,00	828.386,13	44.535.853,81	1.276.267,68	0,00
07	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	151.123.356,48	140.961.200,00	7.366.671,05	150.800.358,70	2.472.487,65	0,00
08	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.281.160,16	14.745.900,00	2.397.650,00	14.916.104,70	-2.227.445,30	0,00
09	+ aktivierte Eigenleistungen	491.458,00	612.000,00	0,00	535.102,02	-76.897,98	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ sonstige ordentliche Erträge	20.698.047,13	14.431.600,00	207.830,64	17.870.991,51	3.231.560,87	0,00
12	**= Summe ordentliche Erträge**	**582.231.038,24**	**556.883.000,00**	**22.885.055,89**	**612.521.069,88**	**32.753.013,99**	**0,00**
ordentliche Aufwendungen							
13	- Aufwendungen für aktives Personal	132.110.151,04	135.037.700,00	0,00	142.922.726,33	7.885.026,33	0,00
14	- Aufwendungen für Versorgung	16.277.144,10	12.873.600,00	0,00	21.650.367,11	8.776.767,11	0,00
15	- Aufwendung. für Sach- und Dienstleistungen	71.018.777,01	62.356.300,00	13.865.862,97	65.022.037,69	-11.200.125,28	6.313.542,41
16	- Abschreibungen	22.373.926,22	21.933.500,00	0,00	22.601.361,04	667.861,04	0,00
17	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.036.182,02	2.679.900,00	0,00	1.798.459,19	-881.440,81	0,00
18	- Transferaufwendungen	276.645.495,75	277.667.600,00	11.353.899,49	285.832.662,77	-3.188.836,72	665.546,80
19	- sonstige ordentliche Aufwendungen	41.321.424,06	44.334.400,00	1.013.285,47	44.771.659,54	-576.025,93	144.406,98
20	**= Summe ordentliche Aufwendungen**	**562.783.100,20**	**556.883.000,00**	**26.233.047,93**	**584.599.273,67**	**1.483.225,74**	**7.123.496,19**
21	**= ordentliches Ergebnis**	**19.447.938,04**	**0,00**	**-3.347.992,04**	**27.921.796,21**	**31.269.788,25**	**-7.123.496,19**
	(ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ außerordentliche Erträge	4.904.993,02	0,00	85.606,34	1.689.483,21	1.603.876,87	0,00
23	- außerordentliche Aufwendungen	12.373.994,33	0,00	2.475.065,13	3.409.664,48	934.599,35	0,00
24	**= außerordentliches Ergebnis**	**-7.469.001,31**	**0,00**	**-2.389.458,79**	**-1.720.181,27**	**669.277,52**	**0,00**
	(außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	= Jahresergebnis	**11.978.936,73**	**0,00**	**-5.737.450,83**	**26.201.614,94**	**31.939.065,77**	**-7.123.496,19**
	(Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[1)] nicht für Investitionstätigkeit
[2)] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3)] Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO
[4)] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.
[5)] Nachtrag inkl. über- und außerplanmäßigen Bewilligungen

Finanzrechnung der Stadt Göttingen gem. § 53 KomHKVO zum 31.12.2023
(Muster 12)

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag[6] 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+)/ weiger (-)[4] EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1		2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
010	+ Steuern und ähnliche Abgaben	234.074.732,91	243.743.800,00	6.990.853,75	259.902.278,44	9.167.624,69	0,00
020	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen[1)]	96.589.181,60	68.477.600,00	213.882,00	63.494.362,19	-5.197.119,81	0,00
030	+ sonstige Transfereinzahlungen	4.754.253,68	4.089.900,00	123.106,00	4.190.331,47	-22.674,53	0,00
040	+ öffentlich-rechtliche Entgelte [2)]	19.707.165,64	18.921.700,00	823.437,99	20.369.029,27	623.891,28	0,00
050	+ privatrechtliche Entgelte	41.813.002,11	42.431.200,00	828.386,13	45.165.718,56	1.906.132,43	0,00
060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen[3)]	158.603.039,10	140.961.200,00	7.366.671,05	154.149.063,90	5.821.192,85	0,00
070	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	10.079.221,27	18.876.200,00	2.395.500,00	17.974.701,04	-3.296.998,96	0,00
080	+ Einzahlungen aus der Veräußerung GVG's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090	+ sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	8.320.639,60	8.391.300,00	0,00	6.552.151,14	-1.839.148,86	0,00
100	**= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**573.941.235,91**	**545.892.900,00**	**18.741.836,92**	**571.797.636,01**	**7.162.899,09**	**0,00**
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
110	- Auszahlungen für aktives Personal	120.426.330,12	129.737.700,00	0,00	127.928.848,85	-1.808.851,15	0,00
120	- Auszahlungen für Versorgung	11.798.069,96	12.173.600,00	0,00	12.664.951,73	491.351,73	0,00
130	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und GVG's	66.374.737,15	62.356.300,00	34.698.538,85	69.087.811,20	-27.967.027,65	27.346.699,06
140	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	2.596.674,32	2.679.900,00	0,00	2.223.204,13	-456.695,87	0,00
150	- Transferauszahlungen[3)]	266.731.186,43	277.667.600,00	18.650.796,80	296.526.415,72	208.018,92	7.973.618,80
160	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	39.005.224,05	44.334.400,00	1.920.997,28	43.243.218,17	-3.012.179,11	1.057.618,79
170	**= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**506.932.222,03**	**528.949.500,00**	**55.270.332,93**	**551.674.449,80**	**-32.545.383,13**	**36.377.936,65**
180	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**67.009.013,88**	**16.943.400,00**	**-36.528.496,01**	**20.123.186,21**	**39.708.282,22**	**-36.377.936,65**
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
190	+ Zuwendungen aus Investitionstätigkeit	7.347.666,83	10.924.300,00	0,00	9.040.575,53	-1.883.724,47	0,00
200	+ Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	110.494,16	909.000,00	0,00	99.570,65	-809.429,35	0,00
210	+ Veräußerung von Sachvermögen	1.953.600,20	3.500.000,00	68.113,48	2.582.875,50	-985.237,98	0,00
220	+ Finanzvermögensanlagen	18.862.859,75	7.000.000,00	0,00	11.053.060,25	4.053.060,25	0,00
230	+ Sonstige Investitionstätigkeit	8.060.075,41	3.683.800,00	0,00	6.666.379,67	2.982.579,67	0,00
240	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	36.334.696,35	26.017.100,00	68.113,48	29.442.461,60	3.357.248,12	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
250	- Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	288.344,26	3.365.000,00	7.679.818,85	1.573.146,13	-9.471.672,72	7.679.818,85
260	- Baumaßnahmen	16.064.058,08	27.990.400,00	37.741.754,04	17.620.922,42	-48.111.231,62	38.061.497,67
270	- Erwerb von beweglichen Sachvermögen	7.456.457,52	16.787.400,00	14.428.980,32	8.484.763,42	-22.731.616,90	14.185.018,69
280	- Erwerb von Finanzvermögensanlagen	7.506.650,43	15.000,00	0,00	38.418.476,16	38.403.476,16	0,00
290	- Aktivierbare Zuwendungen	7.596.088,23	14.381.700,00	7.256.751,56	12.125.340,86	-9.513.110,70	6.972.751,56
300	- Sonstige Investitionstätigkeit	17.927.000,00	10.017.000,00	0,00	16.055.000,00	6.038.000,00	0,00
310	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**56.838.598,52**	**72.556.500,00**	**67.107.304,77**	**94.277.648,99**	**-45.386.155,78**	**66.899.086,77**

	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag[6] 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+)/ weiger (-)[4] EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1		2	3	4	5	6	7
320	**= Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 240 abzüglich Zeile 310)	**-20.503.902,17**	**-46.539.400,00**	**-67.039.191,29**	**-64.835.187,39**	**48.743.403,90**	**-66.899.086,77**
330	**= Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Summe Zeile 180+320)	**46.505.111,71**	**-29.596.000,00**	**-103.567.687,30**	**-44.712.001,18**	**88.451.686,12**	**-103.277.023,42**
340	+ Einzahlungen Finanzierungstätigkeit; Aufnahme Kredite, innere Darl. f. Inv.	17.926.000,00	24.017.000,00	0,00	12.055.000,00	-11.962.000,00	0,00
350	- Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung Kredite, innere Darl. f. Inv.	8.867.456,97	9.111.200,00	0,00	8.099.470,57	-1.011.729,43	0,00
360	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**9.058.543,03**	**14.905.800,00**	**0,00**	**3.955.529,43**	**-10.950.270,57**	0,00
370	**= Finanzmittelbestand**	**55.563.654,74**	**-14.690.200,00**	**-103.567.687,30**	**-40.756.471,75**	**77.501.415,55**	**-103.277.023,42**
380	+ haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)[6]	102.276.264,71	0,00	0,00	174.003.246,32	174.003.246,32	0,00
390	- haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)[6]	89.295.436,83	0,00	0,00	195.302.098,79	188.302.098,79	0,00
400	**= Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**12.980.827,88**	**0,00**	**0,00**	**-21.298.852,47**	**-14.298.852,47**	**0,00**
412	**+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres**	**27.487.762,90**	**-11.461.862,00**	**-621.993.231,28**	**96.032.245,52**	**729.487.338,80**	**0,00**
421	**= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** (370+400+412)	**96.032.245,52**	**-26.152.062,00**	**-725.560.918,58**	**33.976.921,30**[7]	**792.689.901,88**	**0,00**

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] außer für Investitionstätigkeit

[4] Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO

[5] Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

[6] Nachtrag inkl. über- und außerplanmäßigen Bewilligungen

[7] Abweichung zu den Liquiden Mitteln aus der Bilanz wird im Anhang im Kapitel 5.2 erläutert

Stadt Göttingen

Anhang zum Jahresabschluss

2023

GÖTTINGEN
STADT, DIE WISSEN SCHAFFT

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben ... 3
1.1 Rahmenvorschriften ... 3
1.2 Bilanzstichtag ... 3
2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze ... 3
2.1 Ausnahmen und besondere Verfahren ... 3
2.2 Abweichung von der vorgegebenen nds. Abschreibungstabelle (§ 49 Abs. 2 KomHKVO) ... 4
2.3 Besondere Vermögenspositionen – aktiv ... 4
2.4 Besondere Vermögenspositionen – passiv ... 4
2.5 Besonderheit beim Zahlungsverkehr ... 4
3 Erläuterungen der Bilanzpositionen ... 6
3.1 Überblick ... 6
3.2 Immaterielles Vermögen ... 7
3.2.1 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse ... 7
3.2.2 Sonstiges immaterielles Vermögen ... 8
3.3 Sachvermögen ... 8
3.3.1 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau ... 8
3.4 Finanzvermögen ... 9
3.4.1 Anteile an verbundenen Unternehmen ... 9
3.4.2 Beteiligungen ... 9
3.4.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung ... 10
3.4.4 Ausleihungen ... 10
3.4.5 Wertpapiere ... 10
3.4.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen ... 11
3.4.7 Privatrechtliche Forderungen ... 11
3.4.8 Sonstige Vermögensgegenstände ... 11
3.5 Liquide Mittel ... 12
3.6 Nettoposition ... 12
3.6.1 Basis Reinvermögen ... 13
3.6.2 Rücklagen ... 13
3.6.3 Jahresergebnis ... 14
3.6.4 Sonderposten ... 15
3.7 Schulden ... 15
3.7.1 Transferverbindlichkeiten ... 16
3.7.2 Sonstige Verbindlichkeiten ... 16
3.8 Rückstellungen ... 17

3.9 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 18
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung als Plan-Ist-Vergleich 19
4.1 Ordentliches Ergebnis 19
4.1.1 Entwicklung 19
4.1.2 Überblick 20
4.1.3 Abweichungen 21
4.2 Außerordentliches Ergebnis 22
4.3 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 23
4.3.1 Mehraufwendungen in der Ergebnisrechnung 24
4.3.2 Mehrauszahlungen bei Investitionen 24
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung als Plan-Ist-Vergleich 25
5.1 Überblick 25
5.2 Abweichungen 27
6 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre 27
6.1 Haushaltsreste 27
6.2 Bürgschaften 29
6.3 Verpflichtungsermächtigung 29
6.4 Stundungsverträge 29
7 Weitere bedeutende Verpflichtungen 29
Wesentliche Verträge, die eine mehrjährige Verpflichtung begründen 29
8 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO 30
9 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten 31
10 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen 31
11 Anlagen zum Anhang 31

1 Allgemeine Angaben

1.1 Rahmenvorschriften

Die Stadt Göttingen hat gem. § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Ergebnis-, Finanzrechnung und Anhang nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen.

Gem. § 56 KomHKVO sind im Anhang des Jahresabschlusses diejenigen Angaben aufzunehmen, die zum Verständnis sachverständiger Dritter zu den einzelnen Posten der Ergebnis-, Finanzrechnung sowie der Bilanz notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen bzw. von den Vorjahreswerten erläutert.

Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagen-, Schulden-, Rückstellungs- und Forderungsübersicht sowie eine Übersicht über in das folgende Jahr zu übertragende Haushaltsermächtigungen beizufügen. Die verbindlich vorgeschriebenen Muster werden hierzu verwendet.

Die Gliederung der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung erfolgte nach dem in den §§ 50, 52, 53, 55 KomHKVO vorgeschriebenen Gliederungsschemata und Vorgaben. Die Vergleichsgrößen der Bilanz werden zum 31.12. des Vorjahres dargestellt. Aus Gründen der Übersichtlichkeit werden Bilanzpositionen ohne Wertansatz nicht ausgewiesen.

1.2 Bilanzstichtag

Mit dem Haushaltsjahr 2008 hat die Stadt Göttingen das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) eingeführt. Die Haushaltswirtschaft der Stadt Göttingen wird seit dem 01. Januar 2008 im Rechnungsstil der doppelten Buchführung geführt. Zum Ende eines jeden Haushaltsjahres ist zum Stichtag, 31. Dezember, die Schlussbilanz zu erstellen.

2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Vermögen (Mittelverwendung), Nettoposition, Schulden und Rückstellungen (Mittelherkunft) wurden nach den Vorschriften des § 124 NKomVG ausgewiesen und bewertet. Die in den bisherigen Jahresabschlüssen angewandten Bewertungsmethoden wurden gemäß § 46 Abs. 5 KomHKVO beibehalten.

2.1 Ausnahmen und besondere Verfahren

Die geringwertigen beweglichen Vermögensgegenstände (bis 1.000 EUR netto) werden mit Hilfe der gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO möglichen Vereinfachungsregelungen unmittelbar im Aufwand gebucht. Zusätzlich wird das Wahlrecht lt. § 47 Abs. 6 KomHKVO angewandt, wonach Vermögensgegenstände als Sachgesamtheit aktiviert werden können.

Die vorgeschriebene jährliche Inventur gemäß § 39 KomHKVO ist als Buchinventur unter den Voraussetzungen des § 40 Abs. 1 KomHKVO durchgeführt worden. In einzelnen Fachbereichen wurde auch eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt. Die fortgeschriebenen Wertansätze werden zeitnah überprüft. Die im letzten Jahresabschluss angewandte Bewertungsmethode der Wertansätze ist nicht geändert worden.

2.2 Abweichung von der vorgegebenen nds. Abschreibungstabelle (§ 49 Abs. 2 KomHKVO)

Straßen

Die vorgesehene Nutzungsdauer beträgt in Niedersachsen grundsätzlich 25 Jahre. Für die Stadt Göttingen richtet sich die Nutzungsdauer nach der Funktionsklasse und der Belagsart. Je nach Funktionsklasse bzw. Belagsart wird von einer Nutzungsdauer zwischen 25 bis 50 Jahren, bei Neubau oder Generalsanierung von 40 Jahren ausgegangen.

Entsprechend der neuen Abschreibungstabelle der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) gelten für neue Lichtsignalanlagen (LSA) Nutzungsdauern von 18 Jahre und für Verkehrsrechner 15 Jahre.

Gebührenrechnende Betriebe

Vorrang hat das Abgabenrecht (vgl. § 49 Abs. 2 KomHKVO). Es wurden die aus den betrieblichen Erfahrungen resultierenden Nutzungsdauern der gebührenrechnenden Einrichtungen übernommen.

Betriebe gewerblicher Art (BGA)

Diese Betriebe sind grundsätzlich körperschaftsteuerpflichtig. Zugrunde gelegt wurde die steuerliche Abschreibungstabelle.

2.3 Besondere Vermögenspositionen – aktiv

Nicht rechtsfähige Stiftungen

Nach § 135 Abs. 3 NKomVG gehört es zum Aufgabenbereich der Stadt Göttingen, das Vermögen der nicht rechtsfähigen Stiftungen entsprechend dem originären Stiftungszweck zu verwalten. Bei den Anlagen zum Anhang wird zu jeder Stiftung eine Bilanz beigefügt.

2.4 Besondere Vermögenspositionen – passiv

Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie für Beiträge und ähnliche Entgelte.

Zuweisungen und Beiträge werden wie die empfangenen Investitionszuwendungen für abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 44 Abs.5 KomHKVO ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes aufgelöst.

2.5 Besonderheit beim Zahlungsverkehr

Die Stadt Göttingen unterhält aufgrund der Herausgabe eines gemeinsamen Bescheides mit ihrem Eigenbetrieb Göttinger Entsorgungsbetriebe (GEB) für die Einbringung der Grundbesitzabgaben – Straßenreinigungs-, Abfallbeseitigungs-, Kanalbenutzungsgebühr und Grundsteuer – ein gemeinsames Sichteinlagekonto bei der Sparkasse Göttingen. In diesem Zusammenhang übernimmt die Stadt Göttingen auch deren lt. § 42 KomHKVO geregelten Zahlungsverkehr und das dazugehörige Mahnwesen. Dabei werden Erträge aus Säumniszuschlägen, Stundungs-, Verzugs- und Prozesszinsen, Mahngebühren und andere Nebenforderungen, die nicht zur Hauptforderung gehören, als Forderung / Ertrag der Stadt Göttingen zugeordnet. Diese Erträge sollen den Mehraufwand, der durch Mahn- und Überwachungsarbeit entsteht, ausgleichen.

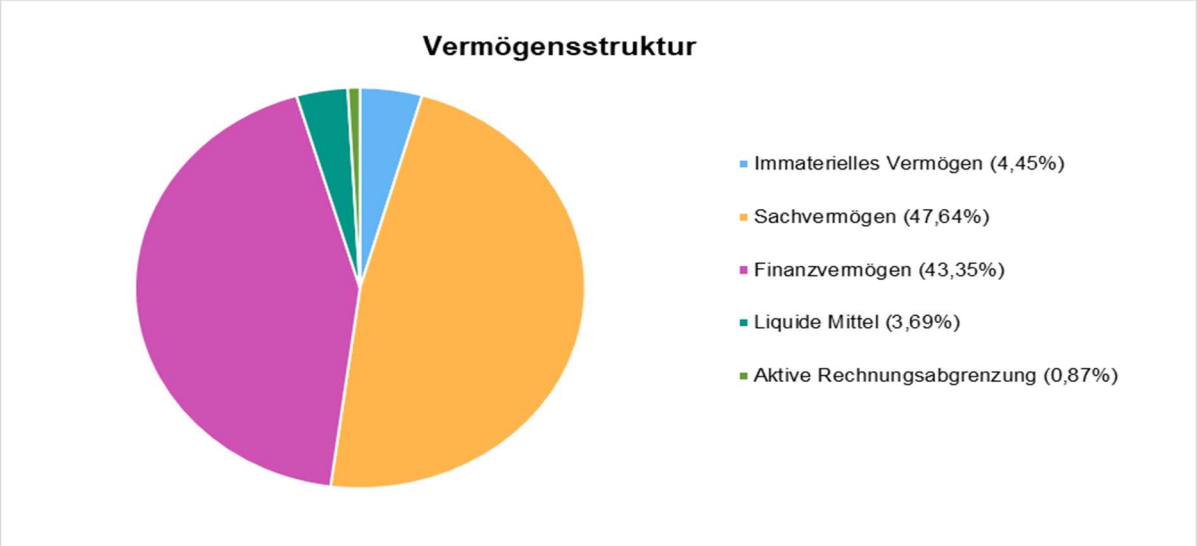
Infolgedessen sind im Forderungsbestand der Stadt Göttingen zum 31.12. auch offene derartige Forderungen ausgewiesen. Einzahlungen, die sich aufgrund des gemeinsamen Bescheides ergeben, werden entsprechend ihrer Ertragsherkunft auf unterschiedlichen Finanzkonten in der Finanzrechnung der Stadt Göttingen zugeordnet. Alle weiteren Ein- und Auszahlungen der GEB werden auf deren Finanzkonten gebucht. Für die Ermittlung des liquiden Mittelbestandes der Stadt Göttingen sind alle Ein- und Auszahlungen des Eigenbetriebes mit denen der Stadt Göttingen zusammenzufassen. Ein Überschuss an Einzahlungen wird als Liquiditätskredit in der Bilanz der Stadt Göttingen ausgewiesen, eine Unterdeckung wird als Ausleihung an die GEB dargestellt. Die daraus resultierenden Zinserträge / Zinsaufwendungen werden in der Ergebnisrechnung erfasst.

Der Zahlungsverkehr der Stadthallte und der Kommunale Dienste Göttingen (KDG) werden ebenfalls über die Konten der Stadt Göttingen abgewickelt.

3 Erläuterungen der Bilanzpositionen

3.1 Überblick

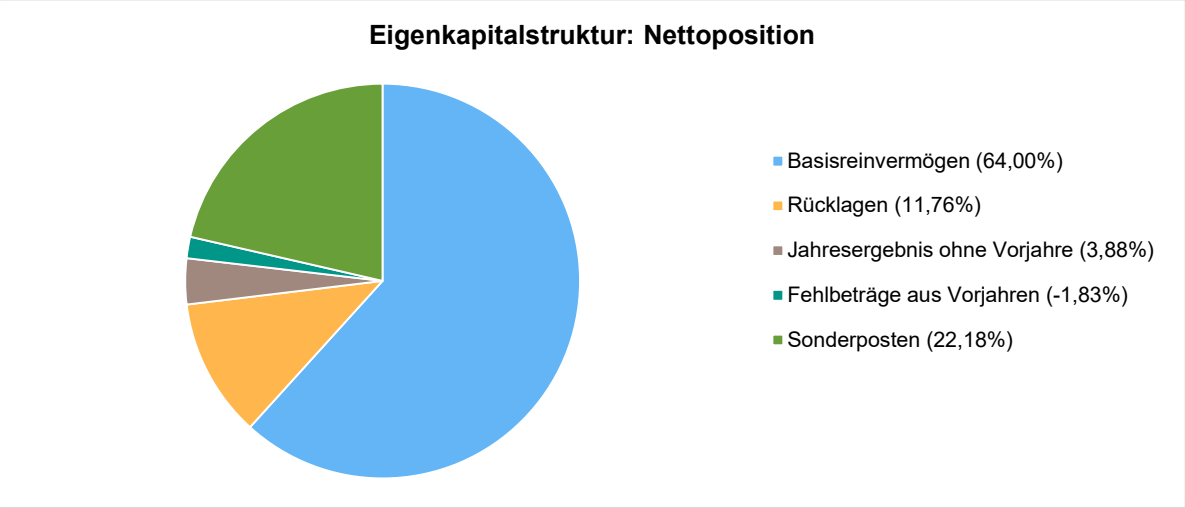
Die größten Vermögenswerte der Stadt Göttingen befinden sich im Sachvermögen (532.290.187,82 EUR) sowie im Finanzvermögen (484.341.993,77 EUR). Das immaterielle Vermögen (49.756.383,25 EUR) und die Liquiden Mittel (41.226.921,30 EUR) machen mit jeweils unter 5 % nur einen geringen Anteil des Vermögens aus. Die Aktive Rechnungsabgrenzung (9.688.024,22 EUR) ist im Verhältnis ohne Bedeutung.



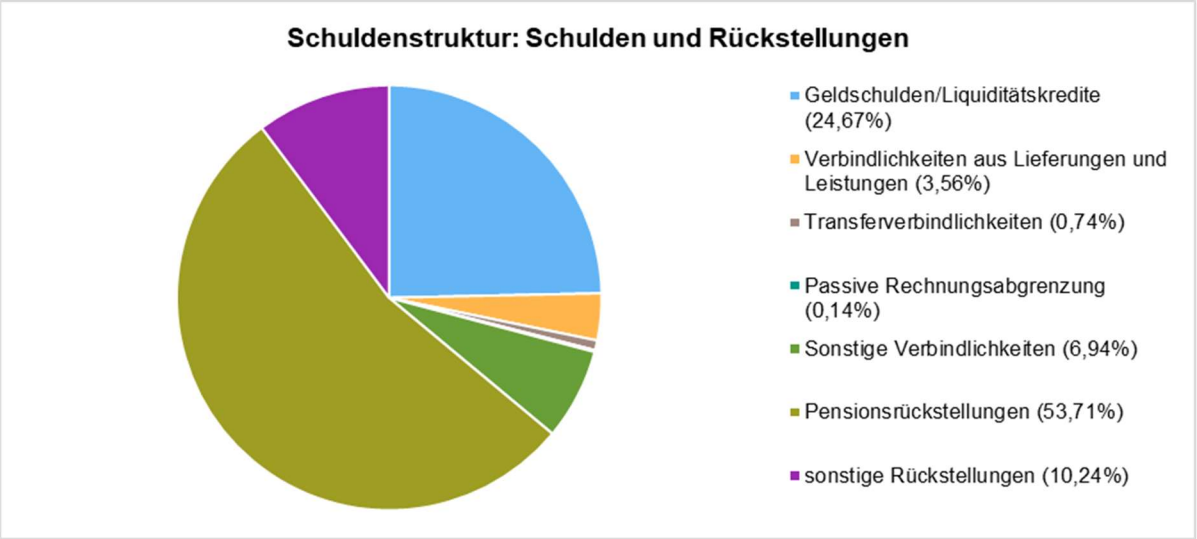
Die größten Bestandteile der Nettoposition sind das Basisreinvermögen und die Sonderposten. Die gebildete Rücklage für bestimmte Vermögenswerte auf der Aktivseite (z. Bsp. das Eigenkapital der unselbständigen Stiftungen) ist im Verhältnis ohne Bedeutung. Das erwirtschaftete Jahresergebnis im Berichtsjahr beträgt 26.201.614,94 EUR.

Die Fehlbeträge aus Vorjahren betragen -12.359.031,78 EUR. Mit -12.356.361,91 EUR besteht der Fehlbetrag zum Großteil aus den Fehlbeträgen aus epidemischer Lage.

Im Berichtsjahr verändert sich das Reinvermögen um 7.706,10 EUR.



Die Rückstellungen in Höhe von 282.806.395,80 EUR bilden den größten Anteil der Verpflichtungen auf der Passivseite. Die Schulden belaufen sich insgesamt auf 158.809.078,07 EUR.



Eine von den gesamten Anschaffungs-/Herstellungswerten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens ist als Anlagennachweis aus den Anlagen zum Anhang zu entnehmen.

Der Anlagennachweis zu den immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen wurde EDV-gestützt aus der Anlagenbuchhaltung entwickelt, die sämtliche notwendigen Angaben für die einzelnen Anlagengegenstände enthält. Die Anlagenübersicht stimmt mit den Hauptbuchkonten überein.

Im Folgenden werden die einzelnen Bilanzpositionen und ihre Abweichungen zum Vorjahr dargestellt, dabei werden insbesondere Abweichungen ab 15% und ab 150 TEUR erläutert.

Aktiva

3.2 Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

3.2.1 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Die Veränderung ergibt sich hier im Wesentlichen durch die Aktivierung des Zuschusses für die Komplettsanierung der Stadthalle in Höhe von 24,7 Mio. EUR. Die Stadthalle, ohne die Außenanlagen, wurde im Oktober 2023 fertiggestellt.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Geleistete Investitionszuwendungen	35.789.501,06	9.628.883,00	26.160.618,06	271,69

3.2.2 Sonstiges immaterielles Vermögen

Veränderungen ergaben sich hier größtenteils durch die bereits oben thematisierte Fertigstellung der Stadthalle. Die Zuschüsse wurden nach Fertigstellung von den Anzahlungen auf immaterielles Vermögen zu den Investitionszuweisungen umgebucht.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	12.955.847,30	26.773.277,68	-13.817.430,38	-51,61

3.3 Sachvermögen

3.3.1 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Hier werden alle gezahlten Beträge für laufende Investitionsvorhaben ausgewiesen.

Zugänge ergaben sich hier vorwiegend durch die Sanierung diverser Schulen und Turnhallen (4 Mio. EUR), Kitas und Jugendhäuser (3 Mio. EUR) und Brücken und Ingenieurbauwerke (1 Mio. EUR). Minderungen durch Umbuchungen ins Anlagevermögen nach Fertigstellung.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	41.353.840,70	32.986.394,56	8.367.446,14	25,37
0911000 - Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	7.063.235,38	4.482.600,89	2.580.634,49	57,57
0961000 - Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahmen	11.889.886,75	7.951.819,83	3.938.066,92	49,52
0961199 - Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	10.968.855,25	10.707.268,65	261.586,60	2,44
0961299 - Anlagen im Bau - sonstige Baumaßnahmen	9.999.673,05	8.475.084,61	1.524.588,44	17,99
0961400 - Anlagen im Bau - aktivierte Eigenleistungen	1.432.190,27	1.369.620,58	62.569,69	4,57

3.4 Finanzvermögen

3.4.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Kriterien zum Ausweis unter dieser Position sind u. a. Mehrheitsbeteiligungen über 50%.

Die Veränderung bei dem Kunsthaus Göttingen resultiert aus einer Abschreibung aufgrund des Jahresfehlbetrages 2023. Um eben diesen zu decken, musste das Eigenkapital genutzt werden.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Anteile an verbundenen Unterneh men	**95.647.010,07**	**95.659.300,56**	**-12.290,49**	**-0,01**
Göttinger Versorgungs- und Verkehrsbetriebe GmbH (GöVV)	72.450.000,00	72.450.000,00	0,00	0,00
Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Stadtentwicklung Göttingen mbH (GWG)	15.165.422,88	15.165.422,88	0,00	0,00
Seniorenzentrum Göttingen Vermietungs-GmbH &.Co KG	2.201.951,68	2.201.951,68	0,00	0,00
Göttingen Sport- und Freizeit GmbH & Co. KG (GoeSF)	2.081.389,00	2.081.389,00	0,00	0,00
Beschäftigungsförderung Göttingen KAöR	1.824.679,93	1.642.630,58	182.049,35	11,08
Beteiligungsgesellschaft Stadt Göttingen mbH	1.345.000,00	1.345.000,00	0,00	0,00
Kommunale Dienste Göttingen KAöR (KDG)	272.906,42	272.906,42	0,00	0,00
Kunsthaus Göttingen GmbH	155.660,16	350.000,00	-194.339,84	-55,53
Göttingen Marketing GmbH	100.000,00	100.000,00	0	0,00
Deutsches Theater Göttingen GmbH	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

3.4.2 Beteiligungen

Bei den Beteiligungen handelt es sich um Anteile an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu den Unternehmen herzustellen. Die Pro City GmbH ist mit der Göttingen Marketing GmbH verschmolzen und weist deshalb kein Ergebnis mehr in 2023 aus.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Summe Beteiligungen	**81.756,63**	**82.500,33**	**-743,70**	**-0,90**
Göttinger Symphonie Orchester GmbH 30%	37.500,00	37.500,00	0,00	0,00
WRG Wirtschaftsförderung Region Göttingen GmbH 11%	24.000,10	24.000,10	0,00	0,00
Internationale Händel-Festspiele Göttingen GmbH 30%	17.134,53	15.000,00	2.134,53	14,23
Metropolregion H-BS-Gö-WOB GmbH 5,2%	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00
Geschäftsanteil Wohnungsgenossenschaft	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Geschäftsanteil Volksheimstätte	620,00	620,00	0,00	0,00
EAM- Energieeffizienz Aktiv Mitgestalten GmbH 0,4%	100,00	100,00	0,00	0,00
Geschäftsanteil Volksbank Göttingen eG	100,00	100,00	0,00	0,00
Diverse Realgemeinden	1,00	1,00	0,00	0,00

Sparkassenzweckverband 50%	1,00	1,00	0,00	0,00
Pro City GmbH 17 %	0,00	2.878,23	-2.878,23	-100,00

3.4.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Als Sondervermögen werden Geld- oder Sachwerte bezeichnet, die für die Erfüllung bestimmter Zwecke vom Haushalt der Gemeinde abgesondert oder von einem Dritten an die Gemeinde für einen bestimmten Zweck übereignet worden sind. Im Sondervermögen der Stadt Göttingen wird das Vermögen der Eigenbetriebe gemäß § 130 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG wiedergegeben.

Im Berichtsjahr erfolgte keine Veränderung.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Sondervermögen mit Sonderrechnung	**126.731.595,51**	**126.731.595,51**	**0,00**	**0,00**
Göttinger Entsorgungsbetriebe	125.859.305,97	125.859.305,97	0,00	0,00
Stadthalle	872.289,54	872.289,54	0,00	0,00

3.4.4 Ausleihungen

Diese Position beinhaltet Finanzforderungen aus gewährten Darlehen der Stadt Göttingen an verbundene Unternehmen und langfristig gewährte Darlehen an kinderreiche Familien, Arbeitgeberdarlehen und dergleichen.

Veränderungen ergaben sich hier im Wesentlichen durch die Vergabe von Darlehen, u.a. an die GWG (8 Mio. EUR) und die GöVV (3,5 Mio. EUR) sowie durch Rückzahlungen.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Ausleihungen	**110.802.574,64**	**102.027.907,03**	**8.774.667,61**	**8,60**
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	110.719.989,81	101.922.475,97	8.797.513,84	8,63
Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	82.584,83	105.431,06	-22.846,23	-21,67

3.4.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zu Anschaffungskosten bzw. zu ihrem aktuellen Zeitwert (strenges Niederstwertprinzip) bewertet.

Die Stadt Göttingen besitzt keine Wertpapieranlagen. Der Bestand der nicht rechtsfähigen Stiftungen wurde aufgelöst und als Liquidität ausgewiesen.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Kapitalmarktpapiere	**0,00**	**746.709,86**	**-746.709,86**	**-100,00**
- davon nicht rechtsfähige Stiftungen	0,00	746.709,86	-746.709,86	-100,00

3.4.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen sind Forderungen, die auf Grundlage einer Satzung, einer Rechtsverordnung oder eines Gesetzes erhoben werden (z. B. Steuern, Gebühren, Beiträge). Sie werden zum Nennwert bzw. mit dem am Bilanzstichtag beizulegenden niedrigeren Wert angesetzt. Bei Forderungen, deren Einbringlichkeit mit erkennbaren Risiken behaftet sind, wurden angemessene Wertabschläge vorgenommen.

Der Anstieg der Forderungen im Jahr 2023 lässt sich vor allem durch eine zum Jahresende noch bestehende Gewerbesteuerforderung in Höhe von 26 Mio. EUR begründen. Weitere Wertänderungen der öffentlich-rechtlichen Forderungen ergeben sich aufgrund laufender Buchungsvorgänge.

Für die angewandte Einzel- und Pauschalwertberichtigung wurden die zum Bilanzstichtag offenen Forderungen nach Alter und Bonität bewertet. Der gesamte Forderungsbestand wurde um 6,8 Mio. EUR wertberichtigt, davon in 2023 380 TEUR.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	43.535.120,39	22.614.177,63	20.920.942,76	92,51

3.4.7 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen sind Forderungen auf der Basis von Verträgen und anderen privatrechtlichen Grundlagen (z.B. Grundstückspachten, Gebäudemieten, Forderungen im Zusammenhang mit Lieferungen von Waren oder Dienstleistungen).

Die Wertänderung im Berichtsjahr ist aufgrund laufender Buchungsvorgänge erfolgt.

Für die angewandte Einzel- und Pauschalwertberichtigung wurden die zum Bilanzstichtag offenen Forderungen nach Alter und Bonität bewertet. Der gesamte Forderungsbestand wurde um 900 TEUR wertberichtigt, davon in 2023 400 TEUR.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	922.331,81	519.706,90	402.624,91	77,47

3.4.8 Sonstige Vermögensgegenstände

Bei dieser Position handelt es sich unter anderem um übrige privatrechtliche Forderungen, durchlaufende Posten und um Finanzanlagen. Die Änderungen hier ergeben sich vorwiegend durch die Auflösung der Versorgungsrücklage bei der DZ Bank (18 Mio. EUR) und bei der FBG (15 Mio. EUR) sowie der Neuanlage einer Versorgungsrücklage bei der LBBW (50 Mio. EUR) und der Neuanlage eines langfristigen Bausparvertrages (6 Mio. EUR).

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
3.9 Durchlaufende Posten und Sonstige Vermögensgegenstände	104.672.992,01	74.737.835,14	29.935.156,87	40,05

3.5 Liquide Mittel

Liquide Mittel sind der tatsächliche Mittelbestand (Barmittel) der Stadt Göttingen, die unmittelbar zur Verfügung stehen. Ansatz und Bewertung erfolgen zum Nominalwert (Buch- bzw. Zählbestand).

	31.12.2023 [EUR]	**31.12.2022 [EUR]**
Liquide Mittel*	**41.226.902,68**	**96.032.245,52**
Festgeld Sparkasse Göttingen	16.507.924,28	25.003.550,00
Tagesgeld	16.011.720,02	0
Festgeld DZ Privatbank	7.000.000,00	0
Girokonten	863.148,42	69.327.133,51
davon in unselbständige Stiftungen	*198.388,19*	*413.006,70*
Barkasse	255.818,63	424.782,40
Geldanlage unselbst. Stiftungen	250.000,00	0
Vermögensverwaltung	136.286,31	1.100.365,91
SPK Stiftungspool	82.584,01	82.215,04
Deutsche Bank	80.035,73	53.217,58
Mietkautionen	16.022,64	16.939,77
Göbi Fonds	11.324,48	11.284,38
div. Sparbücher	11.107,05	11.756,93
SPK Kto. Für KDG	931,11	1.000,00

*) Nachrichtlich sind keine Schwebeposten im Berichtsjahr vorhanden.

Gem. Finanzrechnung ermittelt sich der Bestand der Liquiden Mittel wie folgt:

	31.12.2023 [EUR]	31.12.2022 [EUR]
Liquide Mittel	41.226.902,68	96.032.245,52
Direkte Buchung auf SK liquide Mittel	-7.250.000,00	
Differenz aus fehlerhafter Korrekturbuchung in Infoma	18,62	
= Liquide Mittel gem. Finanzrechnung	**33.976.921,30**	
Änderung Finanzmittelbestand	-40.756.471,75	55.563.654,74
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-21.298.852,47	12.980.827,88
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	96.032.245,52	27.487.762,90

Passiva

3.6 Nettoposition

Die Nettoposition ergibt sich aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden. Sie entspricht der Position des Eigenkapitals in einer Handelsbilanz. Veränderungen zum Bilanzstichtag resultieren in der Regel aus dem Jahresergebnis und der Zuführung zu den Sonderposten.

3.6.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen gliedert sich in

- das Reinvermögen und
- den Sollfehlbetrag aus dem kameralen Abschluss.

Das Reinvermögen innerhalb der Nettoposition wurde als rechnerische Größe in der Eröffnungsbilanz festgestellt und ist grundsätzlich nicht verändert. Ausnahmen bestehen bei Schenkungen und unentgeltlichen Überlassungen. Im Berichtsjahr verändert sich das Reinvermögen durch die Schenkung zweier Gemälde an das Städtische Museum. Der Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss ist seit 2014 abgebaut.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Basis-Reinvermögen	**432.055.036,15**	**432.047.330,05**	**7.706,10**	**0,00**
Reinvermögen	432.055.036,15	432.047.330,05	7.706,10	0,00
Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00	0,00	--

3.6.2 Rücklagen

Rücklagen sind gem. § 123 NKomVG zu bilden aus Überschüssen des ordentlichen oder außerordentlichen Ergebnisses. Weitere freiwillige Rücklagen sind zulässig.

Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2022 und Beschluss des Rates über die Ergebnisverwendung des Jahresergebnis 2022 erfolgte die Umbuchung des Ergebnis 2022 im Jahr 2023.

Das positive ordentliche Jahresergebnis 2022 in Höhe von 19 Mio. EUR wurde, der entsprechenden Rücklage zugeführt, während das negative außerordentliche Jahresergebnis die Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses entsprechend um ca. 7 Mio. EUR geschmälert hat.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Rücklagen	**79.414.563,09**	**66.880.228,18**	**12.534.334,91**	**18,74**
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	35.112.860,37	15.686.258,59	19.426.601,78	123,84
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	26.668.272,28	34.137.273,59	-7.469.001,31	-21,88
Zweckgebundene Rücklagen	17.633.430,44	17.056.696,00	576.734,44	3,38

Zweckgebundene Rücklagen

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	17.633.430,44	17.056.696,00	576.734,44	3,38

Zu den wesentlichen zweckgebundenen Rücklagen (> 200 TEUR) zählen:

Rücklagen unter anderem für Spenden	220 TEUR

Rücklagen der Stiftungen	1,6 Mio. EUR	
Rücklagen für die Einführung der inklusiven Schulen	850 TEUR	450 TEUR Zugang
Rücklagen für die Digitalisierung des öffentlichen Gesundheitsdienstes	650 TEUR	200 TEUR Zugang
Rücklagen aus Kompensationsmaßnahmen	500 TEUR	
Rücklagen für ÖPNV Regionalisierungsmaßnahmen und Weiterentwicklung	760 TEUR	240 TEUR Abgang
Rücklagen für Investitionsmaßnahmen*	12,4 Mio. EUR	

*) Die Investitionsrücklage für die Sanierung der Stadthalle wird aufgrund der Fertigstellung analog zur Abschreibung jährlich aufgelöst, um diese abzumildern.

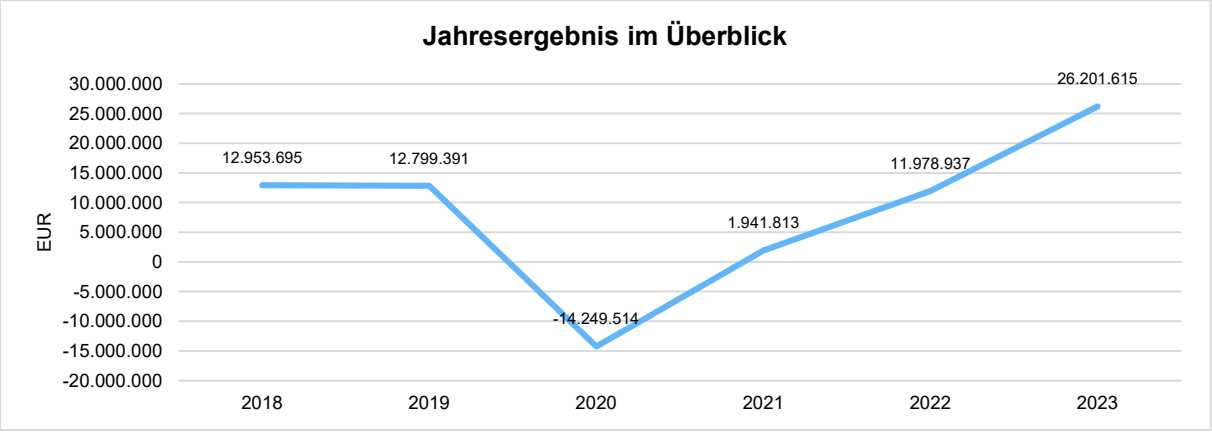
3.6.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis wird mit der Ergebnisrechnung festgestellt und gem. § 55 Abs. 3 KomHKVO in der Bilanz ausgewiesen.

Das ausgewiesene Jahresergebnis beinhaltet auch die Jahresergebnisse der nicht rechtsfähigen Stiftungen. Diese Handhabung führt auch zu einer Veränderung der Bilanzposition 1.2.4 zweckgebundene Rücklagen der nicht rechtsfähigen Stiftungen. Des Weiteren sind im Jahresergebnis auch die Erträge und Aufwendungen berücksichtigt, die sich aus der Zahlungsverkehrsabwicklung für den Eigenbetrieb Göttinger Entsorgungsbetriebe ergeben (siehe auch Punkt 2. 5. Besonderheiten des Zahlungsverkehrs).

Für das Jahr 2023 konnte insgesamt ein positives Ergebnis (ordentliches und außerordentliches) in Höhe von 26 Mio. EUR erzielt werden. Vorbehaltlich des Beschlusses des Rates über die Ergebnisverwendung des Jahresabschlusses 2023 wird das ordentliche Ergebnis in Höhe von 27.879.437,40 EUR der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Jahresergebnis (ohne ILV)	26.201.614,94	11.978.936,73	14.222.678,21	118,73



Zur Information: Das Jahresergebnis und weitere Einzelpositionen zum Jahresabschluss der nicht rechtsfähigen Stiftungen sind in der Anlage zum Anhang wiedergegeben.

3.6.4 Sonderposten

Gemäß § 44 Abs. 5 Satz 1 KomHKVO müssen von der Gemeinde empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände als Sonderposten ausgewiesen werden.

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Summe Sonderposten	**149.740.436,09**	**150.332.679,92**	**-592.243,83**	**-0,39**
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	104.142.848,86	105.322.578,17	-1.179.729,31	-1,12
Beiträge und ähnliche Entgelte	18.705.761,74	19.647.656,74	-941.895,00	-4,79
Gebührenausgleich	935.094,31	2.586.052,05	-1.650.957,74	-63,84
Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	25.944.126,18	22.762.086,96	3.182.039,22	13,98
Sonstige Sonderposten	12.605,00	14.306,00	-1.701,00	-11,89

3.6.4.1 Sonderposten Gebührenausgleich

Unter dieser Position werden Überschüsse aus Gebühren nachgewiesen, die innerhalb von drei Jahren auszugleichen sind (§ 5 Abs. 2 NKAG). Die Änderung ergibt sich hier vorwiegend durch einen Gebührenüberschuss im Rettungsdienst, welcher zu den sonstigen Verbindlichkeiten aus Überzahlung umgebucht wurde.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
1.4.3 Gebührenausgleich	935.094,31	2.586.052,05	-1.650.957,74	-63,84
2132100 - Sonderposten für den Gebührenausgleich - Rettungsd	--	1.805.606,96	-1.805.606,96	--
2132200 - Sonderposten für den Gebührenausgleich - Markt	15.634,55	15.754,33	-119,78	-0,76
2132300 - Sonderposten für den Gebührenausgleich - Friedhof	919.459,76	764.690,76	154.769,00	20,24

3.7 Schulden

Der § 55 Abs. 3 KomHKVO fasst unter Schulden in der Bilanz die Geldschulden, die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die Transferverbindlichkeiten, Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften und die sonstigen Verbindlichkeiten zusammen. Die Schulden werden gem. Vorsichtsprinzip (Höchstwertprinzip) bewertet.

3.7.1 Transferverbindlichkeiten

Unter dieser Bilanzposition werden Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke, die sozialen Leistungsverbindlichkeiten mit dem Landkreis sowie andere Transferverbindlichkeiten, z. B. die Kreisumlage, ausgewiesen. Es handelt sich um im Berichtsjahr angeordnete und im Folgejahr zur Auszahlung gelangte Beträge. Mit 2 Mio. EUR handelt es sich vor allem um Verbindlichkeiten aus sozialen Leistungen.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Transferverbindlichkeiten	3.273.867,45	4.368.181,89	-1.094.314,44	-25,05

3.7.2 Sonstige Verbindlichkeiten

Der Bilanzposten stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind, dazu gehören unter anderem die nachfolgend angeführten Positionen:

3.7.2.1 Sonstige durchlaufende Posten

Bei den sonstigen durchlaufenden Posten werden unter anderem die Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträger, Mündelgelder, Fundgelder, Gelder aus Amtshilfeersuchen und Umsatzsteuerzahlungen der Eigenbetriebe aufgeführt, die zum Bilanzstichtag noch nicht weitergeleitet worden sind. Außerdem beinhaltet diese Position noch Verbindlichkeiten gegenüber dem Personal und interne Liquiditätskredite durch den gemeinsamen Zahlungsverkehr.

Im Berichtsjahr betragen die Liquiditätskredite gegenüber der Stadthalle 4,2 Mio. EUR und gegenüber den selbständigen Stiftungen 3 Mio. EUR.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	18.236.173,94	23.603.513,68	-5.367.339,74	-22,74

3.7.2.2 Empfangene Anzahlungen

Die Veränderungen in 2023 basieren im Wesentlichen auf der Umbuchung der Gewerbesteuervorauszahlungen (10,5 Mio. EUR) zu den kommunalen Steuern.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	283.313,41	10.809.238,00	-10.525.924,59	-97,38
2741000 - Empfangene Anzahlungen	196.799,97	10.726.724,56	-10.529.924,59	-98,17
2741100 - Empfangene Anzahlungen - Grundstücksverkehr	52.174,00	48.174,00	4.000,00	8,30
2741200 - Empfangene Anzahlungen - Passiver Lärmschutz	34.339,44	34.339,44	0,00	0,00

3.8 Rückstellungen

Rückstellungen dienen der periodengerechten Ermittlung des Jahresergebnisses, um die in späteren Jahren zu leistenden Auszahlungen als Aufwand dem ihrer Verursachung entsprechenden Haushaltsjahr zuzuordnen.

Der § 123 Abs. 2 NKomVG schreibt für die Gemeinden die Bildung von Rückstellungen für Verpflichtungen vor, die dem Grunde nach zu erwarten, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss sind. Der § 45 Abs. 1 KomHKVO schreibt ergänzend vor, dass für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, die hinsichtlich der Höhe oder des Erfüllungszeitpunktes unsicher sind, Rückstellungen zu bilden sind. Rückstellungen sind zu bilden für

- Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
- Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen
- Unterlassene Instandhaltungen, die in den drei folgenden Jahren nachgeholt werden
- die Rekultivierung u. Nachsorge geschlossener Abfalldeponien
- die Sanierung von Altlasten
- im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen
- drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
- für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren und
- für andere Zwecke.

Eine detaillierte Aufstellung zu den einzelnen Rückstellungen und deren Veränderungen erfolgt im Rückstellungsspiegel in der Anlage.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	237.522.641,25	218.980.190,01	18.542.451,24	8,47
Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	8.942.486,70	8.520.031,12	422.455,58	4,96
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	20.516.505,91	20.428.085,21	88.420,70	0,43
3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	--	--	--	--
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	--	--	--	--
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	100.000,00	7.297.392,00	-7.197.392,00	-98,63
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.529.086,46	1.513.211,81	15.874,65	1,05
3.8 Andere Rückstellungen	14.195.675,48	16.238.010,33	-2.042.334,85	-12,58

Bei den Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen erfolgte der starke Anstieg, da die Beihilferückstellungen für Beamte und Versorgungsempfänger neu berechnet werden mussten. Es fand eine Aufstockung der Rückstellungen in Höhe von ca. 16 Mio. EUR statt. Hierbei entfielen fast 6 Mio. EUR auf die Beihilferückstellung für aktive Beamte und über 9 Mio. EUR auf die Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger.

Die Abweichung bei den Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches und von Steuerschuldverhältnissen ergibt sich durch die Inanspruchnahme der Rückstellung Kreisumlage (7 Mio. EUR) durch Zahlung eben dieser an den Landkreis Göttingen.

Die anderen Rückstellungen bestehen im Wesentlichen aufgrund zum Bilanzstichtag noch nicht beglichener Rechnungen (2,3 Mio. EUR).

3.9 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Soweit Einnahmen, die vor dem Abschlusstag eingegangen sind, Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, werden sie gemäß § 51 Abs. 3 KomHKVO auf der Passivseite der Bilanz als Passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen. Die Wertgrenze beträgt auch hier analog zu den aktiven Rechnungsabgrenzungen 1.000 EUR.

Bei der Stadt Göttingen werden zweckgebundene Zuschüsse des Ergebnishaushaltes und erhaltene Spenden, die aber erst im folgenden Berichtsjahr ertragswirksam werden, unter dieser Position ausgewiesen. Der Rückgang ist durch 3,7 Mio. EUR weniger notwendige passive Rechnungsabgrenzungen für Open Prosoz (Software für den Sozialbereich) zu erklären.

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Passive Rechnungsabgrenzung	635.418,00	5.001.232,32	-4.365.814,32	-87,29

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung als Plan-Ist-Vergleich

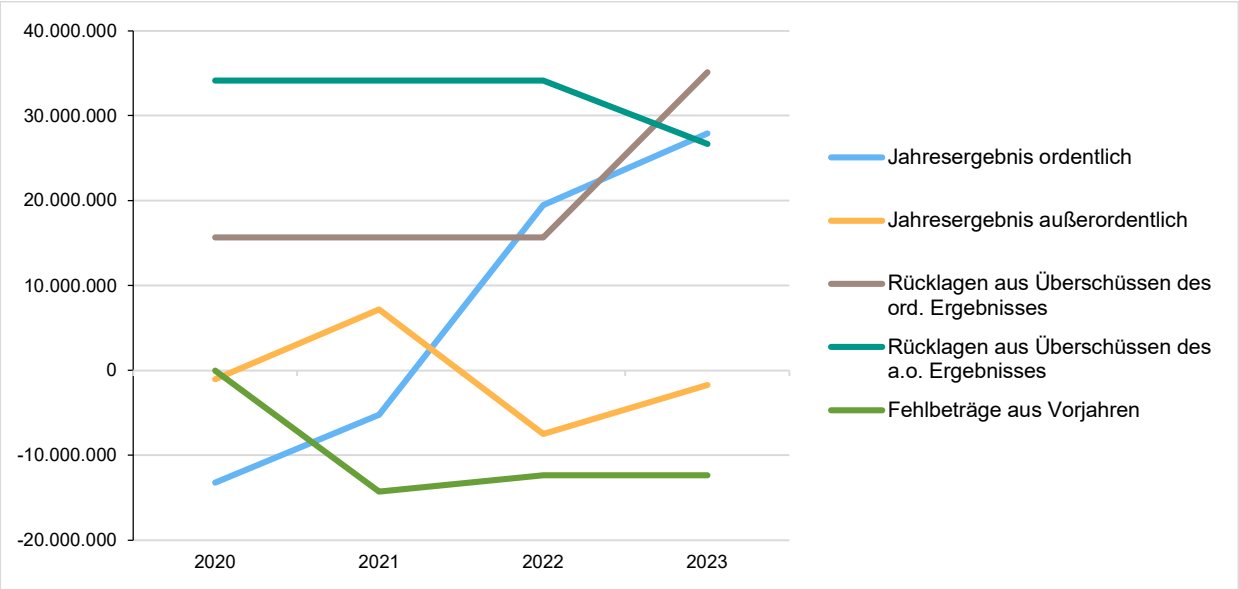
Nachstehend werden gemäß § 56 KomHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

Die Ergebnisrechnung der Stadt Göttingen schließt im Berichtsjahr positiv ab.

Nachfolgend werden die Entwicklungen und die Ertrags- und Aufwandspositionen sowie die Abweichungen zu den Planansätzen näher erläutert.

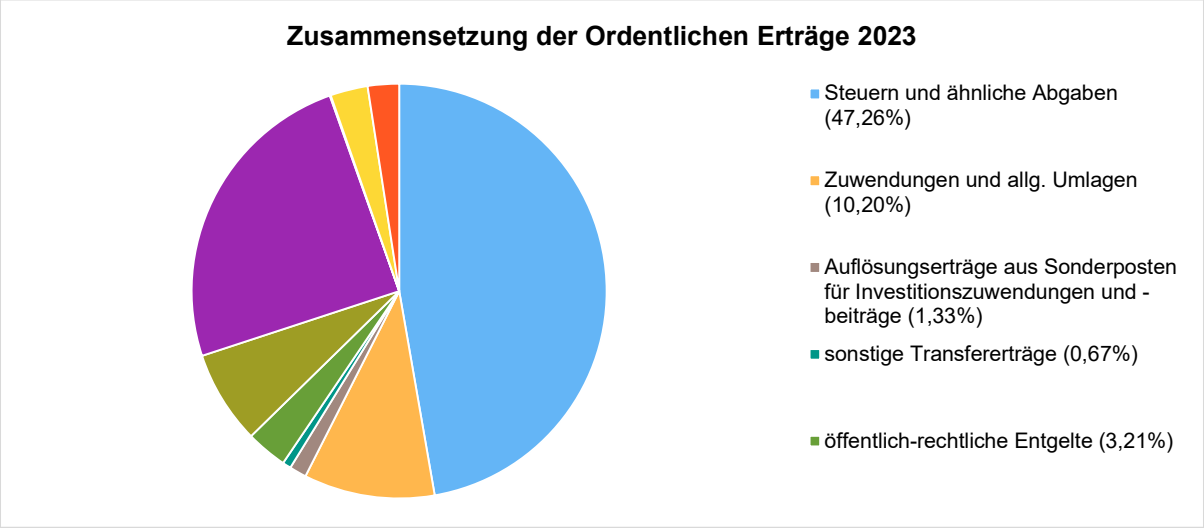
4.1 Ordentliches Ergebnis

4.1.1 Entwicklung



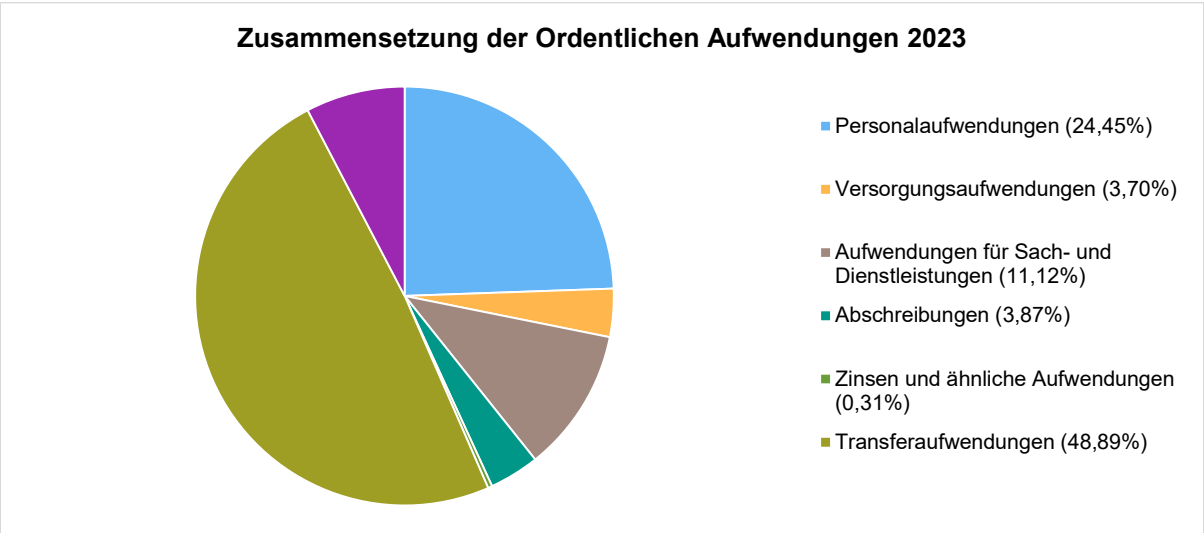
Seit 2020 steigt das ordentliche Jahresergebnis an. Während dies in den Jahren 2020 und 2021, aufgrund der Corona Pandemie, negativ war, werden in den Jahren 2022 und 2023 positive Ergebnisse im ordentlichen Ergebnis verzeichnet. Das positive ordentliche Ergebnis 2022 wurde der entsprechenden Überschussrücklage zugeführt, was zu einem Anstieg ebendieser führt.

4.1.2 Überblick



Die Grafik veranschaulicht, dass auf der Ertragsseite die Gesamterträge in Höhe von 612.521.069,88 EUR im Wesentlichen durch

- Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 289.449.283,86 EUR,
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von 150.800.358,70 EUR
- und den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 62.483.576,01 EUR erzielt werden.



Die Grafik veranschaulicht einen Gesamtaufwand von 584.599.273,67 EUR. Die größten Positionen hierbei sind

- Transferaufwendungen in Höhe von 285.832.662,77 EUR
- Personalaufwendungen in Höhe von 142.922.726,33 EUR

4.1.3 Abweichungen

Bei der folgenden Analyse der Ist- und Plandaten 2023 ist zu beachten, dass die Istdaten alle Erträge und Aufwendungen des laufenden Jahres und die Ansatzdaten alle geplanten ordentliche Erträge und ordentliche Aufwendungen für das laufende Haushaltsjahr inkl. unterjährige Veränderungen (über- und außerplanmäßigen Bewilligungen), die vom Rat beschlossen sind, umfassen. Planansätze bei den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen sind lediglich verfahrenstechnisch bedingt und werden daher auch nicht ausgewertet.

Ergebnisrechnung

		fortgeschriebener HH-Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Abweichung HH-Plan	Abw. in %
Steuern und ähnliche Abgaben	EUR	254.657.392,08	289.449.283,86	34.791.891,78	13,66
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	EUR	68.691.482,00	62.483.576,01	-6.207.905,99	-9,04
Auflösungserträge aus Sonderposten	EUR	8.468.100,00	8.155.585,74	-312.514,26	-3,69
sonstige Transfererträge	EUR	4.213.006,00	4.132.173,16	-80.832,84	-1,92
öffentlich-rechtliche Entgelte	EUR	19.755.637,99	19.642.040,37	-113.597,62	-0,58
privatrechtliche Entgelte	EUR	43.259.586,13	44.535.853,81	1.276.267,68	2,95
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	EUR	148.327.871,05	150.800.358,70	2.472.487,65	1,67
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	EUR	17.143.550,00	14.916.104,70	-2.227.445,30	-12,99
aktivierte Eigenleistungen	EUR	612.000,00	535.102,02	-76.897,98	-12,57
sonstige ordentliche Erträge	EUR	14.639.430,64	17.870.991,51	3.231.560,87	22,07
Ordentliche Erträge	**EUR**	**579.768.055,89**	**612.521.069,88**	**32.753.013,99**	**5,65**
Aufwendungen für aktives Personal	EUR	135.037.700,00	142.922.726,33	7.885.026,33	5,84
Aufwendungen für Versorgung	EUR	12.873.600,00	21.650.367,11	8.776.767,11	68,18
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	EUR	76.222.162,97	65.022.037,69	-11.200.125,28	-14,69
Abschreibungen	EUR	21.933.500,00	22.601.361,04	667.861,04	3,04
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	EUR	2.679.900,00	1.798.459,19	-881.440,81	-32,89
Transferaufwendungen	EUR	289.051.499,49	285.832.662,77	-3.218.836,72	-1,11
sonstige ordentliche Aufwendungen	EUR	45.347.685,47	44.771.659,54	-576.025,93	-1,27
Ordentliche Aufwendungen	**EUR**	**583.146.047,93**	**584.599.273,67**	**1.453.225,74**	**0,25**
Ordentliches Ergebnis	**EUR**	**-3.377.992,04**	**27.921.796,21**	**31.299.788,25**	**926,58**
Außerordentliche Erträge	EUR	85.606,34	1.689.483,21	1.603.876,87	1.873,55
Außerordentliche Aufwendungen	EUR	2.475.065,13	3.409.664,48	934.599,35	37,76
Außerordentliches Ergebnis	**EUR**	**-2.389.458,79**	**-1.720.181,27**	**669.277,52**	**28,01**
Jahresergebnis	**EUR**	**-5.767.450,83**	**26.201.614,94**	**31.969.065,77**	**554,30**

Erläuterung der Ergebnisabweichungen von den Planzahlen

Die sonstigen ordentlichen Erträge, hierunter fallen Konzessionsabgaben (6 Mio. EUR), besondere Erträge wie z.B. Säumniszuschläge (4 Mio. EUR) und nicht zahlungswirksame Erträge wie z.B. Herabsetzung oder Inanspruchnahme von Rückstellungen (7 Mio. EUR), lagen 3 Mio. über dem Plan.

Die prozentual größten Abweichungen bei den Aufwendungen gab es bei den Aufwendungen für Versorgungsempfänger. Hierzu zählen insbesondere die Versorgungsaufwendungen und die Zuführung

zur Beihilferückstellung, welche 9 Mio. EUR über dem Ansatz lagen. Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen fielen fast 33% geringer aus als geplant.

4.2 Außerordentliches Ergebnis

Gemäß § 60 Nr. 6 KomHKVO werden Erträge und Aufwendungen als außerordentlich bezeichnet, wenn sie auf unvorhersehbaren, seltenen oder ungewöhnlichen Vorgängen beruhen, insbesondere Erträge aus der Herabsetzung von Schulden und der Auflösung von Rückstellungen sowie Erträge und Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, jedoch nicht außerplanmäßige Abschreibungen wegen unterlassener Instandhaltung und Erträge aus der Veräußerung von geringwertigen Vermögensgegenständen.

Da die außerordentlichen Ereignisse naturgemäß nicht geplant werden können, wird die Entwicklung im Vergleich zu den Vorjahreswerten dargestellt.

Außerordentliche Erträge

	31.12.2023 [EUR]	31.12.2022 [EUR]	Abweichungen [EUR]
Außerordentliche Erträge	1.689.483,21	4.904.993,02	-3.215.509,81
5012000 - Empfangene Schadensersatzleistungen u.Ä.	-450,03	768.137,38	-768.587,41
5012300 - Empfangene Schadensersatzleistungen u.Ä. (INV)	39.930,08	7.483,10	32.446,98
5019000 - Sonstige außergewöhnliche Erträge	567.631,67	1.206.135,19	-638.503,52
5022000 - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	32.620,00	899.700,20	-867.080,20
5041000 - Zuschreibungen aus der Werterhöhung von Vermögensgegenständen	141.000,00	912.626,13	-771.626,13
5311000 - Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	366.343,26	800.471,18	-434.127,92
5311100 - Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken manu	2,00	268.087,50	-268.085,50
5312100 - Erträge aus Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	98.908,48	27.646,00	71.262,48
5314000 - Erträge aus der Veräußerung von Finanzvermögen	441.861,13	10.321,34	431.539,79
5316000 - Erträge aus der Veräußerung nicht erfasster Vermögensgegenständen	1.636,62	4.385,00	-2.748,38

Wesentliche außerordentliche Erträge im Berichtsjahr:

- sonstige außergewöhnliche Erträge: unentgeltliche Abgabe EAM Netz GmbH (370 TEUR)

- Erträge aus Grundstücksgeschäften (366 TEUR)

- Erträge aus Finanzgeschäften: Erträge aus dem Verkauf der Anlagen bei der DZ Bank und der FBG (442 TEUR).

Außerordentliche Aufwendungen

	31.12.2023 [EUR]	31.12.2022 [EUR]	Abweichungen [EUR]
Außerordentliche Aufwendungen	3.409.664,48	12.373.994,33	-8.964.329,85
5111005 bis 5111080 - Aufwendungen im Zusammenhang mit Katastrophen und Ähnlichen Ereignissen	2.460.000,00	6.261.609,76	-3.801.609,76
5112000 - Aufwendungen für Schadensfälle	105,20	8.162,75	-8.057,55
5112050 - Aufwendungen für Schadensfälle (Bauunterhaltung SK	4.035,25	2.205,82	1.829,43
5112100 - Aufwendungen für Schadensfälle (PK)	--	12.562,35	-12.562,35
5112300 - Aufwendungen für Schadensfälle (Unbewegliches Vermögen)	956,77	830,62	126,15
5112400 - Aufwendungen für Schadensfälle (Fahrzeuge)	--	5.116,18	-5.116,18
5119000 - Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	19.500,26	--	19.500,26
5131000 - Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachvermögen	567.022,81	336.256,01	230.766,80
5132000 - Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzvermögen	210.082,54	5.745.793,34	-5.535.710,80
5133000 - Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielles Vermögen	--	1.050,85	-1.050,85
5139000 - Sonstige außerplanmäßige Abschreibungen	22.917,19	--	22.917,19
5321000 - Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken	--	255,80	-255,80
5321100 - Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken	4.598,64	--	4.598,64
5322000 - Aufwendungen aus dem Abgang (Veräußerung/-schrottung) von beweglichen Vermögen	46.285,03	150,85	46.134,18
5324000 - Aufwendungen aus der Veräußerung von Finanzvermöge	74.160,79	--	74.160,79

Wesentliche außerordentliche Aufwendungen im Berichtsjahr:

- Aufwendungen im Zusammenhang mit Katastrophen: im Wesentlichen durch die Zuführung von Rückstellungen für Kampfmittelsondierung und -beräumung (2,46 Mio TEUR)

- Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachvermögen: im Wesentlichen durch die Abschreibung auf den Zuschuss für das GVZ III (280 TEUR).

4.3 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gem. § 117 NKomVG nur zulässig, wenn sie zeitlich und sachlich unabweisbar sind; ihre Deckung muss gewährleistet sein. In Fällen von unerheblicher Bedeutung entscheidet die Hauptverwaltungsbeamtin oder der Hauptverwaltungsbeamte; die Vertretung und der Hauptausschuss sind spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses zu unterrichten.

Maßnahmen über 100.000 EUR, die im Rahmen eines Einzelbeschlusses im Haushaltsjahr 2023 zur Bewilligung von über/außerplanmäßigen Haushaltsmitteln in Teilhaushalten geführt haben, werden im Folgenden vorgestellt.

4.3.1 Mehraufwendungen in der Ergebnisrechnung

Im Haushaltsjahr ist an verschiedenen Stellen der Ergebnisrechnung erheblicher Mehraufwand oder zusätzlicher Aufwand in Höhe von 9.523.858,19 EUR entstanden. Insgesamt wurde davon ein Betrag in Höhe von 9.445.858,19 EUR mit Einzelbeschlüssen über/außerplanmäßig bewilligt. Zusätzlich zu den Einzelbeschlüssen wurden unerhebliche über/außerplanmäßige Bewilligungen in Höhe von 78.000,00 EUR erteilt.

Alle Einzelbeschlüsse > 100.000 EUR werden nachfolgend aufgeführt:

	Ratsbeschluss	EUR
Referat 01 - Referat der Oberbürgermeisterin		
Maßnahmen zur Erhöhung der IT-Sicherheit	15.12.2023	415.000,00
Referat 07- Nachhaltige Stadtentwicklung		
Klimafonds, Fördermodul Solar	16.06.2023	550.000,00
FB 50 Soziales		
Deckungsring 50.N, Sozialhilfe Neutral	12.04.2024	3.621.096,11
Obdachlosenunterbringung	12.04.2024	555.754,33
Sozialhilfe SGB XII	12.04.2024	325.164,99
FB 51 Jugend		
Wirtschaftsjugendhilfe	12.04.2024	1.639.842,76
FB 65 Gebäude		
Sachkostenbudget des FB Gebäude für verschiedene Maßnahmen	17.11.2023	524.000,00
FB 66 Tiefbau und Bauverwaltung		
Übertragung der städt. Beleuchtung an die EAM	15.12.2023	1.500.000,00
FB 67 Stadtgrün und Umwelt		
Sachkostenbudget des FD Grünflächen für verschiedene Maßnahmen	15.12.2023	315.000,00

4.3.2 Mehrauszahlungen bei Investitionen

Insgesamt wurden im Finanzhaushalt Einzelbeschlüsse in Höhe von insgesamt 3.564.668,88 EUR über/außerplanmäßig bewilligt.

In Gesamtsumme sind in der unten aufgeführten Auflistung Einzelbeschlüsse im Wert von 3.200.000,00 € enthalten. 500.000,00€ davon entfallen auf Verpflichtungsermächtigungen.

Von der Auflistung ausgenommen sind zwei Einzelbeschlüsse außerplanmäßiger Investition in Höhe von insgesamt 116.712,00€, da der Betrag der einzelnen Auszahlungen unter 100.000,00 € liegt.

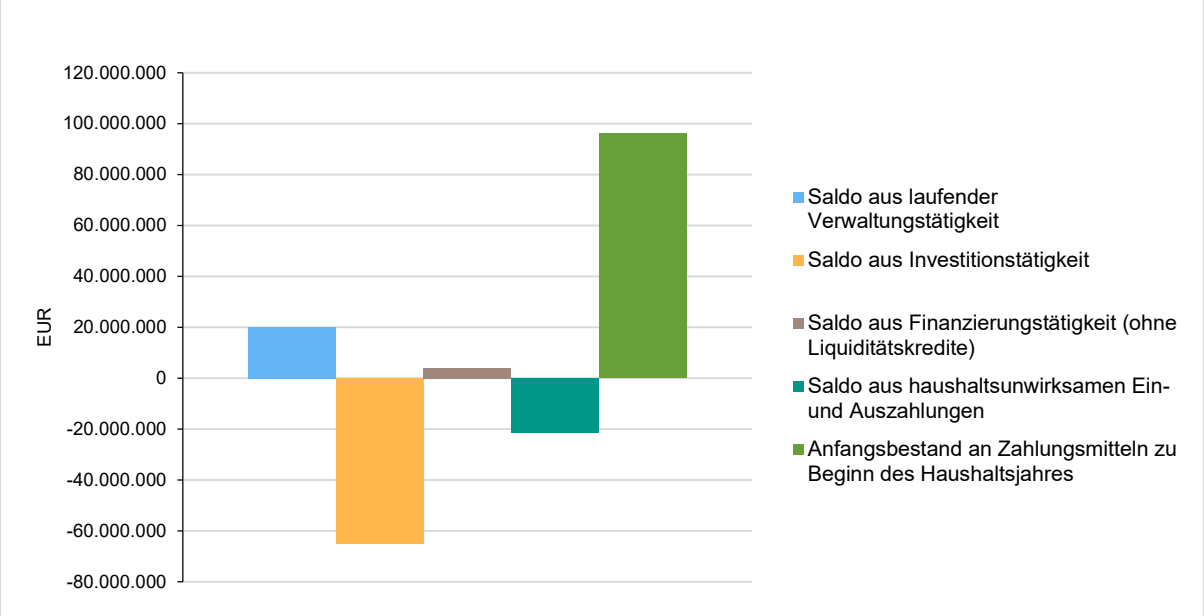
Zusätzlich zu den Einzelbeschlüssen wurden unerhebliche über/außerplanmäßige Bewilligungen in Höhe von 247.956,88€ erteilt.

Alle Einzelbeschlüsse > 100.000 EUR sind im Folgenden dargestellt:

	Investitions-Nr.	Ratsbeschluss	EUR
FB 37 Feuerwehr			
Erneuerung des Einsatzleitsystems	3713000021	15.12.2023	650.000,00
FB 65 Gebäude			
Anschaffung von Containern, Herman-Nohl-Schule	6521005553	15.12.2023	1.200.000,00
Barrierefreiheit, Außenstelle Felix-Klein-Gymnasium	6523005058	15.12.2023	250.000,00
FB 66 Tiefbau und Bauverwaltung			
Übertragung der städt. Beleuchtung an die EAM	6667015009	15.12.2023	600.000,00
Baumaßnahme „Hasenwinkel“ als Verpflichtungsermächtigung	6663905004	15.09.2023	500.000,00

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung als Plan-Ist-Vergleich

5.1 Überblick



Finanzrechnung

		fortgeschriebener HH-Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Abweichung HH-Plan	Abw. in %
Steuern und ähnliche Abgaben	EUR	250.734.653,75	259.902.278,44	9.167.624,69	3,66
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	EUR	68.691.482,00	63.494.362,19	-5.197.119,81	-7,57
sonstige Transfereinzahlungen	EUR	4.213.006,00	4.190.331,47	-22.674,53	-0,54
öffentlich-rechtliche Entgelte	EUR	19.745.137,99	20.369.029,27	623.891,28	3,16

		fortgeschriebener HH-Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Abweichung HH-Plan	Abw. in %
privatrechtliche Entgelte	EUR	43.259.586,13	45.165.718,56	1.906.132,43	4,41
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	EUR	148.327.871,05	154.149.063,90	5.821.192,85	3,92
Zinsen und ähnliche Einzahlungen	EUR	21.271.700,00	17.974.701,04	-3.296.998,96	-15,50
sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	EUR	8.391.300,00	6.552.151,14	-1.839.148,86	-21,92
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**EUR**	**564.634.736,92**	**571.797.636,01**	**7.162.899,09**	**1,27**
Auszahlungen für aktives Personal	EUR	129.737.700,00	127.928.848,85	-1.808.851,15	-1,39
Auszahlungen für Versorgung	EUR	12.173.600,00	12.664.951,73	491.351,73	4,04
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	EUR	97.054.838,85	69.087.811,20	-27.967.027,65	-28,82
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	EUR	2.679.900,00	2.223.204,13	-456.695,87	-17,04
Transferauszahlungen	EUR	296.348.396,80	296.526.415,72	178.018,92	0,06
sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	EUR	46.255.397,28	43.243.218,17	-3.012.179,11	-6,51
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**EUR**	**584.249.832,93**	**551.674.449,80**	**-32.575.383,13**	**-5,58**
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**EUR**	**-19.615.096,01**	**20.123.186,21**	**39.738.282,22**	**202,59**
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	EUR	10.924.300,00	9.040.575,53	-1.883.724,47	-17,24
Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	EUR	909.000,00	99.570,65	-809.429,35	-89,05
Veräußerung von Sachvermögen	EUR	3.568.113,48	2.582.875,50	-985.237,98	-27,61
Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	EUR	7.000.000,00	11.053.060,25	4.053.060,25	57,90
sonstige Investitionstätigkeit	EUR	3.683.800,00	6.666.379,67	2.982.579,67	80,96
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**EUR**	**26.085.213,48**	**29.442.461,60**	**3.357.248,12**	**12,87**
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	EUR	11.044.818,85	1.573.146,13	-9.471.672,72	-85,76
Baumaßnahmen	EUR	65.732.154,04	17.620.922,42	-48.111.231,62	-73,19
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	EUR	31.407.380,32	8.484.763,42	-22.922.616,90	-72,98
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	EUR	15.000,00	38.418.476,16	38.403.476,16	256.023,17
aktivierbare Zuwendungen	EUR	21.638.451,56	12.125.340,86	-9.513.110,70	-43,96
sonstige Investitionstätigkeit (inkl. Ausleihungen)	EUR	10.017.000,00	16.055.000,00	6.038.000,00	60,28
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**EUR**	**139.854.804,77**	**94.277.648,99**	**-45.577.155,78**	**-32,59**
Saldo aus Investitionstätigkeit	**EUR**	**-113.769.591,29**	**-64.835.187,39**	**48.934.403,90**	**43,01**
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	**EUR**	**-133.384.687,30**	**-44.712.001,18**	**88.672.686,12**	**66,48**
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	EUR	24.017.000,00	12.055.000,00	-11.962.000,00	-49,81
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	EUR	9.111.200,00	8.099.470,57	-1.011.729,43	-11,10
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**EUR**	**14.905.800,00**	**3.955.529,43**	**-10.950.270,57**	**-73,46**
Änderung Finanzmittelbestand	**EUR**	**-118.478.887,30**	**-40.756.471,75**	**77.722.415,55**	**65,60**
Haushaltsunwirksame Einzahlungen, Liquiditätskredite	EUR	--	174.003.246,32	174.003.246,32	--
Haushaltsunwirksame Auszahlungen, Liquiditätskredite	EUR	--	195.302.098,79	188.302.098,79	--

		fortgeschriebener HH-Plan 2023	Ergebnis 31.12.2023	Abweichung HH-Plan	Abw. in %
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	**EUR**	**--**	**-21.298.852,47**	**-14.298.852,47**	**--**
Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	**EUR**	**-118.478.887,30**	**-62.055.324,22**	**63.423.563,08**	**53,53**

5.2 Abweichungen

Wie aus der Finanzrechnung (3.5) ersichtlich, beläuft sich der Endbestand an Zahlungsmitteln auf 33.976.921,30 EUR, die in der Bilanz ausgewiesenen Liquiden Mittel jedoch auf 41.226.902,68 EUR. Grund für diese Abweichung sind Geldanlagen in Höhe von 7.000.000,00 EUR und 250.000,00 Euro, bei denen eine direkte Buchung auf das Sachkonto Liquide Mittel erfolgte, ohne das die Finanzrechnung angesprochen wurde, sowie die Differenz aus einer fehlerhaften Korrekturbuchung in der Fachsoftware Infoma i. H. v. 18,62 Euro.

Bei der folgenden Cash-Flow-Analyse der Ist- und Plandaten 2023 ist zu beachten, dass die Ist-Daten alle anfallenden Ein- und Auszahlungen des laufenden Jahres umfassen und die Ansatzdaten die geplanten Ein- und Auszahlungen für das laufende Haushaltsjahr inkl. der unterjährigen Veränderungen (über- und außerplanmäßige Bewilligungen) enthalten wie vom Rat beschlossen.

Einzahlungskonten mit Abweichungen:

Die haushaltsunwirksamen Vorgänge werden in der Regel nicht beplant. Die hier ausgewiesenen Planwerte sind verfahrenstechnisch bedingt.

Das Ergebnis der Ein- und Auszahlungen **aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** weist im Vergleich zum Plan einen Saldo in Höhe von 39.738.282,22 EUR aus.

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleitungen liegen 29 % und somit 28 Mio. EUR unter dem Ansatz und tragen somit wesentlich zu dem positiven Saldo bei.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit weist zwischen Plan und Ist eine Abweichung in Höhe von 48.934.403,90 EUR aus. Die Auszahlungen für Baumaßnehmen sowie die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachvermögen lagen 48 Mio. EUR bzw. 23 Mio. EUR unter den Planwerten. Begründet werden können die geringeren Auszahlungen im Wesentlichen durch zeitliche Verzögerungen. Die Erweiterung des Otto-Hahn-Gymnasiums, die Sanierung des Otfried-Müller-Hauses oder auch der Ausbau des Radweges Stadt/Umland verzögern sich, wodurch die geplanten Auszahlungen noch nicht getätigt wurden. Auch bei der Beschaffung von beweglichen Vermögen, insbesondere für die Feuerwehr, kommt es zu zeitlichen Verzögerungen, die die geringeren Auszahlungen im Haushaltsjahr erklären.

Das Ergebnis aus der Finanzierungstätigkeit zeigt eine Abweichung von -10.950.270,57 EUR gegenüber dem Plan.

6 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

6.1 Haushaltsreste

Haushaltsreste sind nicht verbrauchte Haushaltsmittel, die als Ermächtigung für die Verwaltung in das folgende Haushaltsjahr übertragen werden.

Die Übertragbarkeit von Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen ist in § 20 KomHKVO geregelt. Danach bleiben die Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, wenn mit der Investition oder Investitionsförderungsmaßnahme vor Ablauf des übernächsten Haushaltsjahres begonnen wird. Dies gilt auch für über- und außerplanmäßig bewilligte Ermächtigungen.

Für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen sind die Ermächtigungen ebenfalls übertragbar. Die übertragenen Ermächtigungen bleiben hier bis längstens ein Jahr nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar. Ermächtigungen zu über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen und den damit verbundenen Auszahlungen bleiben ebenfalls bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar. Bei zweckgebundenen Erträgen und Einzahlungen nach § 18 KomHKVO bleiben die Ermächtigungen für die entsprechenden Aufwendungen und Auszahlungen bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. Die Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen dürfen nur in der erforderlichen Höhe übertragen werden.

Im Bereich des Ergebnishaushaltes wurden für Aufwendungen Haushaltsreste in Höhe von 5.432.451 EUR gebildet.

Im Bereich des Finanzhaushaltes wurden für investive Maßnahmen Haushaltsreste in Höhe von 51.422.266 EUR gebildet. Im Folgenden werden die gebildeten Haushaltsreste für investive Maßnahmen, welche 1 Mio. EUR übersteigen, aufgezählt:

FB	Maßnahme	HH-Rest
20G Sport	Sanierung Freibad Brauweg (Investitionszuschuss)	4.065.171
37	Drehleiter	2.023.927
37	Hilfeleistungslöschfahrzeug	1.926.682
37	Löschgruppenfahrzeug (freiw. Feuerwehr)	1.706.823
37	Erneuerung Einsatzleitsystem	1.285.214
61	Grundstücksverkehr; Ankauf Grundstücke	1.630.000
61	Investitionsförderung sozialer Wohnungsbau	1.594.002
61	Sanierungsgebiet Weststadt	1.561.871
65	Sanierung und Umbau des Otfried-Müller-Hauses	1.500.000
65	Erweiterung des Otto-Hahn-Gymnasiums	1.500.000
65	Geschwister-Scholl-Schule; Umbau für IGS	1.410.047
65	Kita Ernst-Fahlbusch-Haus; Ulmenweg Neubau	1.306.152
65	Hermann-Nohl-Schule; Anschaffung von Containern	1.200.000
65	Düstere Straße 8; Sanierungskosten	1.075.801
65	Neues Rathaus; Entrauchung Tiefgarage	1.050.000
66	SVEP	1.750.000
66	Baukosten Radschnellweg	1.430.000
67	Aufwertung Cheltenhampark / Klimaanpassung	1.683.715

Eine detaillierte Aufstellung der übertragenen Haushaltsreste befindet sich gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO in der Anlage.

6.2 Bürgschaften

Gem. § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO sind Haftungsverhältnisse auch dann anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Bürgschaftsnehmer	Ursprungssumme [EUR]	Stand Bilanzstichtag [EUR]
Städtische Wohnungsbau GmbH Göttingen	6.500.000,00	613.430,06
Seniorenzentrum Göttingen Vermietungs-GmbH & Co. KG	9.292.453,92	2.376.522,72
GWG GmbH	42.920.401,48	25.322.772,81
Göttinger Sport- und Freizeit GmbH & Co. KG	3.379.717,31	761.444,62
Göttinger Versorgung- und Verkehrsbetriebe	398.707,20	398.707,20
EAM GmbH & Co. KG	85.859.600,57	18.741.823,37

Darüber hinaus sind Patronatserklärungen für die GWG i.H.v. 582 TEUR vorhanden.

6.3 Verpflichtungsermächtigung

Verpflichtungsermächtigungen sind Berechtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für investive Maßnahmen belasten.

Für das Berichtsjahr wurden Verpflichtungsermächtigungen in der Höhe von 40,3 Mio. EUR (inkl. Nachtrag) veranschlagt, von denen keine in Anspruch genommen wurden.

6.4 Stundungsverträge

Im Berichtsjahr wurden Forderungen in Höhe von 3,5 Mio. EUR mit einem Fälligkeitsdatum über das Jahr hinaus gestundet. Insgesamt bestehen bis 31.12.2023 noch 3,6 Mio. EUR an offenen Stundungen.

7 Weitere bedeutende Verpflichtungen

Wesentliche Verträge, die eine mehrjährige Verpflichtung begründen

Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL)

Nach § 25 TVöD haben die Beschäftigten der Stadt einen Anspruch auf betriebliche Altersversorgung. Um die Altersversorgung sicherzustellen, ist die Stadt Göttingen der VBL beigetreten. Die Versorgungskasse gewährt Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers Altersversorgungszusagen. Für die Stadt Göttingen wirken sie als mittelbare Verpflichtung. Zum Berichtsstichtag bestehen nach Auskunft der VBL Verpflichtungen in Höhe von 209 Mio. EUR.

8 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 6 - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Stadt Göttingen darstellen können.

Nr.	FB	Zuschussempfänger	Zuschüsse der Stadt Göttingen 2023 (ab 200 TEUR)
1	20	Göttingen Tourismus e.V.	542.000
2	20	Deutsches Theater Göttingen GmbH	4.078.611
3	20	Göttinger Verkehrsbetriebe GmbH	19.742.914
4	20	Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Stadtentwicklung Göttingen mbH	4.427.458
6	20	Beschäftigungsförderung (kAöR)	3.530.796
7	20	Göttinger Sport- und Freizeit GmbH & Co. KG	829.609
8	41	Göttinger Symphonieorchester GmbH	1.653.512
9	41	VHS Göttingen Osterode gGmbH	801.407
10	41	Neues Junges Theater Göttingen GmbH	862.806
11	41	Musa e.V.	479.811
13	50	Förderbeitrag § 9 NPflegeG	660.897
14	51	Jugendhilfe Göttingen e.V.	1.081.200
15	51	Kindertagespflege Göttingen e.V.	510.438
16	51	private Träger von Kindertageseinrichtungen	32.548.462
17	54	Verkehrsverbund Süd-Niedersachsen	425.100
18	41	Film- und Kinoinitiative e.V.	216.869
19	40	Bischöfliches Generalvikariat	435.066
20	20	Göttinger Marketing GmbH	365.000
21	7	Klimaschutz, Fördermittel Klimafonds	533.524
			73.795.948

Im Berichtsjahr wurden insgesamt ca. 74 Mio. EUR an Zuschüssen gewährt. In Abhängigkeit der Art der Zuschüsse erhält die Kommune ihrerseits Zuschüsse zur Kostendeckung.

Die Stadt hat Leasing- und Mietverträge für Fahrzeuge und Geräte abgeschlossen. Die Verträge beinhalten ein Andienungsrecht des Gebers. Aus diesem Grund werden sie bei den Leasinggebern und Vermietern und nicht bei der Stadt bilanziert.

Es bestehen zum Bilanzstichtag 38 Leasing- und Mietverträge. Die Restverpflichtung aus den Leasing- und Mietraten beträgt ca. 756 TEUR.

Verpflichtungen für begonnene Investitionsvorhaben und zukünftige Instandhaltungs- und setzungsmaßnahmen (s. Vertragsmanagement).

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 - Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2023 keine Sachverhalte vor.

§ 56 Abs. 2 Nr. 8 - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:

Es liegen keine Fehlbeträge vor.

Weitere Erläuterungen:

Rechtsgeschäfte, die keiner Genehmigung bedürfen, sind nach § 121 Abs. 4 Satz 2 NKomVG zu erläutern:

- Rechtsgeschäfte zur Förderung des Städte- und Wohnungsbaus oder

- Rechtsgeschäfte, die für den Haushalt keine besondere Belastung bedeuten.

Im Berichtsjahr 2023 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.

9 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Göttingen, zum 17.12.2025

Petra Broschat

(Unterschrift)

10 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

11 Anlagen zum Anhang

Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigefügt:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2024 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Stadt Göttingen

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

Anlage zum Anhang des Jahresabschlusses

gem. § 128 Abs. 3 Nr. 1

des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG)

i.V.m. § 57 der Kommunalhaushalts- und

Kassenverordnung (KomHKVO)

2023

GÖTTINGEN

STADT, DIE WISSEN SCHAFFT

Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen 2
2 Allgemeines 2
2.1 Haushaltsgenehmigung 2
2.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr 3
3 Kennzahlen 4
3.1 Steuern 4
3.2 Personalintensität 5
3.3 Allgemeine Umlagequote 5
3.4 Zuschussquote an verb. Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen 6
3.5 Abschreibungsintensität 6
3.6 Zinslastquote 7
3.7 Liquiditätskreditquote 7
3.8 Reinvestitionsquote 8
3.9 Verschuldungsgrad 8
4 Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung 9
5 Risiken und Ausblick 9
6 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres 11

1 Vorbemerkungen

Nach § 128 Absatz 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO), den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses wurde die Finanzwesensoftware „Infoma newsystem“ verwendet.

2 Allgemeines

Die Universitätsstadt Göttingen mit ca. 135.000 (mit Haupt- und Nebenwohnsitz registrierten) Einwohnerinnen und Einwohnern ist das Oberzentrum für Südniedersachsen und Teil der Metropolregion Hannover-Braunschweig-Göttingen-Wolfsburg. Göttingen ist die Stadt, die Wissen schafft und als Hochschulstandort mit rund 30.000 Studierenden das wissenschaftliche, wirtschaftliche und kulturelle Zentrum im Süden Niedersachsens. Sie versteht sich als zukunftsorientierter, moderner Dienstleistungsbetrieb mit ca. 2.500 Beschäftigten. Das kulturelle, historische und wirtschaftliche Angebot ist vielfältig; die Internationalen Händelfestspiele, die Konzerte des Göttinger Symphonie Orchesters oder der jährliche Literaturherbst sind nur einige Beispiele.

2.1 Haushaltsgenehmigung

Gem. § 112 NKomVG hat der Rat der Stadt Göttingen in der Sitzung am 17.03.2023 die Haushaltssatzung für den Haushalt 2023 beschlossen.

Im Ergebnishaushalt
mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

ordentlichen Erträge auf	556.883.000
ordentlichen Aufwendungen auf	556.883.000
außerordentlichen Erträge auf	0
außerordentlichen Aufwendungen auf	0

Im Finanzhaushalt mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	545.892.900
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	528.949.500
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	26.017.100
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	72.556.500
Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	24.017.000
Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	9.111.200

festgesetzt.

Nachrichtlich:

- der Einzahlungen des Finanzhaushaltes	595.927.000
- der Auszahlungen des Finanzhaushaltes	610.617.000

Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung mit Erlass vom 15.06.2023 genehmigt.

Demnach können Kredite für Investitionen in Höhe von 14 Mio. EUR aufgenommen werden. Der festgesetzte Gesamtbetrag für Verpflichtungsermächtigungen beträgt 24.913.000 EUR.

Bis zur Genehmigung der Haushaltssatzung erfolgte die vorläufige Haushaltsführung gem. § 116 NKomVG.

2.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr

Im Berichtsjahr konnte die im Jahr 2018 begonnene umfassende Kernsanierung der Stadthalle abgeschlossen werden, sodass die Wiedereröffnung Anfang 2024 erfolgen konnte. Weitere bedeutende Sanierungsvorhaben – unter anderem am Max-Planck-Gymnasium sowie die Ausschreibung zur Sanierung der Tiefgarage am Neuen Rathaus – standen im Haushaltsjahr im besonderen Fokus.

Im März 2023 mussten rund 9.000 Personen im Bereich zwischen der S-Arena und der Leine evakuiert werden, nachdem dort drei Bombenverdachtsfälle festgestellt worden waren. Zwei dieser Verdachtsfälle bestätigten sich und wurden kontrolliert gesprengt; eine weitere Verdachtsstelle stellte sich als ungefährlich heraus. Am 23. September 2023 wurde das Gebiet erneut geräumt, um eine technische Sondierung durchzuführen. Auch hierbei bestätigten sich zwei weitere Verdachtspunkte.

Für die Kosten der Kampfmittelbeseitigung wurden bereits in den Vorjahren Rückstellungen gebildet, so dass die im Jahr 2023 entstandenen Kosten in Höhe von insgesamt 3,6 Mio. EUR durch eben diese gedeckt wurden. Aufgrund der zu erwartenden Kosten für künftige Kampfmittelbeseitigungen wurde im Berichtsjahr eine Rückstellung in Höhe von 2,5 Mio. EUR gebildet.

3 Kennzahlen

3.1 Steuern

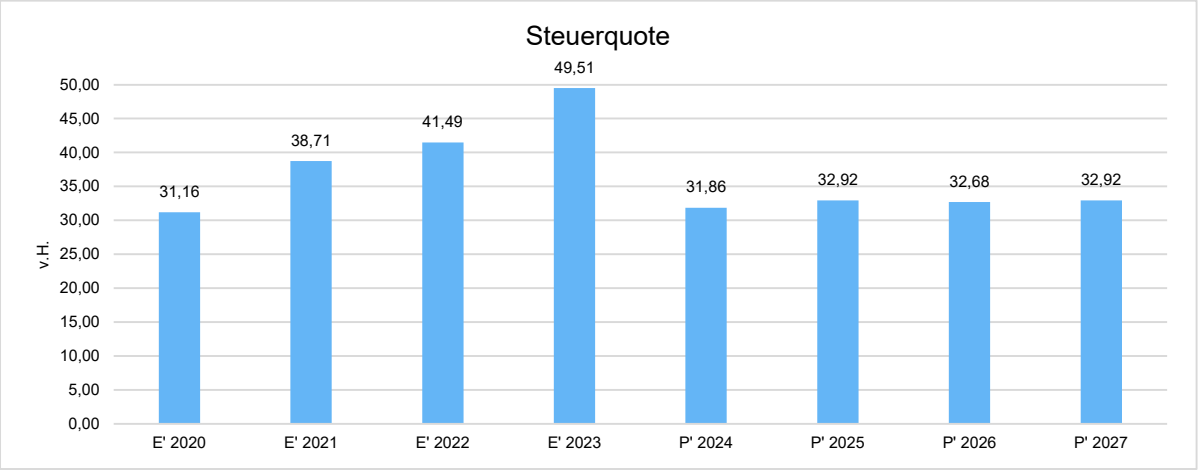
Steuern im Zeitverlauf

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Grundsteuer A	139.510	137.472	150.000	150.000	150.000
Grundsteuer B	28.992.738	30.085.032	31.600.000	31.900.000	31.900.000
Gewerbesteuer	127.169.009	180.144.916	80.000.000	92.000.000	94.000.000
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	59.138.579	60.649.524	63.500.000	65.000.000	67.000.000
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	15.724.613	15.976.829	16.000.000	20.000.000	21.000.000
Vergnügungssteuer	1.757.074	1.894.529	2.835.000	2.835.000	2.835.000
Hundesteuer	552.970	552.415	550.000	550.000	550.000
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	8.747	8.567	8.800	8.800	8.800

Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Stadt Göttingen „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Stadt Göttingen von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.

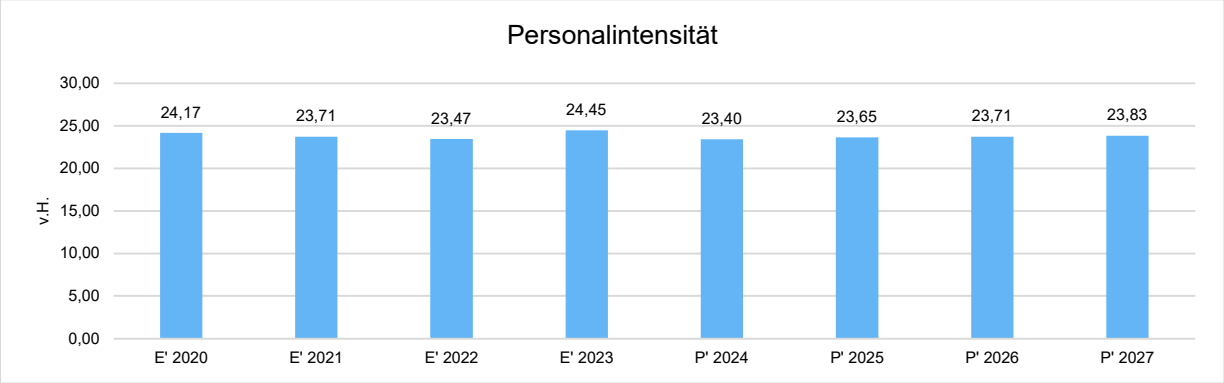
Von den ca. 290 Mio. EUR Steuererträgen macht den Großteil mit 180 Mio. EUR die Gewerbesteuer aus. Ab dem Jahr 2024 werden die Erträge aus der Gewerbesteuer drastisch sinken. In den Jahren 2022 und 2023 konnten sehr hohe Gewerbesteuereinahmen generiert werden. Diese Einnahmen resultieren einerseits aus einer positiven lokalen Unternehmenslage, andererseits aber strukturell aus Inflation und kurzfristigen Sondereffekten. Die im Jahr 2023 relativ hohe Steuerquote von fast 50 % wird aufgrund des Einbruchs der Gewerbesteuereinnahmen ab 2024 absinken.



3.2 Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.

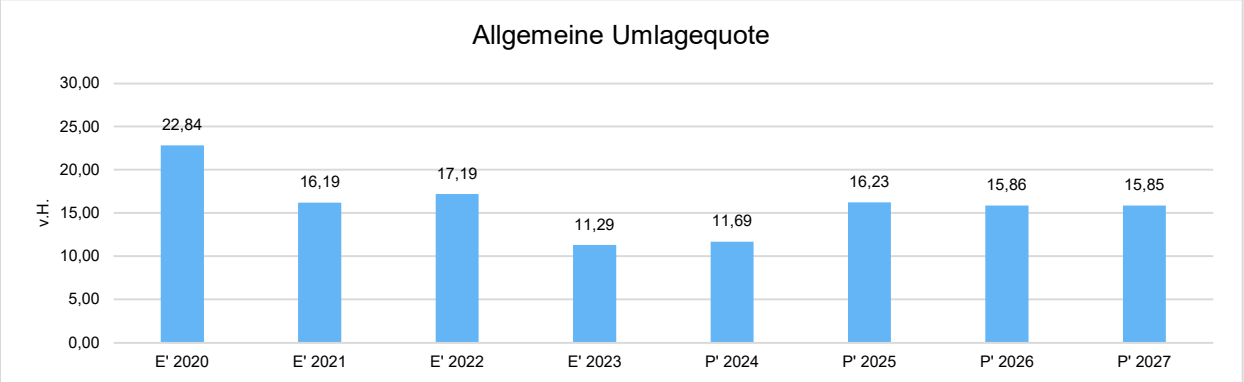
Die Personalaufwendungen sind mit 143 Mio. im Berichtsjahr EUR 11 Mio. EUR höher als im Jahr 2022, wodurch die Personalintensität leicht ansteigt. Im Jahr 2024 wird mit Personalaufwendungen in Höhe von 143 Mio. EUR geplant. Da die gesamten Aufwendungen steigen und somit der prozentuale Anteil der Personalaufwendungen geringer wird, sinkt die Personalintensität 2024 wieder leicht. Die Personalaufwendungen liegen in den Jahren 2020 bis 2027, ab 2024 handelt es sich um Planzahlen, zwischen 23,4 % und 24,5 %. Es ist somit nicht von erheblichen Schwankungen in der Personalintensität auszugehen. Da der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen unter einem Viertel liegt, ist die Personalintensität als unbedenklich einzustufen.



3.3 Allgemeine Umlagequote

Die allgemeine Umlagequote gibt an, zu welchen Teilen sich die Stadt Göttingen "selbst" durch Umlagen finanzieren kann.

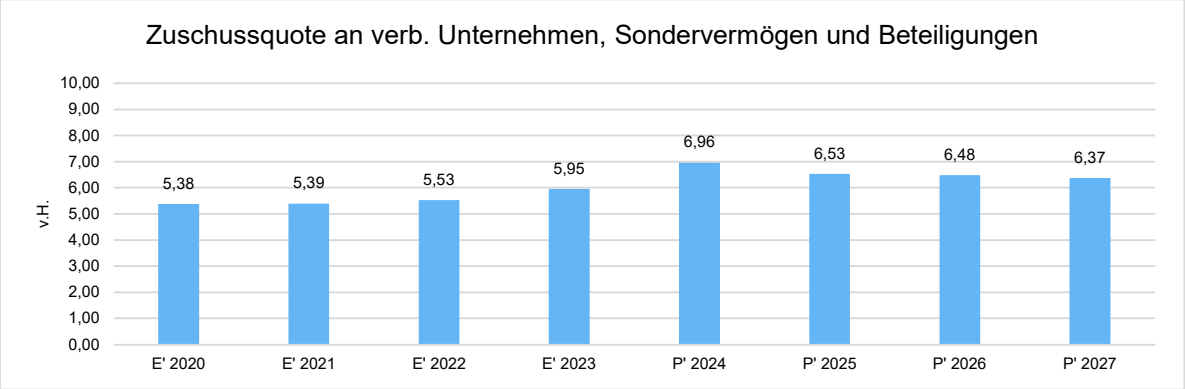
Die Umlagequote der Stadt Göttingen sinkt im Jahr 2023 ab, da die Erträge aus Umlagen absinken. Im Jahr 2022 lagen die Erträge aus Umlagen noch bei ca. 95 Mio. EUR im Jahr 2023 sind es nur noch ca. 62 Mio. EUR. Im Jahr 2024 wird ebenfalls nur mit 72 Mio. EUR geplant. Die Schlüsselzuweisungen sanken von 67 Mio. EUR im Jahr 2022 auf 39 Mio. EUR im Jahr 2023. Aufgrund der hohen Steuerkraft im Jahr 2022 sank der Anspruch auf Schlüsselzuweisungen im Jahr 2023, wodurch sich die Umlagequote verringert.



3.4 Zuschussquote an verb. Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen

Die Zuschussquote an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen gibt an, welchen Anteil Zuschusszahlungen an Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen der Stadt Göttingen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

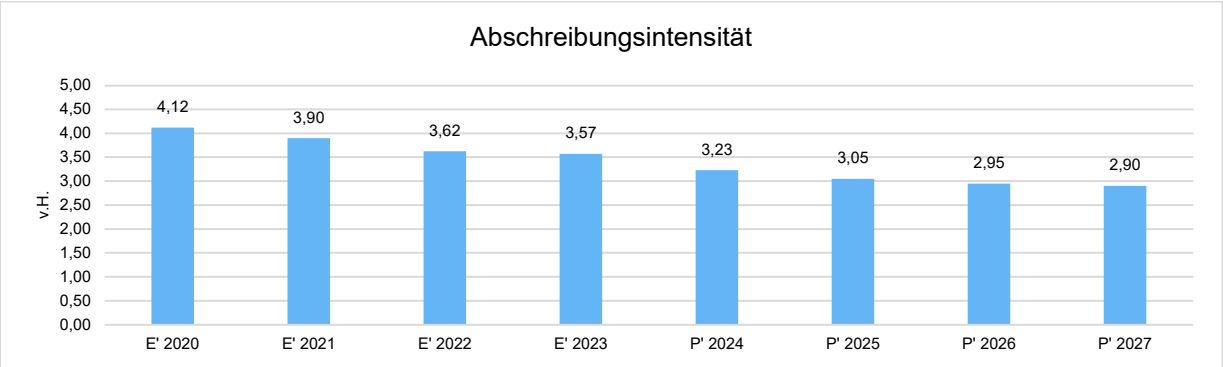
Die Aufwendungen für Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen steigen von 31 Mio. EUR im Jahr 2022 auf 35 Mio. EUR im Jahr 2023 an. Im Jahr 2024 wird dieser Wert ebenfalls nochmal ansteigen, wodurch die Zuschussquote steigt. Mit fast 20 Mio. EUR im Jahr 2023 erhalten die Göttinger Verkehrsbetriebe den größten Anteil der Zuschüsse. Weitere Empfänger von Zuschüssen in Höhe von mehr als 1 Mio. EUR im Haushaltsjahr sind die Gesellschaft für Wirtschaftsförderung und Stadtentwicklung Göttingen mbH (4,4 Mio. EUR), das Deutsches Theater Göttingen GmbH (4 Mio. EUR), die Beschäftigungsförderung KAöR (3,5 Mio. EUR) sowie die Göttinger Symphonie (1,5 Mio. EUR).



3.5 Abschreibungsintensität

Abschreibungsintensität
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Stadt Göttingen durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen am ordentlichen Aufwand dar.

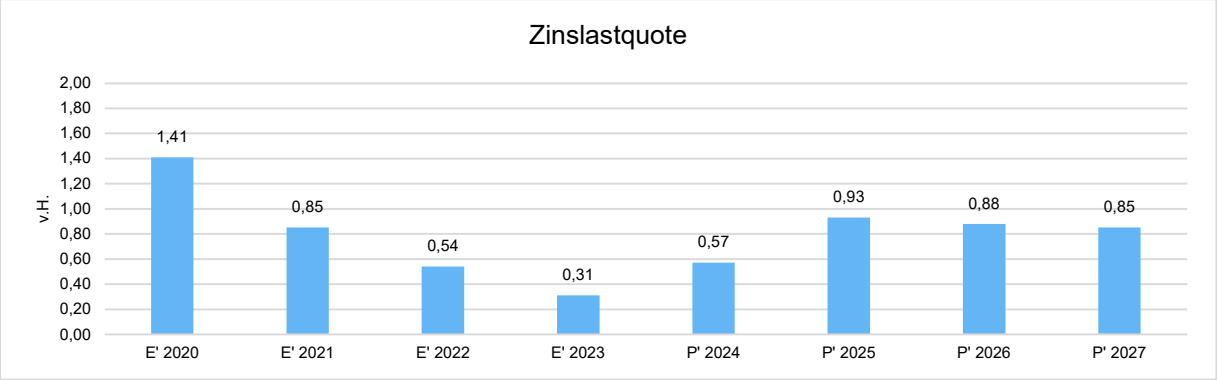
Die Abschreibungsintensität sinkt minimal. Grund hierfür sind aber nicht geringere Aufwendungen für Abschreibungen. Diese sind im Vergleich zum Jahr 2022 sogar leicht angestiegen. Der Grund für die Senkung der Abschreibungsintensität liegt in der Steigerung der übrigen Aufwendungen, sodass sich der Anteil der Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen prozentual verringert.



3.6 Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.

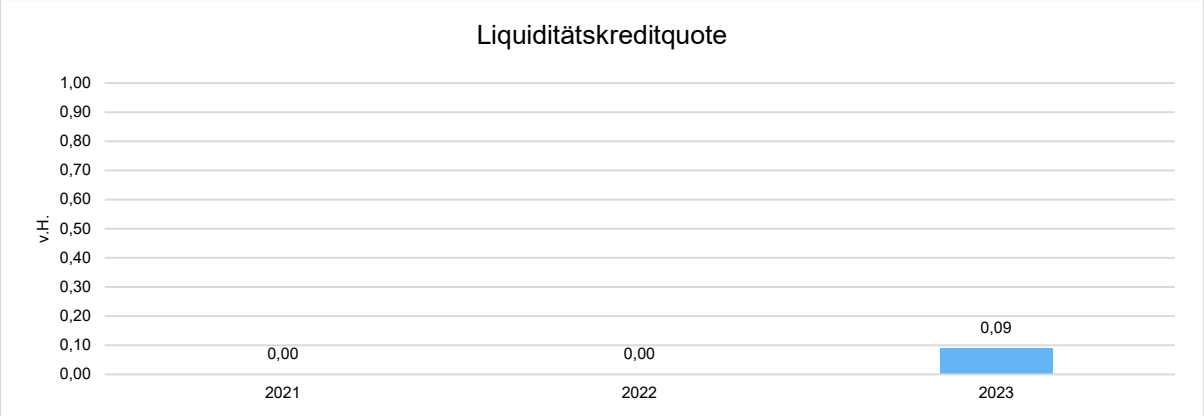
Die Aufwendungen für Zinsen sinken von 3 Mio. EUR im Jahr 2022 auf 1,8 Mio. EUR im Jahr 2023 ab. Für das Jahr 2024 wird mit Zinsaufwendungen in Höhe von 2,7 Mio. EUR geplant, wodurch die im Jahr 2023 gesunkenen Zinslastquote wieder leicht ansteigt. Insgesamt ist die Zinslastquote mit unter einem Prozent ab dem Jahr 2021 sehr gering.



3.7 Liquiditätskreditquote

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie hoch der prozentuale Anteil der Liquiditätskredite gem. Bilanz an den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt ist. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde. Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden. Die Liquiditätskredite bestehen ausschließlich konzernintern.

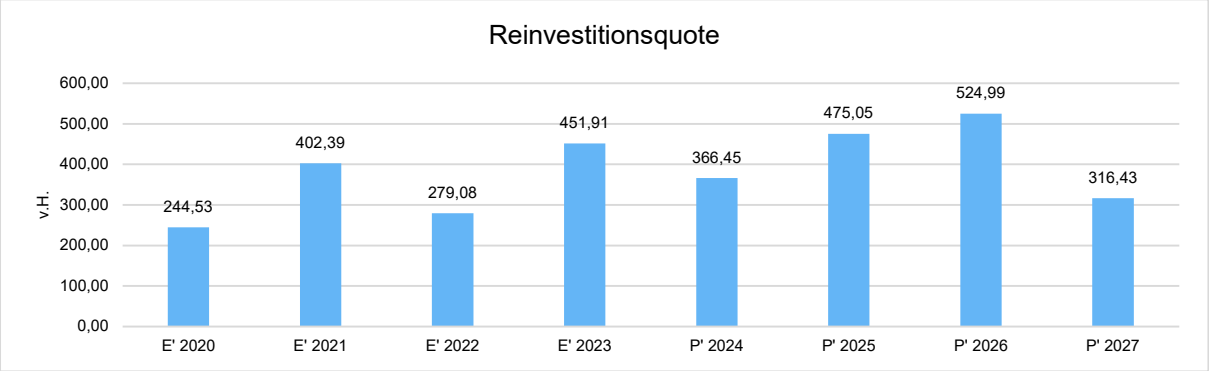
In den Jahren 2021 und 2022 bestanden keine Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten zum Jahresabschluss. Im Jahr 2023 besteht eine Verbindlichkeit aus Liquiditätskrediten in Höhe von 500 TEUR. Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen 572 Mio. EUR. Der prozentuale Anteil der Liquiditätskredite an den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist mit 0,09 % marginal. Es besteht kein Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.



3.8 Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote zeigt auf, wie hoch der prozentuale Anteil der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit an den Aufwendungen aus Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen ist. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Maße dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

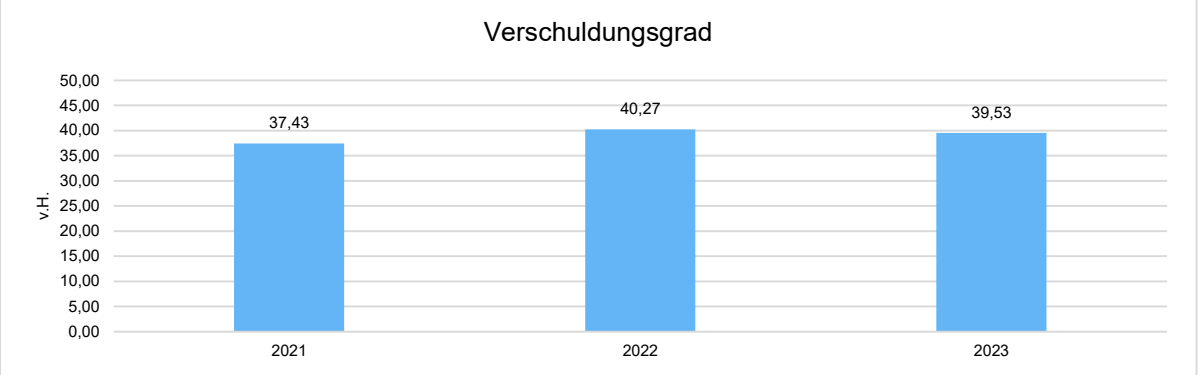
Die Reinvestitionsquote stieg im Jahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr an. Wie bereits unter der Abschreibungsintensität angeführt, verändern sich die Aufwendungen für Abschreibungen nur minimal. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeiten sind von 57 Mio. EUR im Jahr 2022 auf 94 Mio. EUR im Jahr 2023 angestiegen. Im Jahr 2024 werden hier mit Auszahlungen in Höhe von 68 Mio. EUR geplant, wodurch die Reinvestitionsquote im Vergleich zum Haushaltsjahr wieder sinkt. Die Reinvestitionsquote ist aber durchgehend weit über 100 %. Dies bedeutet, dass die Stadt Göttingen ihre Vermögen deutlich erhält.



3.9 Verschuldungsgrad

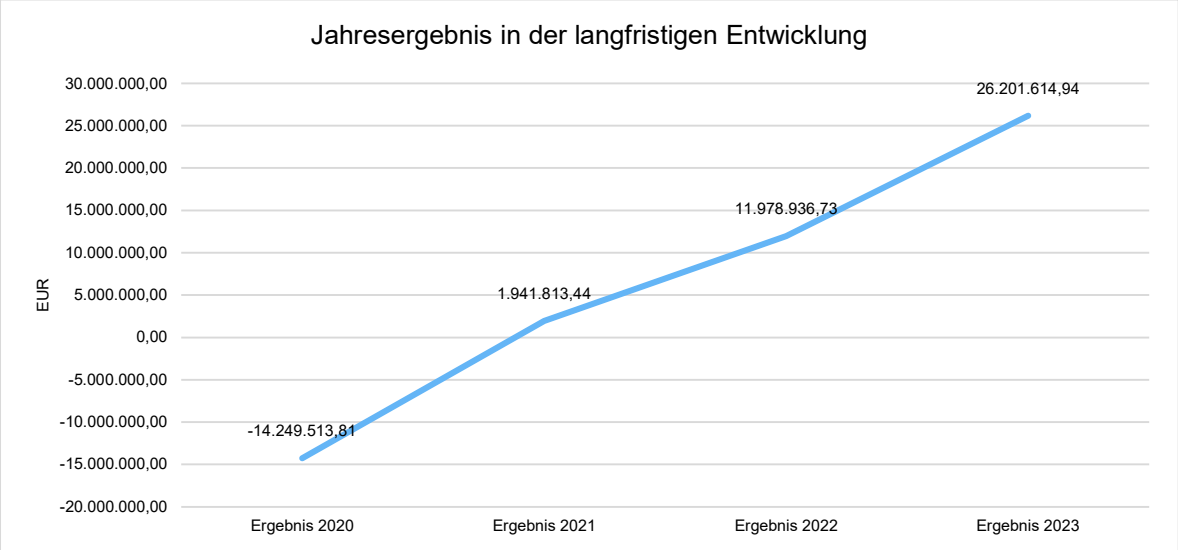
Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten inkl. Konzernfinanzierung am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Der Verschuldungsgrad ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Zum einen sind die Schulden um ca. 9 Mio. EUR gesunken, zum anderen ist die Bilanzsumme angestiegen. Der Verschuldungsgrad liegt in den Jahren 2021 bis 2023 deutlich unter 100 %, die Verbindlichkeiten übersteigen das ausgewiesene Eigenkaptal folglich nicht.



4 Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung

Seit dem Jahr 2020, in welchem das Jahresergebnis aufgrund der Corona Pandemie negativ ausfiel, stieg das Jahresergebnis jährlich an. 2021 konnte ein leicht positives Ergebnis in Höhe von fast 2 Mio. erzielt werden. In den Jahren 2022 in Höhe von fast 12 Mio. EUR und in 2023 sogar in Höhe von über 26 Mio. EUR. Grund für die positiven Ergebnisse sind unter anderem die enormen Gewerbesteuereinnahmen in den Jahren 2022 und 2023. Allein die Gewerbesteuererträge im Jahr 2023 decken ca. 30 % der gesamten Aufwendungen.



5 Risiken und Ausblick

Das Jahr 2023 war durch eine Vielzahl an Einflussfaktoren geprägt, die sich in finanzieller Hinsicht auf das laufende Jahr auswirkten und auch auf die zukünftigen Jahre Einfluss nehmen.
Besonderes Augenmerk ist auf die Entwicklung der Gewerbesteuer zu richten. Insbesondere das Jahr 2023 bescherte Rekordeinnahmen in Höhe von 180 Millionen Euro. Diese hohen Steuereinnahmen führten jedoch auch zu geringeren Einnahmen aus dem Finanzausgleich der Länder sowie zu höheren Einzahlungen in die Kreisumlage im Jahr 2024.
Für die Folgejahre wurden prognostizierten Rückgänge der Gewerbesteuereinnahmen in der Haushaltsplanung zwar berücksichtigt, ein letztendlicher Einbruch von 100 Millionen Euro war jedoch nicht vorhersehbar. Resultierende positiven Auswirkungen in Bezug auf den Finanzausgleich der Länder und der Kreisumlage sind erst ab dem Jahr 2025 zu erwarten.

Zudem ist bedingt durch die Einführung des Wachstumschancengesetzes mit einem Rückgang des Einkommens- und Umsatzsteueranteils in Höhe von 15,3 Millionen Euro zu rechnen.
Des Weiteren ist ein Ende des russischen Angriffskrieges gegen die Ukraine nicht absehbar. In Verbindung mit der steigenden Anzahl an weltweiten Krisenherden ist weiterhin von einer hohen Anzahl an geflüchteten Menschen auszugehen, die auch in Göttingen Zuflucht finden. Der Pauschalbetrag des Landes in Höhe von 11.500,00 Euro je geflüchteter Person war von jeher nicht kostendeckend und wird damit die kommunalen Haushalte weiterhin überproportional belasten.
Die Inflationsrate lag im Jahr 2023 bei 5,8984 %. Dies war der zweithöchste Stand seit der Wiedervereinigung 1990. Auch wenn sich die Entwicklung inzwischen weitgehend beruhigt hat (im Jahr 2024 bei 2,2 %), führten die Preissteigerungen der letzten Jahre zu gravierenden sozialen und ökonomischen Folgen, deren Auswirkungen noch in der Zukunft zu kompensieren sind.

In diesem Zusammenhang sind auch die Tarifsteigerungen für den öffentlichen Dienst zu betrachten, die im Jahr 2023 mit Inflationsausgleichszahlungen sowie zusätzlich mit einer Erhöhung des Tabellenentgelts ab dem Jahr 2024 die kommunalen Haushalte belasteten.
Der Bund hat im Vorjahr gesetzliche Änderungen initiiert (u. a. Wohngeld-Plus-Reform, Änderungen im Betreuungsrecht sowie beim Kinder- und Jugendschutz), deren Auswirkungen ab dem Jahr 2023 einsetzten. Diese Übernahme neuer Pflichtaufgaben führte im Wesentlichen zu einem erhöhten Personalbedarf und einer alleinigen Belastung des städtischen Haushaltes, da eine Kompensation weder durch den Bund noch durch die Länder bisher erfolgte.
Gerade dieser erhöhte Stellenbedarf zusammen mit dem demographischen Wandel im öffentlichen Dienst sorgt für enorme Herausforderungen bei der Personalgewinnung bzw. Personalentwicklung, die auch in der Folge eine Beeinträchtigung der Dienstleistungsfähigkeit beinhalten könnte. Ein Lösungsansatz hierfür ist die Forcierung der Digitalisierung der Stadt Göttingen (u. a. Smart City), die einhergeht mit der Umsetzung des Onlinezugangsgesetzes. Gerade in diesem Bereich wurde trotz des deutschlandweit bestehenden Fachkräftemangels Personal für die Begleitung und Umsetzung der Digitalisierung sowie der IT-Sicherheit gewonnen. Zielsetzung ist eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität, eine Entlastung des vorhandenen Personals sowie zukünftiges Einsparpotential.

Ein schwer kalkulierbares Risiko liegt, wie bereits unter Punkt 2.2 „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ im Haushaltsjahr thematisiert, in der Sondierung von Blindgängern im Gebiet der Stadt Göttingen sowie deren mögliche Entschärfungen. Diese Problematik besteht seit dem Ende des 2. Weltkrieges und wird die Stadt Göttingen je nach Ergebnis der Sondierungen weiterhin beschäftigen und damit finanziell belasten.

Um das Investitionsprogramm der Stadt Göttingen langfristig finanziell und strategisch zu planen bzw. den Abbau des bestehenden Investitions- und Sanierungsstau zu begegnen, wurde das Zukunftsinvestitionsprogramm (ZIVP) 2023 ins Leben gerufen. Dieses enthält für den Zeitraum von 2023 - 2037 neben den Maßnahmen selbst auch die Investitionsbedarfe der nächsten 10 Jahre in einer groben summarischen Planung und unterliegt einer jährlichen Aktualisierung. Durch die Verknüpfung mit einer ebenfalls langfristigen Finanzplanungsprognose können Investitionsentscheidungen getroffen werden, die die finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt nicht überfordern und in Anbetracht der aktuellen Lage zwingend erforderlich sind.
Der Bedarf für Sanierungen und Neubauten aus dem ZIVK wird über eine Prioritätenliste gesteuert, die die notwendigen und sinnvollen Investitionen festlegt. Enthalten sind u. a. die folgenden Projekte:

- Neu- und Erweiterungsbauten von Schulen und Kindertagesstätten
- Sanierung von Verwaltungsgebäuden
- Aufrechterhaltung und Verbesserung des Brandschutzes
- Ausweisung von neuen Baugebieten
- Radverkehrsmaßnahmen
- Straßenvermögungsprogramm (SVEP)
- Städtebauförderung der nördlichen und südlichen Innenstadt sowie „Grüne Mitte Ebertal“

Aufgrund der geschilderten Problematiken, insbesondere durch den deutlichen und längerfristigen Rückgang der Gewerbesteuereinnahmen sowie unabweisbaren Ausgabensteigerungen, ist der städtische Haushalt in eine Schieflage geraten und wird in absehbarer Zeit nicht ausgeglichen werden können. Im November 2024 musste für das Haushaltsjahr 2024 eine Nachtragshaushaltssatzung erlassen werden und zusätzlich wurde am 13.12.2024 ein Haushaltssicherungskonzept (HSK) für die Jahre 2025

– 2029 beschlossen, um die Einnahmen und Ausgaben der Stadt längerfristig wieder in ein stabiles Gleichgeweicht zu bringen. Dieses HSK umfasst insgesamt 97 Maßnahmen, bei denen 39 die Ausgaben reduzieren und 58 die Einnahmen erhöhen sollen. Hierfür sollen moderate Steuererhöhungen (bspw. Grundsteuer B, Hunde- und Vergnügungssteuer ab dem 01.01.2026) und die Einführung einer Zweitwohnsitzsteuer zielführend sein. Die Ausgabensenkung erfolgt dabei u.a. über eine Optimierung des Stellenbedarfs, sodass ab dem Jahr 2027 insgesamt 18 Stellen pro Jahr eingespart werden sollen.

Zudem sind auch freiwillige Leistungen betroffen, da gemeinsam mit der Politik ein neues kulturpolitisches Leitbild ausgehandelt werden soll, welches durch gezielte Akzente nur noch auf Maßnahmen setzt, die finanziell tragbar sind.

Insgesamt betrachtet ist das HSK mit den beabsichtigten Maßnahmen ein geeignetes Instrument, den städtischen Haushalt zu stabilisieren und die Weichen für eine solide finanzielle Zukunft zu stellen.

6 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach dem Schluss des Haushaltsjahres sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung aufgetreten, die den vorliegenden Jahresabschluss beeinflussen.

Rechenschaftsbericht

Teilergebnis- und -finanzrechnung

Zum 31.12.2023

GÖTTINGEN

STADT, DIE WISSEN SCHAFFT

01 - Referat des Oberbürgermeisters

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	9.390,00	--	--	9.389,00	9.389	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	58.782,13	27.300	--	5.614,17	-21.686	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	556.990,74	279.800	--	533.972,80	254.173	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	100.882,43	35.000	--	86.621,04	51.621	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**726.045,30**	**342.100**	**--**	**635.597,01**	**293.497**	**--**
13.	Personalaufwendungen	3.921.315,65	3.728.900	--	4.417.700,34	688.800	--
14.	Versorgungsaufwendungen	473.894,23	247.900	--	670.570,04	422.670	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.423.236,33	3.438.700	415.000	2.822.492,98	-1.031.207	--
16.	Abschreibungen	568.607,04	--	--	557.032,20	557.032	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1,00	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	53.135,00	112.100	--	30.500,13	-81.600	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.104.818,58	1.152.900	--	1.110.726,82	-42.173	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**8.545.007,83**	**8.680.500**	**415.000**	**9.609.022,51**	**513.523**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-7.818.962,53**	**-8.338.400**	**-415.000**	**-8.973.425,50**	**-220.026**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	50.255,35	--	15.065	15.065,13	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	15.065	15.065,13	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**50.255,35**	**--**	**0**	**0,00**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.768.707,18**	**-8.338.400**	**-415.000**	**-8.973.425,50**	**-220.026**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	9.365.093,27	7.871.000	--	9.515.152,29	1.644.152	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	1.398.587,65	928.200	--	1.366.772,68	438.573	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	7.966.505,62	6.942.800	--	8.148.379,61	1.205.580	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**197.798,44**	**-1.395.600**	**-415.000**	**-825.045,89**	**985.554**	**--**

01S - Steuerung

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	399,00	--	--	400,00	400	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	250,00	--	--	2.301,15	2.301	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	213.576,00	179.700	--	184.065,00	4.365	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	126.770,93	70.700	--	109.394,30	38.694	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**340.995,93**	**250.400**	**--**	**296.160,45**	**45.760**	**--**
13.	Personalaufwendungen	2.387.386,25	2.707.700	--	2.650.526,32	-57.174	--
14.	Versorgungsaufwendungen	694.147,36	420.300	--	1.183.337,23	763.037	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.784,60	59.100	--	7.299,48	-51.801	--
16.	Abschreibungen	1.163,00	--	--	972,00	972	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	650,00	--	--	8.000,00	8.000	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	35.295,17	60.800	--	35.196,02	-25.604	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.124.426,38**	**3.247.900**	**--**	**3.885.331,05**	**637.431**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-2.783.430,45**	**-2.997.500**	**--**	**-3.589.170,60**	**-591.671**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-2.783.430,45**	**-2.997.500**	**--**	**-3.589.170,60**	**-591.671**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	35.900,00	32.000	--	38.500,00	6.500	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	116.192,96	168.700	--	108.543,43	-60.157	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-80.292,96	-136.700	--	-70.043,43	66.657	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.863.723,41**	**-3.134.200**	**--**	**-3.659.214,03**	**-525.014**	**--**

02 - Gleichstellungsbeauftragte

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	153.373,20	209.700	54.749	244.882,77	-19.566	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	31,00	--	--	31,00	31	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	29.200,00	25.100	--	25.100,00	0	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.651,89	--	--	3.586,64	3.587	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**184.256,09**	**234.800**	**54.749**	**273.600,41**	**-15.949**	**--**
13.	Personalaufwendungen	364.705,23	423.700	--	437.313,19	13.613	--
14.	Versorgungsaufwendungen	224,87	1.500	--	1,43	-1.499	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.928,34	93.600	40.702	122.604,44	-11.697	--
16.	Abschreibungen	122,00	--	--	123,34	123	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	1.351,50	1.000	--	1.139,25	139	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	19.400,56	28.300	14.047	37.690,30	-4.657	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**465.732,50**	**548.100**	**54.749**	**598.871,95**	**-3.977**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-281.476,41**	**-313.300**	**0**	**-325.271,54**	**-11.972**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-281.476,41**	**-313.300**	**0**	**-325.271,54**	**-11.972**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	190.131,22	173.700	--	284.643,16	110.943	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	128.174,82	113.500	--	132.338,57	18.839	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	61.956,40	60.200	--	152.304,59	92.105	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-219.520,01**	**-253.100**	**0**	**-172.966,95**	**80.133**	**--**

03 - Rechnungsprüfungsamt

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	21.007,00	5.300	--	12.331,40	7.031	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	96.350,00	86.900	--	90.600,00	3.700	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	56.662,86	23.600	--	52.254,42	28.654	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**174.019,86**	**115.800**	**--**	**155.185,82**	**39.386**	**--**
13.	Personalaufwendungen	776.239,35	788.000	--	953.305,63	165.306	--
14.	Versorgungsaufwendungen	336.702,85	221.800	--	601.459,67	379.660	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.968,95	52.400	--	48.483,46	-3.917	--
16.	Abschreibungen	--	--	--	--	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	--	--	--	--	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.765,09	9.100	--	2.799,15	-6.301	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.164.676,24**	**1.071.300**	**--**	**1.606.047,91**	**534.748**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-990.656,38**	**-955.500**	**--**	**-1.450.862,09**	**-495.362**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-990.656,38**	**-955.500**	**--**	**-1.450.862,09**	**-495.362**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	1.015.531,48	748.600	--	1.000.871,37	252.271	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	184.637,88	187.500	--	149.184,69	-38.315	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	830.893,60	561.100	--	851.686,68	290.587	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-159.762,78**	**-394.400**	**--**	**-599.175,41**	**-204.775**	**--**

04 - Recht

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	395,00	200	--	1.014,58	815	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	1.000	--	--	-1.000	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100.652,82	112.200	--	143.389,78	31.190	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	76.005,83	37.600	--	60.303,44	22.703	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**177.053,65**	**151.000**	**--**	**204.707,80**	**53.708**	**--**
13.	Personalaufwendungen	929.061,94	937.600	--	1.069.816,15	132.216	--
14.	Versorgungsaufwendungen	380.553,08	274.600	--	719.588,62	444.989	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.954,40	48.200	--	27.163,71	-21.036	--
16.	Abschreibungen	337,00	--	--	336,56	337	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	112,00	--	--	140,00	140	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	757.503,20	83.500	--	71.251,65	-12.248	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.073.521,62**	**1.343.900**	**--**	**1.888.296,69**	**544.397**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-1.896.467,97**	**-1.192.900**	**--**	**-1.683.588,89**	**-490.689**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	49.700,20	--	--	32.620,00	32.620	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**49.700,20**	**--**	**--**	**32.620,00**	**32.620**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-1.846.767,77**	**-1.192.900**	**--**	**-1.650.968,89**	**-458.069**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	1.516.378,95	856.000	--	1.445.125,49	589.125	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	184.766,64	151.700	--	216.728,78	65.029	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	1.331.612,31	704.300	--	1.228.396,71	524.097	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-515.155,46**	**-488.600**	**--**	**-422.572,18**	**66.028**	**--**

05 - Integration

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.441,32	30.000	--	35.000,99	5.001	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.203,89	--	--	2.395,92	2.396	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.219,53	--	--	14.495,63	14.496	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**43.864,74**	**30.000**	**--**	**51.892,54**	**21.893**	**--**
13.	Personalaufwendungen	271.099,70	280.300	--	276.391,44	-3.909	--
14.	Versorgungsaufwendungen	180,46	1.100	--	-2,22	-1.102	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.715,91	37.200	--	28.939,40	-8.261	--
16.	Abschreibungen	1,32	--	--	0,33	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	--	2.000	--	--	-2.000	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	19.143,55	2.400	--	1.136,77	-1.263	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**324.140,94**	**323.000**	**--**	**306.465,72**	**-16.534**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-280.276,20**	**-293.000**	**--**	**-254.573,18**	**38.427**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-280.276,20**	**-293.000**	**--**	**-254.573,18**	**38.427**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	99.387,31	56.400	--	86.230,94	29.831	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-99.387,31	-56.400	--	-86.230,94	-29.831	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-379.663,51**	**-349.400**	**--**	**-340.804,12**	**8.596**	**--**

06 - Statistik und Wahlen

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	4.926	78.024,40	73.098	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	25,00	--	--	24,00	24	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	149,00	200	--	--	-200	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	100	--	--	-100	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	458.421,78	25.000	49.078	93.077,92	19.000	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	20.324,62	4.400	--	21.461,79	17.062	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**478.920,40**	**29.700**	**54.004**	**192.588,11**	**108.884**	**--**
13.	Personalaufwendungen	1.210.169,29	1.207.500	--	928.933,99	-278.566	--
14.	Versorgungsaufwendungen	101.680,11	58.000	--	139.947,74	81.948	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	168.570,09	60.000	2.926	77.938,47	15.012	--
16.	Abschreibungen	4.030,00	--	--	2.922,13	2.922	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	--	--	--	--	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	247.449,04	18.300	51.078	6.132,12	-63.246	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.731.898,53**	**1.343.800**	**54.004**	**1.155.874,45**	**-241.930**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-1.252.978,13**	**-1.314.100**	**0**	**-963.286,34**	**350.814**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-1.252.978,13**	**-1.314.100**	**0**	**-963.286,34**	**350.814**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	294.955,43	183.100	--	255.061,32	71.961	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-294.955,43	-183.100	--	-255.061,32	-71.961	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.547.933,56**	**-1.497.200**	**0**	**-1.218.347,66**	**278.852**	**--**

07 - Nachhaltige Stadtentwicklung

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.665,00	339.000	--	163.532,50	-175.468	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	500,00	500	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	--	283,53	284	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	9.047,32	--	--	14.309,75	14.310	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**41.712,32**	**339.000**	**--**	**178.625,78**	**-160.374**	**--**
13.	Personalaufwendungen	781.147,34	798.900	--	898.516,40	99.616	--
14.	Versorgungsaufwendungen	11.621,81	35.600	--	87.386,48	51.786	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	83.625,32	619.600	-27.438	567.302,54	-24.859	--
16.	Abschreibungen	--	--	--	--	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	215.416,59	645.000	550.000	563.523,64	-631.476	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	7.088,11	10.900	--	9.037,32	-1.863	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**1.098.899,17**	**2.110.000**	**522.562**	**2.125.766,38**	**-506.796**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-1.057.186,85**	**-1.771.000**	**-522.562**	**-1.947.140,60**	**346.421**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-1.057.186,85**	**-1.771.000**	**-522.562**	**-1.947.140,60**	**346.421**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	172.913,66	500	--	193.753,02	193.253	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-172.913,66	-500	--	-193.753,02	-193.253	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.230.100,51**	**-1.771.500**	**-522.562**	**-2.140.893,62**	**153.168**	**--**

11 - Personal und Organisation

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.218,19	95.000	--	4.500,00	-90.500	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	346,00	--	--	9.494,00	9.494	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	672,00	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	155.361,46	150.900	--	137.191,45	-13.709	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	403.188,13	401.400	--	436.364,92	34.965	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.434.560,67	93.900	--	200.014,65	106.115	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**4.007.346,45**	**741.200**	**--**	**787.565,02**	**46.365**	**--**
13.	Personalaufwendungen	4.601.917,97	4.713.500	--	5.181.226,30	467.726	--
14.	Versorgungsaufwendungen	1.299.967,21	883.900	--	2.199.705,33	1.315.805	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.048.967,33	4.050.300	-16.963	4.027.968,52	-5.369	--
16.	Abschreibungen	107.351,66	--	--	131.079,85	131.080	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10,17	--	--	107,31	107	--
18.	Transferaufwendungen	85.951,20	122.000	--	119.853,20	-2.147	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	550.850,44	613.600	--	595.111,03	-18.489	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**11.695.015,98**	**10.383.300**	**-16.963**	**12.255.051,54**	**1.888.714**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-7.687.669,53**	**-9.642.100**	**16.963**	**-11.467.486,52**	**-1.842.349**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	114.283,16	--	--	12.635,62	12.636	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	5.125,77	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**109.157,39**	**--**	**--**	**12.635,62**	**12.636**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.578.512,14**	**-9.642.100**	**16.963**	**-11.454.850,90**	**-1.829.714**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	10.781.882,77	7.457.500	--	9.849.754,88	2.392.255	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	1.156.828,38	933.800	--	1.194.804,78	261.005	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	9.625.054,39	6.523.700	--	8.654.950,10	2.131.250	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**2.046.542,25**	**-3.118.400**	**16.963**	**-2.799.900,80**	**301.536**	**--**

11O - Ortsräte

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	375,00	--	--	345,00	345	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	101,10	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	15.840,00	11.400	--	18.495,00	7.095	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.119,27	--	--	27,50	28	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	135,00	135	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**20.435,37**	**11.400**	**--**	**19.002,50**	**7.603**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.222,79	24.300	500	50.188,48	25.388	--
16.	Abschreibungen	--	--	--	--	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	57.272,50	101.600	-6.490	59.855,80	-35.254	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.163,35	300	--	920,98	621	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**91.658,64**	**126.200**	**-5.990**	**110.965,26**	**-9.245**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-71.223,27**	**-114.800**	**5.990**	**-91.962,76**	**16.847**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-71.223,27**	**-114.800**	**5.990**	**-91.962,76**	**16.847**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	147,00	--	--	147,00	147	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-147,00	--	--	-147,00	-147	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-71.370,27**	**-114.800**	**5.990**	**-92.109,76**	**16.700**	**--**

11P - Personal

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-100,05	3.000	--	1.263,10	-1.737	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	1.715,77	1.716	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.318.862,58	3.783.900	--	1.775.716,88	-2.008.183	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	833.677,68	690.000	--	1.017.963,43	327.963	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	200.000	--	--	-200.000	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	26.164,75	136.000	--	30.001,10	-105.999	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**2.178.604,96**	**4.812.900**	**--**	**2.826.660,28**	**-1.986.240**	**--**
13.	Personalaufwendungen	3.673.975,49	2.582.700	--	3.411.064,99	828.365	--
14.	Versorgungsaufwendungen	632.795,04	117.100	--	168.918,70	51.819	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	--	--	--	0	--
16.	Abschreibungen	--	--	--	--	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8.699,39	--	--	20,74	21	--
18.	Transferaufwendungen	--	3.000	--	--	-3.000	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	72.919,89	140.100	--	390.113,72	250.014	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**4.388.389,81**	**2.842.900**	**--**	**3.970.118,15**	**1.127.218**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-2.209.784,85**	**1.970.000**	**--**	**-1.143.457,87**	**-3.113.458**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	922.947,47	--	--	582.861,13	582.861	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	5.758.355,69	--	--	74.160,79	74.161	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-4.835.408,22**	**--**	**--**	**508.700,34**	**508.700**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.045.193,07**	**1.970.000**	**--**	**-634.757,53**	**-2.604.758**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-7.045.193,07**	**1.970.000**	**--**	**-634.757,53**	**-2.604.758**	**--**

20 - Finanzen

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.825,60	2.800	--	3.912,00	1.112	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	145,00	--	--	146,00	146	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.200.135,03	2.800.100	--	2.776.681,46	-23.419	--
6.	privatrechtliche Entgelte	2.225,29	--	200.000	212.884,87	12.885	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.039.723,15	1.070.900	--	1.137.276,99	66.377	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.460,78	--	--	1.626,36	1.626	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	610.079,10	394.800	--	674.902,43	280.102	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**3.856.593,95**	**4.268.600**	**200.000**	**4.807.430,11**	**338.830**	**--**
13.	Personalaufwendungen	5.347.888,18	5.873.000	--	5.908.389,00	35.389	--
14.	Versorgungsaufwendungen	1.029.355,50	600.300	--	1.480.017,49	879.717	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	785.368,77	1.170.600	200.000	776.333,09	-594.267	--
16.	Abschreibungen	432.137,95	--	--	68.361,60	68.362	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	695,50	2.900	--	--	-2.900	--
18.	Transferaufwendungen	--	--	--	--	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	154.655,31	224.300	0	262.472,74	38.173	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**7.750.101,21**	**7.871.100**	**200.000**	**8.495.573,92**	**424.474**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-3.893.507,26**	**-3.602.500**	**0**	**-3.688.143,81**	**-85.644**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	35.273,13	--	--	9,00	9	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-35.273,13**	**--**	**--**	**-9,00**	**-9**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-3.928.780,39**	**-3.602.500**	**0**	**-3.688.152,81**	**-85.653**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	4.576.684,53	3.482.100	--	4.358.571,39	876.471	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.747.033,55	1.900.800	--	2.356.104,21	455.304	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	1.829.650,98	1.581.300	--	2.002.467,18	421.167	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.099.129,41**	**-2.021.200**	**0**	**-1.685.685,63**	**335.514**	**--**

20F - Finanzbudget

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	233.483.238,85	243.743.800	10.913.592	289.449.283,86	34.791.892	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	78.887.410,81	55.297.300	--	48.305.556,54	-6.991.743	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.080.719,00	7.454.500	--	2.012.742,80	-5.441.757	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	678,73	800	--	588,73	-211	--
6.	privatrechtliche Entgelte	184.293,95	180.000	17.700	198.497,75	798	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	292.264,54	133.800	45.800	179.564,83	-35	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	8.202.806,91	14.049.900	2.387.000	13.789.635,46	-2.647.265	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	7.822.427,52	7.030.500	--	7.856.691,42	826.191	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**330.953.840,31**	**327.890.600**	**13.364.092**	**361.792.561,39**	**20.537.869**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.954.573,14	3.932.200	--	3.943.826,46	11.626	--
16.	Abschreibungen	1.472.967,80	20.363.800	--	1.650.119,92	-18.713.680	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.887.124,83	1.674.100	--	1.769.336,12	95.236	--
18.	Transferaufwendungen	99.899.719,06	95.369.700	--	94.013.714,93	-1.355.985	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.990.116,97	1.746.100	63.500	3.491.155,50	1.681.556	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**110.204.501,80**	**123.085.900**	**63.500**	**104.868.152,93**	**-18.281.247**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**220.749.338,51**	**204.804.700**	**13.300.592**	**256.924.408,46**	**38.819.116**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	197.306,25	--	--	2,00	2	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	214.517,67	214.518	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**197.306,25**	**--**	**--**	**-214.515,67**	**-214.516**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**220.946.644,76**	**204.804.700**	**13.300.592**	**256.709.892,79**	**38.604.601**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**220.946.644,76**	**204.804.700**	**13.300.592**	**256.709.892,79**	**38.604.601**	**--**

20G - Sport

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	29.302,00	--	--	32.855,00	32.855	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	106.362,46	110.000	--	111.001,66	1.002	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.477,49	--	--	--	0	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**137.141,95**	**110.000**	**--**	**143.856,66**	**33.857**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	803.200	--	743.480,51	-59.719	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	3.100	--	--	-3.100	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.482.028,45	2.858.500	102.186	2.559.102,96	-401.583	--
16.	Abschreibungen	514.858,47	--	--	553.559,25	553.559	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	912.394,33	956.000	--	884.058,47	-71.942	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	24.007,91	24.800	--	17.972,33	-6.828	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**2.933.289,16**	**4.645.600**	**102.186**	**4.758.173,52**	**10.388**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-2.796.147,21**	**-4.535.600**	**-102.186**	**-4.614.316,86**	**23.469**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	4.000,00	--	--	1.725,00	1.725	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	62.823,42	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-58.823,42**	**--**	**--**	**1.725,00**	**1.725**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-2.854.970,63**	**-4.535.600**	**-102.186**	**-4.612.591,86**	**25.194**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	427,39	3.300	--	207.850,70	204.551	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-427,39	-3.300	--	-207.850,70	-204.551	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-2.855.398,02**	**-4.538.900**	**-102.186**	**-4.820.442,56**	**-179.357**	**--**

20S - Stiftungen

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	48.619,23	46.500	--	48.072,52	1.573	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	--	--	0	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.490,31	300	10.650	31.786,04	20.836	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	2.000,00	--	--	--	0	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**54.109,54**	**46.800**	**10.650**	**79.858,56**	**22.409**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.873,38	14.200	--	2.689,52	-11.510	--
16.	Abschreibungen	8.649,14	9.000	--	8.649,17	-351	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.753,49	2.400	--	1.479,51	-920	--
18.	Transferaufwendungen	17.430,00	20.000	10.650	24.650,00	-6.000	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	67,27	800	--	31,55	-768	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**32.773,28**	**46.400**	**10.650**	**37.499,75**	**-19.550**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**21.336,26**	**400**	**0**	**42.358,81**	**41.959**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**21.336,26**	**400**	**0**	**42.358,81**	**41.959**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**21.336,26**	**400**	**0**	**42.358,81**	**41.959**	**--**

32 - Ordnung

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	-12.139,68	--	--	200,78	201	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	3.863.358,05	3.535.400	--	3.842.177,54	306.778	--
6.	privatrechtliche Entgelte	49.163,66	25.400	--	59.571,76	34.172	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	86.054,41	91.300	--	222.879,45	131.579	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,07	--	--	0,01	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.647.014,31	3.805.700	--	3.947.079,98	141.380	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**7.633.450,82**	**7.457.800**	**--**	**8.071.909,52**	**614.110**	**--**
13.	Personalaufwendungen	8.098.703,32	8.591.400	--	8.980.945,18	389.545	--
14.	Versorgungsaufwendungen	794.518,78	478.100	--	1.243.203,68	765.104	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.052.143,34	1.195.400	40.143	1.137.849,71	-97.693	--
16.	Abschreibungen	209.006,22	--	--	198.782,17	198.782	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.392,32	--	--	1.606,00	1.606	--
18.	Transferaufwendungen	97.678,22	155.000	--	121.262,00	-33.738	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.335.398,05	989.500	--	1.112.651,14	123.151	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**11.597.840,25**	**11.409.400**	**40.143**	**12.796.299,88**	**1.346.757**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-3.964.389,43**	**-3.951.600**	**-40.143**	**-4.724.390,36**	**-732.647**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	5.425.095,85	--	2.460.000	2.460.000,00	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-5.425.095,85**	**--**	**-2.460.000**	**-2.460.000,00**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-9.389.485,28**	**-3.951.600**	**-2.500.143**	**-7.184.390,36**	**-732.647**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.337.462,79	1.619.300	--	2.305.684,10	686.384	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-2.337.462,79	-1.619.300	--	-2.305.684,10	-686.384	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-11.726.948,07**	**-5.570.900**	**-2.500.143**	**-9.490.074,46**	**-1.419.032**	**--**

37 - Feuerwehr

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	55.001,55	2.800	--	56.899,11	54.099	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	149.810,43	--	--	117.285,87	117.286	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	806,45	806	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	623.041,95	914.300	--	686.222,76	-228.077	--
6.	privatrechtliche Entgelte	31.031.239,83	33.612.600	--	33.064.556,67	-548.043	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.772.937,08	5.065.900	--	6.303.017,08	1.237.117	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	180,00	--	--	540,00	540	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.767.787,65	832.200	--	1.566.767,52	734.568	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**38.399.998,49**	**40.427.800**	**--**	**41.796.095,46**	**1.368.295**	**--**
13.	Personalaufwendungen	19.008.886,75	19.238.400	--	22.000.223,74	2.761.824	--
14.	Versorgungsaufwendungen	5.032.923,94	6.066.500	--	4.633.165,25	-1.433.335	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.479.346,17	2.885.300	--	3.450.805,05	565.505	--
16.	Abschreibungen	2.109.718,17	724.700	--	2.015.189,69	1.290.490	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1,00	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	17.600,00	32.500	--	48.266,80	15.767	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	25.163.879,70	28.604.300	50.000	27.162.232,34	-1.492.068	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**53.812.355,73**	**57.551.700**	**50.000**	**59.309.882,87**	**1.708.183**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-15.412.357,24**	**-17.123.900**	**-50.000**	**-17.513.787,41**	**-339.887**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	9.222,00	9.222	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	1.953,83	--	--	48.551,13	48.551	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-1.953,83**	**--**	**--**	**-39.329,13**	**-39.329**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-15.414.311,07**	**-17.123.900**	**-50.000**	**-17.553.116,54**	**-379.217**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	7.173.803,00	7.586.400	--	7.591.779,00	5.379	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	9.747.431,11	8.882.400	--	10.584.566,21	1.702.166	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-2.573.628,11	-1.296.000	--	-2.992.787,21	-1.696.787	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-17.987.939,18**	**-18.419.900**	**-50.000**	**-20.545.903,75**	**-2.076.004**	**--**

40 - Schule

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.935.802,37	598.900	--	261.193,67	-337.706	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	110.574,87	836.000	--	555.780,04	-280.220	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	3.727.071,39	3.505.200	--	4.155.713,29	650.513	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.365.640,48	4.357.600	--	4.380.721,05	23.121	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	1.498,00	--	--	1.964,45	1.964	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	94.434,03	32.500	6.159	121.450,33	82.791	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**10.235.021,14**	**9.330.200**	**6.159**	**9.476.822,83**	**140.464**	**--**
13.	Personalaufwendungen	7.714.979,65	8.042.700	--	8.103.882,75	61.183	--
14.	Versorgungsaufwendungen	365.269,23	215.800	--	544.522,67	328.723	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.211.940,00	8.765.200	65.123	8.077.826,55	-752.496	--
16.	Abschreibungen	803.057,82	836.000	--	1.260.588,96	424.589	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	235,21	--	--	2.650,99	2.651	--
18.	Transferaufwendungen	744.024,67	991.000	--	887.504,33	-103.496	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.011.957,00	2.196.700	181	2.192.869,97	-4.011	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**17.851.463,58**	**21.047.400**	**65.304**	**21.069.846,22**	**-42.858**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-7.616.442,44**	**-11.717.200**	**-59.145**	**-11.593.023,39**	**183.321**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	40.666,35	40.666	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	13.618,97	--	--	592,43	592	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-13.618,97**	**--**	**--**	**40.073,92**	**40.074**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.630.061,41**	**-11.717.200**	**-59.145**	**-11.552.949,47**	**223.395**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	47.688,79	59.400	--	94.812,36	35.412	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.028.089,26	1.883.800	--	1.817.641,28	-66.159	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-1.980.400,47	-1.824.400	--	-1.722.828,92	101.571	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-9.610.461,88**	**-13.541.600**	**-59.145**	**-13.275.778,39**	**324.966**	**--**

41 - Kultur

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächti-gungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	55.706,50	56.400	4.000	73.903,25	13.503	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	7.014,00	--	--	6.790,00	6.790	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	322.371,27	218.200	9.002	319.221,74	92.020	--
6.	privatrechtliche Entgelte	20.317,64	21.700	--	33.146,89	11.447	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.001,43	221.700	4.000	20.418,13	-205.282	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	105.809,47	54.100	2.364	97.072,26	40.608	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**546.220,31**	**572.100**	**19.366**	**550.552,27**	**-40.914**	**--**
13.	Personalaufwendungen	3.695.280,76	3.657.400	--	3.893.815,33	236.415	--
14.	Versorgungsaufwendungen	202.454,77	112.900	--	296.873,41	183.973	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleis-tungen	1.171.282,10	1.400.500	23.492	1.390.109,92	-33.882	--
16.	Abschreibungen	96.467,48	--	--	92.014,61	92.015	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	24,33	--	--	25,82	26	--
18.	Transferaufwendungen	5.211.743,07	9.807.300	2.364	9.521.552,57	-288.112	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	68.119,55	80.500	--	71.281,06	-9.219	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**10.445.372,06**	**15.058.600**	**25.856**	**15.265.672,72**	**181.216**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-9.899.151,75**	**-14.486.500**	**-6.490**	**-14.715.120,45**	**-222.130**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-9.899.151,75**	**-14.486.500**	**-6.490**	**-14.715.120,45**	**-222.130**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehun-gen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungs-beziehungen	1.297.419,85	1.223.300	--	1.174.788,83	-48.511	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbezie-hung	-1.297.419,85	-1.223.300	--	-1.174.788,83	48.511	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung in-terner Leistungsbeziehungen**	**-11.196.571,60**	**-15.709.800**	**-6.490**	**-15.889.909,28**	**-173.619**	**--**

50 - Soziales

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	306.389,34	216.600	--	346.092,22	129.492	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	-502,66	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.003.366,43	3.763.100	514.385	4.639.134,14	361.649	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	-465,49	-465	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.264.632,37	6.080.100	--	4.067.593,57	-2.012.506	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	259.051,01	97.700	--	266.405,45	168.705	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**9.832.936,49**	**10.157.500**	**514.385**	**9.318.759,89**	**-1.353.125**	**--**
13.	Personalaufwendungen	7.965.151,24	8.411.700	--	8.895.726,83	484.027	--
14.	Versorgungsaufwendungen	1.257.544,71	875.200	--	2.063.409,50	1.188.210	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.398.768,27	4.917.800	598.178	5.017.293,33	-498.684	--
16.	Abschreibungen	90.544,32	--	--	64.407,66	64.408	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	1.169.306,33	1.299.300	--	1.262.097,82	-37.202	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.072.255,75	135.600	--	90.002,02	-45.598	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**16.953.570,62**	**15.639.600**	**598.178**	**17.392.937,16**	**1.155.160**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-7.120.634,13**	**-5.482.100**	**-83.792**	**-8.074.177,27**	**-2.508.285**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	-1.800,00	-1.800	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**-1.800,00**	**-1.800**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.120.634,13**	**-5.482.100**	**-83.792**	**-8.075.977,27**	**-2.510.085**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.372.432,90	3.142.300	--	2.273.728,73	-868.571	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-2.372.432,90	-3.142.300	--	-2.273.728,73	868.571	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-9.493.067,03**	**-8.624.400**	**-83.792**	**-10.349.706,00**	**-1.641.514**	**--**

50T - Transferaufwendungen

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	2.452.069,60	2.113.000	--	1.938.901,19	-174.099	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	97.055.093,57	95.316.900	4.637.186	103.095.620,09	3.141.534	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	7.499,11	--	--	5.162,58	5.163	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**99.514.662,28**	**97.429.900**	**4.637.186**	**105.039.683,86**	**2.972.598**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	--	--	--	0	--
16.	Abschreibungen	59.362,95	--	--	38.530,98	38.531	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	103.722.202,60	103.030.000	5.269.207	108.813.785,94	514.579	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**103.781.565,55**	**103.030.000**	**5.269.207**	**108.852.316,92**	**553.110**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-4.266.903,27**	**-5.600.100**	**-632.021**	**-3.812.633,06**	**2.419.488**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	768.621,92	--	--	1.922,24	1.922	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**768.621,92**	**--**	**--**	**1.922,24**	**1.922**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-3.498.281,35**	**-5.600.100**	**-632.021**	**-3.810.710,82**	**2.421.410**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.498.281,35**	**-5.600.100**	**-632.021**	**-3.810.710,82**	**2.421.410**	**--**

51 - Jugend

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.267.122,01	4.941.300	76.141	5.434.683,51	417.243	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	288.042,11	--	--	346.176,90	346.177	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.214.044,28	1.210.900	--	211.692,41	-999.208	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	10.400	--	885.329,50	874.930	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.033.012,02	1.885.300	--	1.920.484,08	35.184	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	92,67	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	265.872,74	78.300	105.912	390.786,53	206.575	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**9.068.185,83**	**8.126.200**	**182.053**	**9.189.152,93**	**880.900**	**--**
13.	Personalaufwendungen	20.313.764,65	21.498.200	--	22.581.218,46	1.083.018	--
14.	Versorgungsaufwendungen	872.513,30	639.400	--	1.442.930,89	803.531	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.014.513,36	2.443.800	325.701	2.269.805,56	-499.696	--
16.	Abschreibungen	459.287,09	--	--	502.311,96	502.312	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	755,39	--	--	415,23	415	--
18.	Transferaufwendungen	1.745.962,21	2.030.600	76.772	2.059.687,93	-47.684	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	387.908,70	593.800	--	433.852,61	-159.947	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**25.794.704,70**	**27.205.800**	**402.473**	**29.290.222,64**	**1.681.949**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-16.726.518,87**	**-19.079.600**	**-220.421**	**-20.101.069,71**	**-801.049**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	146.978,19	--	--	600,00	600	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	2.988,57	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**143.989,62**	**--**	**--**	**600,00**	**600**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-16.582.529,25**	**-19.079.600**	**-220.421**	**-20.100.469,71**	**-800.449**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	3.702.251,48	2.879.200	--	3.567.855,10	688.655	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-3.702.251,48	-2.879.200	--	-3.567.855,10	-688.655	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-20.284.780,73**	**-21.958.800**	**-220.421**	**-23.668.324,81**	**-1.489.104**	**--**

51F - Freie Träger

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.940.779,65	3.025.000	--	2.311.085,60	-713.914	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	139,00	--	--	140,00	140	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	--	--	0	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	336.353,56	--	--	313.816,21	313.816	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**3.277.272,21**	**3.025.000**	**--**	**2.625.041,81**	**-399.958**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.439,38	--	--	10.153,42	10.153	--
16.	Abschreibungen	200,00	--	--	199,98	200	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	355,31	--	--	111,64	112	--
18.	Transferaufwendungen	29.755.597,30	31.713.600	--	31.505.358,31	-208.242	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	--	400	--	--	-400	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**29.757.591,99**	**31.714.000**	**--**	**31.515.823,35**	**-198.177**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-26.480.319,78**	**-28.689.000**	**--**	**-28.890.781,54**	**-201.782**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-26.480.319,78**	**-28.689.000**	**--**	**-28.890.781,54**	**-201.782**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-26.480.319,78**	**-28.689.000**	**--**	**-28.890.781,54**	**-201.782**	**--**

51U - Unterhaltsvorschussgesetz

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	739.611,25	621.000	--	979.626,27	358.626	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.439.015,07	2.741.600	--	2.416.857,64	-324.742	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.906,28	--	--	471,99	472	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**3.180.532,60**	**3.362.600**	**--**	**3.396.955,90**	**34.356**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	--	--	--	0	--
16.	Abschreibungen	6.030,80	--	--	34.138,00	34.138	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	3.430.602,93	3.750.000	--	3.520.649,82	-229.350	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.436.633,73**	**3.750.000**	**--**	**3.554.787,82**	**-195.212**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-256.101,13**	**-387.400**	**--**	**-157.831,92**	**229.568**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-256.101,13**	**-387.400**	**--**	**-157.831,92**	**229.568**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-256.101,13**	**-387.400**	**--**	**-157.831,92**	**229.568**	**--**

51W - Wirtschaftliche Jugendhilfe

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	775.726,29	802.600	--	702.226,83	-100.373	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	1.452.673,50	890.900	123.106	1.193.166,18	179.160	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.500,00	2.000	--	3.591,00	1.591	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.479.795,33	2.771.800	1.746.439	4.429.520,06	-88.719	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.000,00	--	--	1.000,00	1.000	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**5.711.695,12**	**4.467.300**	**1.869.545**	**6.329.504,07**	**-7.341**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.830,01	44.200	--	10.372,46	-33.828	--
16.	Abschreibungen	1.568,89	--	--	37.634,10	37.634	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	27.127.426,86	24.850.500	4.710.548	29.594.664,86	33.617	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**27.145.825,76**	**24.894.700**	**4.710.548**	**29.642.671,42**	**37.423**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-21.434.130,64**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.313.167,35**	**-44.765**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-21.434.130,64**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.313.167,35**	**-44.765**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-21.434.130,64**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.313.167,35**	**-44.765**	**--**

52 - Jobcenter

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.976,00	--	--	10.092,00	10.092	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.348.264,55	8.060.000	--	8.776.338,52	716.339	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	104.405,84	71.000	--	119.207,81	48.208	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**8.464.646,39**	**8.131.000**	**--**	**8.905.638,33**	**774.638**	**--**
13.	Personalaufwendungen	7.803.485,62	7.586.400	--	8.152.699,27	566.299	--
14.	Versorgungsaufwendungen	438.185,35	255.700	--	611.385,22	355.685	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.347,82	16.300	--	5.092,93	-11.207	--
16.	Abschreibungen	--	--	--	--	0	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	--	--	--	--	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	27.923,50	31.700	--	38.487,09	6.787	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**8.278.942,29**	**7.890.100**	**--**	**8.807.664,51**	**917.565**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**185.704,10**	**240.900**	**--**	**97.973,82**	**-142.926**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	24.747,67	--	--	-3.600,00	-3.600	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**24.747,67**	**--**	**--**	**-3.600,00**	**-3.600**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**210.451,77**	**240.900**	**--**	**94.373,82**	**-146.526**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	1.255.933,96	10.700	--	1.185.131,81	1.174.432	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-1.255.933,96	-10.700	--	-1.185.131,81	-1.174.432	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-1.045.482,19**	**230.200**	**--**	**-1.090.757,99**	**-1.320.958**	**--**

52T - Transferaufwendungen

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	442.056,43	200.000	--	471.595,77	271.596	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	--	--	--	--	0	--
4.	sonstige Transfererträge	36.786,45	465.000	--	19.673,07	-445.327	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	106.604,88	124.700	--	140.622,84	15.923	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	382,67	10.000	--	1.593,58	-8.406	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**585.830,43**	**799.700**	**--**	**633.485,26**	**-166.215**	**--**
13.	Personalaufwendungen	--	--	--	--	0	--
14.	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--	0	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	--	--	--	0	--
16.	Abschreibungen	2.511,03	--	--	10.438,78	10.439	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	715.516,46	725.300	--	833.416,22	108.116	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.561.440,28	5.295.000	--	4.958.907,71	-336.092	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**4.279.467,77**	**6.020.300**	**--**	**5.802.762,71**	**-217.537**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-3.693.637,34**	**-5.220.600**	**--**	**-5.169.277,45**	**51.323**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-3.693.637,34**	**-5.220.600**	**--**	**-5.169.277,45**	**51.323**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	--	--	--	--	0	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	--	--	--	--	0	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-3.693.637,34**	**-5.220.600**	**--**	**-5.169.277,45**	**51.323**	**--**

53 - Gesundheitsamt

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.580.235,81	945.200	56.566	2.130.830,03	1.129.064	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	21.867,42	--	--	23.757,89	23.758	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	149.261,35	200.000	--	193.977,63	-6.022	--
6.	privatrechtliche Entgelte	1.999,00	1.100	--	2.638,03	1.538	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.582.848,63	7.735.000	684.167	9.556.475,63	1.137.308	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	64,00	64	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	136.807,66	41.200	13.674	887.965,64	833.092	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**20.473.019,87**	**8.922.500**	**754.407**	**12.795.708,85**	**3.118.802**	**--**
13.	Personalaufwendungen	9.336.256,56	8.566.600	--	7.530.162,26	-1.036.438	--
14.	Versorgungsaufwendungen	478.815,99	176.100	--	566.218,49	390.118	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.151.770,45	637.700	74.531	327.762,61	-384.469	--
16.	Abschreibungen	23.715,58	--	--	35.720,71	35.721	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	95.219,24	30.000	0	53.012,56	23.013	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.187.604,06	1.985.600	684.572	2.042.295,93	-627.876	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**23.273.381,88**	**11.396.000**	**759.103**	**10.555.172,56**	**-1.599.931**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-2.800.362,01**	**-2.473.500**	**-4.696**	**2.240.536,29**	**4.718.732**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	831.069,33	--	--	105,20	105	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-831.069,33**	**--**	**--**	**-105,20**	**-105**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-3.631.431,34**	**-2.473.500**	**-4.696**	**2.240.431,09**	**4.718.627**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	183.105,00	216.000	--	173.880,00	-42.120	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	1.608.565,59	1.021.000	--	1.628.353,24	607.353	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-1.425.460,59	-805.000	--	-1.454.473,24	-649.473	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-5.056.891,93**	**-3.278.500**	**-4.696**	**785.957,85**	**4.069.154**	**--**

61 - Planung, Bauordnung und Vermessung

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächti-gungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.802.946,33	1.622.400	--	1.695.538,99	73.139	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	619.753,61	--	--	642.848,54	642.849	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.443.039,44	2.118.800	270.680	2.388.519,98	-960	--
6.	privatrechtliche Entgelte	1.212.489,65	1.072.200	--	1.197.754,80	125.555	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	570.518,95	84.700	--	430.329,07	345.629	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.075,00	2.000	--	3.250,00	1.250	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	82.104,00	40.000	--	108.428,24	68.428	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	1.038.953,16	1.505.500	44.181	654.873,57	-894.808	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**7.770.880,14**	**6.445.600**	**314.861**	**7.121.543,19**	**361.082**	**--**
13.	Personalaufwendungen	5.686.438,84	5.455.400	--	5.945.170,38	489.770	--
14.	Versorgungsaufwendungen	1.002.808,85	581.900	--	1.520.560,47	938.660	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleis-tungen	2.371.653,72	2.228.900	276.575	1.968.968,30	-536.507	--
16.	Abschreibungen	1.037.721,35	--	--	1.008.750,34	1.008.750	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	99.748,50	1.000.500	--	14.340,50	-986.160	--
18.	Transferaufwendungen	1.327.485,26	1.697.700	70.301	1.658.855,92	-109.145	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	93.458,38	120.900	--	158.085,13	37.185	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**11.619.314,90**	**11.085.300**	**346.876**	**12.274.731,04**	**842.555**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-3.848.434,76**	**-4.639.700**	**-32.015**	**-5.153.187,85**	**-481.473**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	2.087.032,93	--	--	268.815,79	268.816	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	159.405,23	--	--	306.785,15	306.785	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**1.927.627,70**	**--**	**--**	**-37.969,36**	**-37.969**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-1.920.807,06**	**-4.639.700**	**-32.015**	**-5.191.157,21**	**-519.442**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehun-gen	134.787,20	297.400	--	137.476,07	-159.924	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungs-beziehungen	1.425.021,31	1.387.700	--	1.338.765,75	-48.934	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbezie-hung	-1.290.234,11	-1.090.300	--	-1.201.289,68	-110.990	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung in-terner Leistungsbeziehungen**	**-3.211.041,17**	**-5.730.000**	**-32.015**	**-6.392.446,89**	**-630.432**	**--**

65 - Gebäude

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	70.000	--	109.793,68	39.794	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	962.941,75	--	--	1.029.606,02	1.029.606	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	--	--	--	--	0	--
6.	privatrechtliche Entgelte	2.939.503,10	3.072.500	540.646	3.870.326,00	257.180	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	234.791,84	31.400	200.000	232.525,22	1.125	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	236.056,74	--	--	71.843,40	71.843	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	318.396,26	297.000	--	365.527,50	68.528	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	171.436,37	25.900	--	145.458,59	119.559	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**4.863.126,06**	**3.496.800**	**740.646**	**5.825.080,41**	**1.587.634**	**--**
13.	Personalaufwendungen	6.011.667,78	6.239.700	--	6.673.374,41	433.674	--
14.	Versorgungsaufwendungen	465.197,78	292.000	--	618.390,02	326.390	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.038.554,84	13.263.900	3.064.779	16.935.628,40	606.949	--
16.	Abschreibungen	5.961.501,66	--	--	6.154.124,21	6.154.124	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3,30	--	--	7.060,17	7.060	--
18.	Transferaufwendungen	65.400,00	91.900	--	78.560,67	-13.339	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	42.024,47	46.600	--	34.198,86	-12.401	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**30.584.349,83**	**19.934.100**	**3.064.779**	**30.501.336,74**	**7.502.458**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-25.721.223,77**	**-16.437.300**	**-2.324.133**	**-24.676.256,33**	**-5.914.824**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	504.636,36	--	--	179.477,34	179.477	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	66.520,88	--	--	226.461,02	226.461	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**438.115,48**	**--**	**--**	**-46.983,68**	**-46.984**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-25.283.108,29**	**-16.437.300**	**-2.324.133**	**-24.723.240,01**	**-5.961.807**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	2.280.496,52	1.858.000	--	2.628.968,88	770.969	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	3.428.286,31	3.068.100	--	3.469.874,74	401.775	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-1.147.789,79	-1.210.100	--	-840.905,86	369.194	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-26.430.898,08**	**-17.647.400**	**-2.324.133**	**-25.564.145,87**	**-5.592.613**	**--**

66 - Tiefbau und Bauverwaltung

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	3.450.954,36	--	--	3.183.743,90	3.183.744	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.137.216,42	979.600	--	1.016.626,30	37.026	--
6.	privatrechtliche Entgelte	2.784,48	2.000	--	29.569,29	27.569	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	42.793,96	181.600	--	50.812,02	-130.788	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	3.500	--	--	-3.500	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	360,00	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	302.791,03	31.700	--	72.246,69	40.547	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**4.936.900,25**	**1.198.400**	**--**	**4.352.998,20**	**3.154.598**	**--**
13.	Personalaufwendungen	1.683.604,88	1.677.900	--	1.820.429,52	142.530	--
14.	Versorgungsaufwendungen	251.562,58	164.300	--	446.482,94	282.183	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.270.677,57	4.271.500	1.500.000	4.718.720,37	-1.052.780	--
16.	Abschreibungen	7.512.624,43	--	--	7.310.947,53	7.310.948	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	25.749,36	--	--	1.034,25	1.034	--
18.	Transferaufwendungen	108.475,48	76.800	--	109.427,78	32.628	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	29.666,46	50.900	--	31.269,38	-19.631	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**12.882.360,76**	**6.241.400**	**1.500.000**	**14.438.311,77**	**6.696.912**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-7.945.460,51**	**-5.043.000**	**-1.500.000**	**-10.085.313,57**	**-3.542.314**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	4.434,60	--	--	469.879,40	469.879	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	39.443,22	39.443	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**4.434,60**	**--**	**--**	**430.436,18**	**430.436**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-7.941.025,91**	**-5.043.000**	**-1.500.000**	**-9.654.877,39**	**-3.111.877**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	--	1.000	--	11.068,11	10.068	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.670.297,13	3.778.500	--	2.571.033,32	-1.207.467	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-2.670.297,13	-3.777.500	--	-2.559.965,21	1.217.535	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-10.611.323,04**	**-8.820.500**	**-1.500.000**	**-12.214.842,60**	**-1.894.343**	**--**

67 - Stadtgrün u. Umwelt

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	47.932,44	15.200	17.500	32.113,60	-586	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	35.926,21	--	--	25.037,00	25.037	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	76.477,14	36.500	--	63.410,72	26.911	--
6.	privatrechtliche Entgelte	51.072,98	26.400	33.186	71.460,28	11.874	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.361,85	22.700	--	38.327,30	15.627	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	66.307,55	45.000	--	52.959,64	7.960	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	57.732,62	8.500	34.524	73.172,50	30.148	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**395.810,79**	**154.300**	**85.210**	**356.481,04**	**116.971**	**--**
13.	Personalaufwendungen	2.078.271,87	2.128.100	--	2.164.269,85	36.170	--
14.	Versorgungsaufwendungen	88.091,40	60.600	--	138.684,33	78.084	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.291.357,70	1.529.100	401.702	1.894.654,04	-36.148	--
16.	Abschreibungen	246.436,42	--	--	246.972,27	246.972	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	--	--	--	--	0	--
18.	Transferaufwendungen	58.003,67	51.000	--	51.000,00	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	36.877,88	32.800	--	46.120,16	13.320	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.799.038,94**	**3.801.600**	**401.702**	**4.541.700,65**	**338.399**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-3.403.228,15**	**-3.647.300**	**-316.492**	**-4.185.219,61**	**-221.428**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	--	--	1.492	1.492,79	1	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	4.984,82	--	--	18.895,72	18.896	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-4.984,82**	**--**	**1.492**	**-17.402,93**	**-18.895**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-3.408.212,97**	**-3.647.300**	**-315.000**	**-4.202.622,54**	**-240.323**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	95.833,49	222.200	--	75.542,67	-146.657	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	2.087.091,29	2.852.700	--	1.718.220,61	-1.134.479	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-1.991.257,80	-2.630.500	--	-1.642.677,94	987.822	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-5.399.470,77**	**-6.277.800**	**-315.000**	**-5.845.300,48**	**747.500**	**--**

67F - Friedhöfe

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	57,67	--	--	--	0	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	300.006,00	177.600	--	156.724,00	-20.876	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	3.026.232,17	3.126.300	39.871	3.457.357,21	291.186	--
6.	privatrechtliche Entgelte	156.734,67	157.800	--	142.976,93	-14.823	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	41.080,97	40.900	--	42.384,96	1.485	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	--	--	--	--	0	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	--	--	--	--	0	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	8.929,46	--	--	18.594,84	18.595	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**3.533.040,94**	**3.502.600**	**39.871**	**3.818.037,94**	**275.567**	**--**
13.	Personalaufwendungen	1.860.780,24	1.941.400	--	1.924.518,25	-16.882	--
14.	Versorgungsaufwendungen	1.131,34	7.500	--	-10,03	-7.510	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	708.371,65	819.100	56.000	859.771,86	-15.328	--
16.	Abschreibungen	323.951,12	--	--	324.390,92	324.391	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57,92	--	--	1,50	2	--
18.	Transferaufwendungen	8.119,28	2.700	5.000	8.123,82	424	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	292.629,08	29.400	5.500	344.627,88	309.728	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**3.195.040,63**	**2.800.100**	**66.500**	**3.461.424,20**	**594.824**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**338.000,31**	**702.500**	**-26.629**	**356.613,74**	**-319.257**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	2.402,92	--	26.629	26.628,77	0	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	6.331,15	--	--	5.077,02	5.077	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**-3.928,23**	**--**	**26.629**	**21.551,75**	**-5.077**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**334.072,08**	**702.500**	**0**	**378.165,49**	**-324.335**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	310.890,00	290.100	--	308.840,00	18.740	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	504.313,82	401.800	--	508.162,16	106.362	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-193.423,82	-111.700	--	-199.322,16	-87.622	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**140.648,26**	**590.800**	**0**	**178.843,33**	**-411.957**	**--**

69 - Baubetrieb und Stadtwald

Teil - Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) 3 EUR	Ermächtigungen aus 2022 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	--	--	--	--	0	--
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	51.066,37	4.400	--	10.510,45	6.110	--
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.641,00	--	--	2.413,00	2.413	--
4.	sonstige Transfererträge	--	--	--	--	0	--
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	22.886,60	10.000	--	29.492,77	19.493	--
6.	privatrechtliche Entgelte	140.199,69	396.700	36.854	287.001,52	-146.552	--
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.878,70	49.300	--	73.595,92	24.296	--
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.500,00	200	--	--	-200	--
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	22.612,19	30.000	--	5.483,19	-24.517	--
10.	Bestandsveränderungen	--	--	--	--	0	--
11.	sonstige ordentliche Erträge	102.082,71	10.800	1.017	63.828,83	52.012	--
12.	**Summe ordentliche Erträge**	**432.867,26**	**501.400**	**37.870**	**472.325,68**	**-66.945**	**--**
13.	Personalaufwendungen	6.587.972,49	7.157.400	--	7.379.625,84	222.226	--
14.	Versorgungsaufwendungen	65.003,56	82.400	--	273.619,76	191.220	--
15.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.671.962,83	1.478.700	409.184	1.884.889,67	-2.994	--
16.	Abschreibungen	319.995,51	--	--	293.061,82	293.062	--
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	575,00	--	--	269,41	269	--
18.	Transferaufwendungen	1.699,99	--	--	--	0	--
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	23.036,76	24.500	--	23.030,26	-1.470	--
20.	**Summe ordentliche Aufwendungen**	**8.670.246,14**	**8.743.000**	**409.184**	**9.854.496,76**	**702.313**	**--**
21.	**Ordentliches Ergebnis**	**-8.237.378,88**	**-8.241.600**	**-371.314**	**-9.382.171,08**	**-769.257**	**--**
22.	Außerordentliche Erträge	27.646,00	--	42.421	51.269,65	8.849	--
23.	Außerordentliche Aufwendungen	447,69	--	--	1,00	1	--
24.	**Außerordentliches Ergebnis**	**27.198,31**	**--**	**42.421**	**51.268,65**	**8.848**	**--**
25.	**Jahresergebnis**	**-8.210.180,57**	**-8.241.600**	**-328.893**	**-9.330.902,43**	**-760.409**	**--**
26.	Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen	4.909.225,74	7.030.900	--	4.444.379,80	-2.586.520	--
27.	Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	1.668.782,49	1.404.000	--	1.548.039,47	144.039	--
28.	Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	3.240.443,25	5.626.900	--	2.896.340,33	-2.730.560	--
29.	**Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen**	**-4.969.737,32**	**-2.614.700**	**-328.893**	**-6.434.562,10**	**-3.490.969**	**--**

01 - Referat des Oberbürgermeisters

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99,44	--	--	15.065,13	15.065	--
5	privatrechtliche Entgelte	109.037,48	27.300	--	5.614,17	-21.686	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	551.613,54	279.800	--	475.865,94	196.066	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	595,20	--	--	-4.047,64	-4.048	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**661.345,66**	**307.100**	**--**	**492.497,60**	**185.398**	**--**
10	Personalauszahlungen	3.627.374,20	3.635.700	--	4.169.058,23	533.358	--
11	Versorgungsauszahlungen	376.593,63	235.500	--	352.084,77	116.585	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.365.904,17	3.438.700	415.000	2.904.271,44	-949.429	350.600
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1,00	--	--	--	0	--
14	Transferauszahlungen	53.135,00	112.100	--	30.500,13	-81.600	1.500
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.113.478,77	1.152.900	--	1.078.888,67	-74.011	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.536.486,77**	**8.574.900**	**415.000**	**8.534.803,24**	**-455.097**	**352.100**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-6.875.141,11**	**-8.267.800**	**-415.000**	**-8.042.305,64**	**640.494**	**-352.100**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	--	259.300	--	--	-259.300	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**--**	**259.300**	**--**	**--**	**-259.300**	**--**
25	Baumaßnahmen	--	--	--	24.019,91	24.020	--
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	669.824,96	2.195.700	0	471.352,70	-1.724.347	976.722
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**669.824,96**	**2.195.700**	**0**	**495.372,61**	**-1.700.327**	**976.722**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-669.824,96**	**-1.936.400**	**0**	**-495.372,61**	**1.441.027**	**-976.722**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-7.544.966,07**	**-10.204.200**	**-415.000**	**-8.537.678,25**	**2.081.522**	**-1.328.822**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-7.544.966,07**	**-10.204.200**	**-415.000**	**-8.537.678,25**	**2.081.522**	**-1.328.822**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	--	--	--	1.000,00	1.000	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	--	--	--	200,00	200	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**--**	**--**	**--**	**800,00**	**800**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-7.544.966,07**	**-10.204.200**	**-415.000**	**-8.536.878,25**	**2.082.322**	**-1.328.822**

01S - Steuerung

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
5	privatrechtliche Entgelte	250,00	--	--	2.301,15	2.301	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	209.816,00	179.700	--	213.645,00	33.945	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	--	--	--	-16,91	-17	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**210.066,00**	**179.700**	**--**	**215.929,24**	**36.229**	**--**
10	Personalauszahlungen	2.016.467,44	2.544.100	--	2.194.371,12	-349.729	--
11	Versorgungsauszahlungen	532.608,52	398.700	--	628.236,30	229.536	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.789,06	59.100	--	10.003,03	-49.097	--
14	Transferauszahlungen	650,00	--	--	8.000,00	8.000	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	37.073,04	60.800	--	35.443,46	-25.357	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.589.588,06**	**3.062.700**	**--**	**2.876.053,91**	**-186.646**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-2.379.522,06**	**-2.883.000**	**--**	**-2.660.124,67**	**222.875**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-2.379.522,06**	**-2.883.000**	**--**	**-2.660.124,67**	**222.875**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-2.379.522,06**	**-2.883.000**	**--**	**-2.660.124,67**	**222.875**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-2.379.522,06**	**-2.883.000**	**--**	**-2.660.124,67**	**222.875**	**--**

02 - Gleichstellungsbeauftragte

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	148.029,07	209.700	54.749	251.046,90	-13.402	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.700,00	25.100	--	29.200,00	4.100	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**176.729,07**	**234.800**	**54.749**	**280.246,90**	**-9.302**	**--**
10	Personalauszahlungen	362.417,73	423.700	--	435.393,48	11.693	--
11	Versorgungsauszahlungen	707,44	1.500	--	514,18	-986	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	76.127,58	93.600	40.702	126.274,61	-8.027	--
14	Transferauszahlungen	1.451,50	1.000	--	1.150,00	150	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	19.190,53	28.300	14.047	36.547,66	-5.800	4.426
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**459.894,78**	**548.100**	**54.749**	**599.879,93**	**-2.969**	**4.426**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-283.165,71**	**-313.300**	**0**	**-319.633,03**	**-6.333**	**-4.426**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-283.165,71**	**-313.300**	**0**	**-319.633,03**	**-6.333**	**-4.426**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-283.165,71**	**-313.300**	**0**	**-319.633,03**	**-6.333**	**-4.426**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-283.165,71**	**-313.300**	**0**	**-319.633,03**	**-6.333**	**-4.426**

03 - Rechnungsprüfungsamt

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	14.465,00	5.300	--	10.867,00	5.567	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.710,00	86.900	--	96.350,00	9.450	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**109.175,00**	**92.200**	**--**	**107.217,00**	**15.017**	**--**
10	Personalauszahlungen	608.161,52	700.500	--	729.388,73	28.889	--
11	Versorgungsauszahlungen	265.304,29	210.200	--	315.913,35	105.713	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	17.554,80	52.400	--	9.602,06	-42.798	4.760
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.814,09	9.100	--	2.668,98	-6.431	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**893.834,70**	**972.200**	**--**	**1.057.573,12**	**85.373**	**4.760**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-784.659,70**	**-880.000**	**--**	**-950.356,12**	**-70.356**	**-4.760**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-784.659,70**	**-880.000**	**--**	**-950.356,12**	**-70.356**	**-4.760**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-784.659,70**	**-880.000**	**--**	**-950.356,12**	**-70.356**	**-4.760**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-784.659,70**	**-880.000**	**--**	**-950.356,12**	**-70.356**	**-4.760**

04 - Recht

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	395,00	200	--	1.014,58	815	--
5	privatrechtliche Entgelte	--	1.000	--	--	-1.000	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	101.991,42	112.200	--	124.172,95	11.973	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**102.386,42**	**113.400**	**--**	**125.187,53**	**11.788**	**--**
10	Personalauszahlungen	713.219,45	829.300	--	797.088,53	-32.211	--
11	Versorgungsauszahlungen	289.567,45	260.300	--	387.890,44	127.590	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	4.950,13	48.200	--	27.751,48	-20.449	--
14	Transferauszahlungen	112,00	--	--	140,00	140	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	61.168,16	83.500	--	75.575,97	-7.924	913.212
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.069.017,19**	**1.221.300**	**--**	**1.288.446,42**	**67.146**	**913.212**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-966.630,77**	**-1.107.900**	**--**	**-1.163.258,89**	**-55.359**	**-913.212**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-966.630,77**	**-1.107.900**	**--**	**-1.163.258,89**	**-55.359**	**-913.212**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-966.630,77**	**-1.107.900**	**--**	**-1.163.258,89**	**-55.359**	**-913.212**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-966.630,77**	**-1.107.900**	**--**	**-1.163.258,89**	**-55.359**	**-913.212**

05 - Integration

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.440,00	30.000	--	35.000,66	5.001	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.203,89	--	--	602,02	602	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**42.643,89**	**30.000**	**--**	**35.602,68**	**5.603**	**--**
10	Personalauszahlungen	269.398,73	280.300	--	275.181,27	-5.119	--
11	Versorgungsauszahlungen	555,39	1.100	--	382,31	-718	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	36.739,72	37.200	--	27.143,28	-10.057	--
14	Transferauszahlungen	--	2.000	--	--	-2.000	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	16.721,91	2.400	--	886,64	-1.513	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**323.415,75**	**323.000**	**--**	**303.593,50**	**-19.407**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-280.771,86**	**-293.000**	**--**	**-267.990,82**	**25.009**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-280.771,86**	**-293.000**	**--**	**-267.990,82**	**25.009**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-280.771,86**	**-293.000**	**--**	**-267.990,82**	**25.009**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-280.771,86**	**-293.000**	**--**	**-267.990,82**	**25.009**	**--**

06 - Statistik und Wahlen

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	--	4.926	78.024,40	73.098	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	149,00	200	--	--	-200	--
5	privatrechtliche Entgelte	--	100	--	--	-100	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	480.191,05	25.000	49.078	88.808,88	14.731	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-3.463,84	--	--	-811,12	-811	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**476.876,21**	**25.300**	**54.004**	**166.022,16**	**86.718**	**--**
10	Personalauszahlungen	1.155.083,55	1.186.100	--	873.741,83	-312.358	--
11	Versorgungsauszahlungen	83.098,22	55.200	--	75.667,56	20.468	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	164.678,39	60.000	2.926	84.100,12	21.174	107.575
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	241.878,21	18.300	51.078	-556,94	-69.935	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.644.738,37**	**1.319.600**	**54.004**	**1.032.952,57**	**-340.652**	**107.575**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-1.167.862,16**	**-1.294.300**	**0**	**-866.930,41**	**427.370**	**-107.575**
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	--	--	--	--	0	5.000
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**5.000**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**--**	**--**	**--**	**--**	**0**	**-5.000**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-1.167.862,16**	**-1.294.300**	**0**	**-866.930,41**	**427.370**	**-112.575**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-1.167.862,16**	**-1.294.300**	**0**	**-866.930,41**	**427.370**	**-112.575**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-1.167.862,16**	**-1.294.300**	**0**	**-866.930,41**	**427.370**	**-112.575**

07 - Nachhaltige Stadtentwicklung

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.665,00	339.000	--	163.532,50	-175.468	--
5	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	500,00	500	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	--	283,53	284	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-446,45	--	--	--	0	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**32.218,55**	**339.000**	**--**	**164.316,03**	**-174.684**	**--**
10	Personalauszahlungen	765.215,15	785.900	--	860.108,70	74.209	--
11	Versorgungsauszahlungen	5.144,08	34.000	--	49.357,32	15.357	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	82.969,58	619.600	-27.438	565.775,00	-26.387	441.019
14	Transferauszahlungen	133.200,29	645.000	550.000	590.724,17	-604.276	388.966
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	6.350,93	10.900	--	7.090,03	-3.810	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**992.880,03**	**2.095.400**	**522.562**	**2.073.055,22**	**-544.907**	**829.985**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-960.661,48**	**-1.756.400**	**-522.562**	**-1.908.739,19**	**370.223**	**-829.985**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-960.661,48**	**-1.756.400**	**-522.562**	**-1.908.739,19**	**370.223**	**-829.985**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-960.661,48**	**-1.756.400**	**-522.562**	**-1.908.739,19**	**370.223**	**-829.985**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-960.661,48**	**-1.756.400**	**-522.562**	**-1.908.739,19**	**370.223**	**-829.985**

11 - Personal und Organisation

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.218,19	95.000	--	2.400,00	-92.600	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	672,00	--	--	--	0	--
5	privatrechtliche Entgelte	266.624,72	150.900	--	139.320,15	-11.580	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	388.346,72	401.400	--	445.279,66	43.880	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-2.242,41	--	--	360,52	361	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**666.619,22**	**647.300**	**--**	**587.360,33**	**-59.940**	**--**
10	Personalauszahlungen	3.861.123,65	4.367.500	--	4.344.188,05	-23.312	--
11	Versorgungsauszahlungen	995.461,28	837.400	--	1.189.968,53	352.569	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.127.993,51	4.050.300	-1.963	4.018.005,49	-30.332	10.155.296
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	--	--	--	116,67	117	--
14	Transferauszahlungen	85.951,20	122.000	--	119.853,20	-2.147	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	561.649,07	613.600	--	627.420,49	13.820	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.632.178,71**	**9.990.800**	**-1.963**	**10.299.552,43**	**310.715**	**10.155.296**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-7.965.559,49**	**-9.343.500**	**1.963**	**-9.712.192,10**	**-370.655**	**-10.155.296**
20	Veräußerung von Sachvermögen	4.025,00	--	--	11.100,00	11.100	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.025,00**	**--**	**--**	**11.100,00**	**11.100**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--	0	234.105
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	119.895,95	43.000	121.903	304.753,88	139.851	210.152
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**119.895,95**	**43.000**	**121.903**	**304.753,88**	**139.851**	**444.256**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-115.870,95**	**-43.000**	**-121.903**	**-293.653,88**	**-128.751**	**-444.256**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-8.081.430,44**	**-9.386.500**	**-119.940**	**-10.005.845,98**	**-499.406**	**-10.599.552**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-8.081.430,44**	**-9.386.500**	**-119.940**	**-10.005.845,98**	**-499.406**	**-10.599.552**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	119.551,78	--	--	90.583,68	90.584	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	81.606,20	--	--	128.220,70	128.221	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**37.945,58**	**--**	**--**	**-37.637,02**	**-37.637**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-8.043.484,86**	**-9.386.500**	**-119.940**	**-10.043.483,00**	**-537.043**	**-10.599.552**

11O - Ortsräte

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.930,21	--	--	345,00	345	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	101,10	--	--	--	0	--
5	privatrechtliche Entgelte	14.671,00	11.400	--	18.169,50	6.770	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.119,27	--	--	27,50	28	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	--	--	--	328,39	328	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**21.821,58**	**11.400**	**--**	**18.870,39**	**7.470**	**--**
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	30.556,68	24.300	500	47.702,73	22.903	312.995
14	Transferauszahlungen	56.852,50	101.600	-6.490	58.977,95	-36.132	-1.978
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.143,29	300	--	941,04	641	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**88.552,47**	**126.200**	**-5.990**	**107.621,72**	**-12.588**	**311.017**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-66.730,89**	**-114.800**	**5.990**	**-88.751,33**	**20.059**	**-311.017**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-66.730,89**	**-114.800**	**5.990**	**-88.751,33**	**20.059**	**-311.017**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-66.730,89**	**-114.800**	**5.990**	**-88.751,33**	**20.059**	**-311.017**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-66.730,89**	**-114.800**	**5.990**	**-88.751,33**	**20.059**	**-311.017**

11P - Personal

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	383,58	3.000	--	213,23	-2.787	--
5	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	1.715,77	1.716	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.721.083,36	3.783.900	--	3.106.698,19	-677.202	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.021.139,65	690.000	--	750.318,14	60.318	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	4.807,70	--	--	2.461,24	2.461	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.747.414,29**	**4.476.900**	**--**	**3.861.406,57**	**-615.493**	**--**
10	Personalauszahlungen	3.429.502,76	2.489.100	--	2.010.520,81	-478.579	--
11	Versorgungsauszahlungen	272.549,71	104.800	--	227.787,46	122.987	--
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	8.699,39	--	--	14,74	15	--
14	Transferauszahlungen	--	3.000	--	--	-3.000	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.349.277,08	140.100	--	1.237.537,38	1.097.437	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.060.028,94**	**2.737.000**	**--**	**3.475.860,39**	**738.860**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-2.312.614,65**	**1.739.900**	**--**	**385.546,18**	**-1.354.354**	**--**
21	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	12.766.969,26	--	--	11.053.059,25	11.053.059	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**12.766.969,26**	**--**	**--**	**11.053.059,25**	**11.053.059**	**--**
27	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.559.273,99	--	--	32.153.476,16	32.153.476	--
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**6.559.273,99**	**--**	**--**	**32.153.476,16**	**32.153.476**	**--**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**6.207.695,27**	**--**	**--**	**-21.100.416,91**	**-21.100.417**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**3.895.080,62**	**1.739.900**	**--**	**-20.714.870,73**	**-22.454.771**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**3.895.080,62**	**1.739.900**	**--**	**-20.714.870,73**	**-22.454.771**	**--**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	3.050.595,31	--	--	3.230.260,79	3.230.261	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	3.042.341,37	--	--	3.241.206,93	3.241.207	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**8.253,94**	**--**	**--**	**-10.946,14**	**-10.946**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**3.903.334,56**	**1.739.900**	**--**	**-20.725.816,87**	**-22.465.717**	**--**

20 - Finanzen

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.825,60	2.800	--	3.912,00	1.112	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.143.307,01	2.800.100	--	2.691.190,40	-108.910	--
5	privatrechtliche Entgelte	2.345,29	--	200.000	212.884,87	12.885	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.014.512,11	1.070.900	--	1.044.086,41	-26.814	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	349.886,33	287.000	--	426.719,51	139.720	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-173,86	--	--	212,37	212	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.512.702,48**	**4.160.800**	**200.000**	**4.379.005,56**	**18.206**	**--**
10	Personalauszahlungen	4.925.417,88	5.642.200	--	5.336.875,02	-305.325	--
11	Versorgungsauszahlungen	820.432,79	569.900	--	795.113,95	225.214	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	813.329,04	1.170.600	200.000	825.896,67	-544.703	35.000
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	728,50	2.900	--	--	-2.900	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	155.348,95	224.300	--	249.888,94	25.589	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**6.715.257,16**	**7.609.900**	**200.000**	**7.207.774,58**	**-602.125**	**35.000**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-3.202.554,68**	**-3.449.100**	**0**	**-2.828.769,02**	**620.331**	**-35.000**
25	Baumaßnahmen	--	--	--	12.193,88	12.194	--
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	--	146.000	0	66.037,70	-79.962	83.065
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**--**	**146.000**	**0**	**78.231,58**	**-67.768**	**83.065**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**--**	**-146.000**	**0**	**-78.231,58**	**67.768**	**-83.065**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-3.202.554,68**	**-3.595.100**	**0**	**-2.907.000,60**	**688.099**	**-118.065**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-3.202.554,68**	**-3.595.100**	**0**	**-2.907.000,60**	**688.099**	**-118.065**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	287,04	--	--	49,50	50	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	--	--	--	966,63	967	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**287,04**	**--**	**--**	**-917,13**	**-917**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-3.202.267,64**	**-3.595.100**	**0**	**-2.907.917,73**	**687.182**	**-118.065**

20F - Finanzbudget

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben	234.074.732,91	243.743.800	6.990.854	259.902.278,44	9.167.625	--
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	79.277.232,73	55.297.300	--	48.515.499,97	-6.781.800	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	667,48	800	--	599,98	-200	--
5	privatrechtliche Entgelte	178.498,01	180.000	17.700	207.452,92	9.753	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	164.485,01	133.800	45.800	179.564,83	-35	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.822.662,67	14.120.400	2.387.000	12.956.173,44	-3.551.227	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	8.189.606,39	6.960.000	--	6.518.887,10	-441.113	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**326.707.885,20**	**320.436.100**	**9.441.354**	**328.280.456,68**	**-1.596.997**	**--**
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.964.878,81	3.932.200	--	4.154.126,79	221.927	--
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	2.367.871,29	1.674.100	--	2.199.860,57	525.761	--
14	Transferauszahlungen	93.521.442,54	95.369.700	--	102.936.067,27	7.566.367	7.347.392
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.355.101,12	1.746.100	63.500	3.317.457,49	1.507.857	127.780
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**102.209.293,76**	**102.722.100**	**63.500**	**112.607.512,12**	**9.821.912**	**7.475.172**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**224.498.591,44**	**217.714.000**	**9.377.854**	**215.672.944,56**	**-11.418.909**	**-7.475.172**
19	Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	--	75.000	--	4.612,80	-70.387	--
21	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	6.095.890,49	7.000.000	--	1,00	-6.999.999	--
22	sonstige Investitionstätigkeit	8.059.575,41	3.683.800	--	6.665.641,17	2.981.841	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**14.155.465,90**	**10.758.800**	**--**	**6.670.254,97**	**-4.088.545**	**--**
27	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	200.666,58	15.000	--	6.015.000,00	6.000.000	--
28	aktivierbare Zuwendungen	6.540.000,00	9.000.000	--	9.000.000,00	0	--
29	sonstige Investitionstätigkeit	17.926.000,00	10.017.000	--	16.055.000,00	6.038.000	--
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**24.666.666,58**	**19.032.000**	**--**	**31.070.000,00**	**12.038.000**	**--**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-10.511.200,68**	**-8.273.200**	**--**	**-24.399.745,03**	**-16.126.545**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**213.987.390,76**	**209.440.800**	**9.377.854**	**191.273.199,53**	**-27.545.454**	**-7.475.172**

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
33	Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitions-tätigkeit	17.926.000,00	24.017.000	--	12.055.000,00	-11.962.000	--
34	Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darle-hen für Investitionstätigkeit	8.856.349,37	9.100.000	--	8.088.350,75	-1.011.649	--
35	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**9.069.650,63**	**14.917.000**	**--**	**3.966.649,25**	**-10.950.351**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**223.057.041,39**	**224.357.800**	**9.377.854**	**195.239.848,78**	**-38.495.805**	**-7.475.172**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	21.409.657,20	--	--	109.990.731,62	109.990.732	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	20.384.854,42	--	--	112.582.585,82	112.582.586	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**1.024.802,78**	**--**	**--**	**-2.591.854,20**	**-2.591.854**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zah-lungsmitteln**	**224.081.844,17**	**224.357.800**	**9.377.854**	**192.647.994,58**	**-41.087.659**	**-7.475.172**

20G - Sport

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
5	privatrechtliche Entgelte	106.362,46	110.000	--	70.938,95	-39.061	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.477,49	--	--	--	0	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	19.573,00	--	--	--	0	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**127.412,95**	**110.000**	**--**	**70.938,95**	**-39.061**	**--**
10	Personalauszahlungen	--	803.200	--	729.592,48	-73.608	--
11	Versorgungsauszahlungen	--	3.100	--	--	-3.100	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.441.462,73	2.858.500	102.186	2.387.749,73	-572.936	223.000
14	Transferauszahlungen	768.803,16	956.000	--	1.011.795,32	55.795	24.500
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-2.132.913,43	24.800	--	15.865,86	-8.934	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**77.352,46**	**4.645.600**	**102.186**	**4.145.003,39**	**-602.783**	**247.500**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**50.060,49**	**-4.535.600**	**-102.186**	**-4.074.064,44**	**563.722**	**-247.500**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	60.000,00	2.593.500	--	2.283.678,60	-309.821	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	4.000,00	--	--	--	0	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**64.000,00**	**2.593.500**	**--**	**2.283.678,60**	**-309.821**	**--**
25	Baumaßnahmen	659.937,62	2.290.400	49.888	1.128.199,62	-1.212.088	535.434
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	859.889,09	817.900	0	883.155,63	65.256	125.000
28	aktivierbare Zuwendungen	60.000,00	4.300.800	4.000	1.531.209,69	-2.773.590	1.878.921
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.579.826,71**	**7.409.100**	**53.888**	**3.542.564,94**	**-3.920.423**	**2.539.355**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-1.515.826,71**	**-4.815.600**	**-53.888**	**-1.258.886,34**	**3.610.601**	**-2.539.355**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-1.465.766,22**	**-9.351.200**	**-156.074**	**-5.332.950,78**	**4.174.323**	**-2.786.855**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-1.465.766,22**	**-9.351.200**	**-156.074**	**-5.332.950,78**	**4.174.323**	**-2.786.855**
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	398.940,68	--	--	-198.167,81	-198.168	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**-398.940,68**	**--**	**--**	**198.167,81**	**198.168**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-1.864.706,90**	**-9.351.200**	**-156.074**	**-5.134.782,97**	**4.372.491**	**-2.786.855**

20S - Stiftungen

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
5	privatrechtliche Entgelte	44.915,14	46.500	--	48.643,80	2.144	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	--	300	8.500	27.851,00	19.051	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**44.915,14**	**46.800**	**8.500**	**76.494,80**	**21.195**	**--**
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	3.253,50	14.200	--	4.070,43	-10.130	--
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.756,54	2.400	--	1.482,58	-917	--
14	Transferauszahlungen	20.000,00	20.000	8.500	24.400,00	-4.100	10.680
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	67,27	800	--	40,48	-760	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**25.077,31**	**37.400**	**8.500**	**29.993,49**	**-15.907**	**10.680**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**19.837,83**	**9.400**	**0**	**46.501,31**	**37.101**	**-10.680**
27	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	746.709,86	--	--	250.000,00	250.000	--
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**746.709,86**	**--**	**--**	**250.000,00**	**250.000**	**--**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-746.709,86**	**--**	**--**	**-250.000,00**	**-250.000**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-726.872,03**	**9.400**	**0**	**-203.498,69**	**-212.899**	**-10.680**
34	Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	11.107,60	11.200	--	11.119,82	-80	--
35	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**-11.107,60**	**-11.200**	**--**	**-11.119,82**	**80**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-737.979,63**	**-1.800**	**0**	**-214.618,51**	**-212.819**	**-10.680**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-737.979,63**	**-1.800**	**0**	**-214.618,51**	**-212.819**	**-10.680**

32 - Ordnung

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	3.846.146,91	3.535.400	--	3.823.309,28	287.909	--
5	privatrechtliche Entgelte	48.820,70	25.400	--	55.864,72	30.465	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.100,97	91.300	--	219.106,60	127.807	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.493.172,43	3.739.700	--	3.761.641,60	21.942	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.431,34	--	--	1.343,51	1.344	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.477.672,35**	**7.391.800**	**--**	**7.861.265,71**	**469.466**	**--**
10	Personalauszahlungen	7.629.803,39	8.413.900	--	8.462.764,53	48.865	--
11	Versorgungsauszahlungen	627.414,23	454.700	--	643.232,37	188.532	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.743.918,30	1.195.400	40.143	4.716.517,77	3.480.975	54.438
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	10.662,13	--	--	1,00	1	--
14	Transferauszahlungen	62.988,22	155.000	--	138.029,00	-16.971	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.334.348,13	989.500	--	1.120.710,09	131.210	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**12.409.134,40**	**11.208.500**	**40.143**	**15.081.254,76**	**3.832.612**	**54.438**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-4.931.462,05**	**-3.816.700**	**-40.143**	**-7.219.989,05**	**-3.363.146**	**-54.438**
25	Baumaßnahmen	175.022,38	--	--	--	0	58.800
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	7.561,10	25.000	--	6.342,70	-18.657	112.920
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**182.583,48**	**25.000**	**--**	**6.342,70**	**-18.657**	**171.720**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-182.583,48**	**-25.000**	**--**	**-6.342,70**	**18.657**	**-171.720**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-5.114.045,53**	**-3.841.700**	**-40.143**	**-7.226.331,75**	**-3.344.489**	**-226.158**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-5.114.045,53**	**-3.841.700**	**-40.143**	**-7.226.331,75**	**-3.344.489**	**-226.158**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	69.206,45	--	--	151.383,58	151.384	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	39.443,20	--	--	105.862,48	105.862	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**29.763,25**	**--**	**--**	**45.521,10**	**45.521**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-5.084.282,28**	**-3.841.700**	**-40.143**	**-7.180.810,65**	**-3.298.968**	**-226.158**

37 - Feuerwehr

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	55.001,55	2.800	--	56.899,11	54.099	--
3	sonstige Transfereinzahlungen	--	--	--	806,45	806	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	621.124,48	914.300	--	685.700,35	-228.600	--
5	privatrechtliche Entgelte	31.926.956,33	33.612.600	--	34.527.176,79	914.577	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.351.260,43	5.065.900	--	6.138.649,92	1.072.750	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.595,79	16.000	--	-1.536,84	-17.537	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**37.956.938,58**	**39.611.600**	**--**	**41.407.695,78**	**1.796.096**	**--**
10	Personalauszahlungen	13.809.012,91	16.530.800	--	15.507.228,34	-1.023.572	--
11	Versorgungsauszahlungen	3.121.887,64	5.707.500	--	3.399.853,43	-2.307.647	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.609.535,41	2.885.300	--	3.385.415,76	500.116	374.283
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1,00	--	--	--	0	--
14	Transferauszahlungen	17.600,00	32.500	--	17.600,00	-14.900	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	25.246.903,50	28.604.300	50.000	26.286.700,12	-2.367.600	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**44.804.940,46**	**53.760.400**	**50.000**	**48.596.797,65**	**-5.213.602**	**374.283**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-6.848.001,88**	**-14.148.800**	**-50.000**	**-7.189.101,87**	**7.009.698**	**-374.283**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	68.818,13	--	--	0,00	0	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	--	--	--	20.823,00	20.823	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**68.818,13**	**--**	**--**	**20.823,00**	**20.823**	**--**
25	Baumaßnahmen	--	30.000	--	--	-30.000	30.000
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.138.444,04	5.165.000	-141.000	1.561.096,02	-3.462.904	7.747.398
28	aktivierbare Zuwendungen	--	--	--	--	0	694.511
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.138.444,04**	**5.195.000**	**-141.000**	**1.561.096,02**	**-3.492.904**	**8.471.909**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-1.069.625,91**	**-5.195.000**	**141.000**	**-1.540.273,02**	**3.513.727**	**-8.471.909**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-7.917.627,79**	**-19.343.800**	**91.000**	**-8.729.374,89**	**10.523.425**	**-8.846.192**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-7.917.627,79**	**-19.343.800**	**91.000**	**-8.729.374,89**	**10.523.425**	**-8.846.192**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	107.884,20	--	--	23.188,70	23.189	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	54.353,21	--	--	80.658,98	80.659	--

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**53.530,99**	**--**	**--**	**-57.470,28**	**-57.470**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungs-mitteln**	**-7.864.096,80**	**-19.343.800**	**91.000**	**-8.786.845,17**	**10.465.955**	**-8.846.192**

40 - Schule

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.326.927,37	598.900	--	740.140,09	141.240	--
5	privatrechtliche Entgelte	3.608.077,03	3.505.200	--	4.469.059,23	963.859	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.344.915,00	4.357.600	--	4.373.107,24	15.507	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-6.953,72	--	--	-3.200,56	-3.201	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.272.965,68**	**8.461.700**	**--**	**9.579.106,00**	**1.117.406**	**--**
10	Personalauszahlungen	7.585.527,02	7.968.700	--	7.874.267,87	-94.432	--
11	Versorgungsauszahlungen	297.438,00	206.100	--	288.746,93	82.647	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	6.064.855,24	8.765.200	65.123	7.769.733,02	-1.060.590	140.930
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	226,71	--	--	2.629,50	2.630	--
14	Transferauszahlungen	744.024,67	991.000	--	884.504,33	-106.496	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.972.430,57	2.196.700	181	2.214.850,82	17.970	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**16.664.502,21**	**20.127.700**	**65.304**	**19.034.732,47**	**-1.158.271**	**140.930**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-6.391.536,53**	**-11.666.000**	**-65.304**	**-9.455.626,47**	**2.275.677**	**-140.930**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	381.230,03	1.190.000	--	35.398,78	-1.154.601	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**381.230,03**	**1.190.000**	**--**	**35.398,78**	**-1.154.601**	**--**
25	Baumaßnahmen	42.283,04	--	20.849	93.746,02	72.897	--
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.665.901,04	5.463.300	73.775	3.487.343,92	-2.049.731	2.925.807
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.708.184,08**	**5.463.300**	**94.624**	**3.581.089,94**	**-1.976.834**	**2.925.807**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-2.326.954,05**	**-4.273.300**	**-94.624**	**-3.545.691,16**	**822.233**	**-2.925.807**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-8.718.490,58**	**-15.939.300**	**-159.928**	**-13.001.317,63**	**3.097.910**	**-3.066.737**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-8.718.490,58**	**-15.939.300**	**-159.928**	**-13.001.317,63**	**3.097.910**	**-3.066.737**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-8.718.490,58**	**-15.939.300**	**-159.928**	**-13.001.317,63**	**3.097.910**	**-3.066.737**

41 - Kultur

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	58.122,59	56.400	4.000	76.929,05	16.529	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	287.787,02	218.200	9.002	328.599,81	101.398	--
5	privatrechtliche Entgelte	20.509,64	21.700	--	31.981,89	10.282	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.001,43	221.700	4.000	20.418,13	-205.282	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	36.479,89	31.500	--	36.532,19	5.032	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-1.851,46	--	--	-954,27	-954	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**436.049,11**	**549.500**	**17.002**	**493.506,80**	**-72.995**	**--**
10	Personalauszahlungen	3.566.690,99	3.618.100	--	3.764.359,25	146.259	--
11	Versorgungsauszahlungen	162.498,01	107.700	--	155.183,70	47.484	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.404.265,24	1.400.500	23.492	1.467.552,08	43.560	176.330
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	12,70	--	--	37,45	37	--
14	Transferauszahlungen	5.198.518,73	9.807.300	2.364	9.534.776,91	-274.888	202.350
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	67.358,96	80.500	--	68.712,76	-11.787	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.399.344,63**	**15.014.100**	**25.856**	**14.990.622,15**	**-49.334**	**378.680**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-9.963.295,52**	**-14.464.600**	**-8.854**	**-14.497.115,35**	**-23.661**	**-378.680**
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	31.315,65	40.000	22.200	85.624,17	23.424	87.084
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**31.315,65**	**40.000**	**22.200**	**85.624,17**	**23.424**	**87.084**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-31.315,65**	**-40.000**	**-22.200**	**-85.624,17**	**-23.424**	**-87.084**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-9.994.611,17**	**-14.504.600**	**-31.054**	**-14.582.739,52**	**-47.085**	**-465.763**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-9.994.611,17**	**-14.504.600**	**-31.054**	**-14.582.739,52**	**-47.085**	**-465.763**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-9.994.611,17**	**-14.504.600**	**-31.054**	**-14.582.739,52**	**-47.085**	**-465.763**

50 - Soziales

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	337.839,34	216.600	--	346.392,22	129.792	--
3	sonstige Transfereinzahlungen	-4.871,92	--	--	1.571,92	1.572	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	4.934.652,40	3.763.100	514.385	4.623.121,83	345.637	--
5	privatrechtliche Entgelte	881,22	--	--	-1.905,49	-1.905	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.481.392,73	6.080.100	--	4.903.552,62	-1.176.547	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	400,00	200	--	495,00	295	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.750.293,77**	**10.060.000**	**514.385**	**9.873.228,10**	**-701.157**	**--**
10	Personalauszahlungen	7.227.516,34	8.075.100	--	8.083.030,60	7.931	--
11	Versorgungsauszahlungen	985.187,87	830.900	--	1.097.863,68	266.964	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.280.528,61	4.917.800	598.178	5.021.317,92	-494.660	664
14	Transferauszahlungen	1.114.961,39	1.299.300	--	1.230.817,99	-68.482	209
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	94.193,60	135.600	--	91.025,99	-44.574	1.338
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**14.702.387,81**	**15.258.700**	**598.178**	**15.524.056,18**	**-332.821**	**2.210**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-5.952.094,04**	**-5.198.700**	**-83.792**	**-5.650.828,08**	**-368.336**	**-2.210**
22	sonstige Investitionstätigkeit	500,00	--	--	738,50	739	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**500,00**	**--**	**--**	**738,50**	**739**	**--**
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	15.921,97	5.000	60.000	--	-65.000	--
29	sonstige Investitionstätigkeit	1.000,00	--	--	--	0	--
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**16.921,97**	**5.000**	**60.000**	**--**	**-65.000**	**--**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-16.421,97**	**-5.000**	**-60.000**	**738,50**	**65.739**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-5.968.516,01**	**-5.203.700**	**-143.792**	**-5.650.089,58**	**-302.597**	**-2.210**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-5.968.516,01**	**-5.203.700**	**-143.792**	**-5.650.089,58**	**-302.597**	**-2.210**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	1.800,00	--	--	1.800,00	1.800	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**1.800,00**	**--**	**--**	**1.800,00**	**1.800**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-5.966.716,01**	**-5.203.700**	**-143.792**	**-5.648.289,58**	**-300.797**	**-2.210**

50T - Transferaufwendungen

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
3	sonstige Transfereinzahlungen	2.600.742,39	2.113.000	--	1.919.017,10	-193.983	--
5	privatrechtliche Entgelte	--	--	--	478,41	478	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99.820.382,72	95.316.900	4.637.186	102.584.205,13	2.630.119	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**102.421.125,11**	**97.429.900**	**4.637.186**	**104.503.700,64**	**2.436.615**	**--**
14	Transferauszahlungen	103.005.652,52	103.030.000	5.265.183	109.725.635,91	1.430.453	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-1.758,84	--	--	1.758,84	1.759	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**103.003.893,68**	**103.030.000**	**5.265.183**	**109.727.394,75**	**1.432.212**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-582.768,57**	**-5.600.100**	**-627.997**	**-5.223.694,11**	**1.004.402**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-582.768,57**	**-5.600.100**	**-627.997**	**-5.223.694,11**	**1.004.402**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-582.768,57**	**-5.600.100**	**-627.997**	**-5.223.694,11**	**1.004.402**	**--**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	8.621,92	--	--	889,00	889	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	4.054,99	--	--	2.074,00	2.074	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**4.566,93**	**--**	**--**	**-1.185,00**	**-1.185**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-578.201,64**	**-5.600.100**	**-627.997**	**-5.224.879,11**	**1.003.217**	**--**

51 - Jugend

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.724.591,51	4.941.300	76.141	5.148.202,12	130.761	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.203.241,70	1.210.900	--	1.097.037,52	-113.862	--
5	privatrechtliche Entgelte	69.043,47	10.400	--	2.797,34	-7.603	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.158.040,46	1.885.300	--	2.050.302,85	165.003	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	92,67	--	--	--	0	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	225,18	100	--	--	-100	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**9.155.234,99**	**8.048.000**	**76.141**	**8.298.339,83**	**174.199**	**--**
10	Personalauszahlungen	19.755.723,78	21.275.200	--	21.953.190,42	677.990	--
11	Versorgungsauszahlungen	705.692,37	610.800	--	822.678,51	211.879	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.879.273,10	2.443.800	325.701	2.274.611,67	-494.890	566.109
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	795,97	--	--	96,32	96	--
14	Transferauszahlungen	1.665.962,39	2.030.600	76.772	2.132.714,60	25.342	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	519.769,59	593.800	--	426.646,53	-167.153	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**24.527.217,20**	**26.954.200**	**402.473**	**27.609.938,05**	**253.265**	**566.109**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-15.371.982,21**	**-18.906.200**	**-326.332**	**-19.311.598,22**	**-79.066**	**-566.109**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	958.121,81	360.000	--	1.436.033,97	1.076.034	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**958.121,81**	**360.000**	**--**	**1.436.033,97**	**1.076.034**	**--**
25	Baumaßnahmen	--	--	--	534.525,89	534.526	--
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	273.698,56	582.000	59.760	239.361,75	-402.398	693.951
28	aktivierbare Zuwendungen	960.000,00	380.900	280.000	1.391.033,97	730.134	1.872.180
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**1.233.698,56**	**962.900**	**339.760**	**2.164.921,61**	**862.262**	**2.566.131**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-275.576,75**	**-602.900**	**-339.760**	**-728.887,64**	**213.772**	**-2.566.131**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-15.647.558,96**	**-19.509.100**	**-666.092**	**-20.040.485,86**	**134.707**	**-3.132.240**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-15.647.558,96**	**-19.509.100**	**-666.092**	**-20.040.485,86**	**134.707**	**-3.132.240**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	496.807,92	--	--	453.488,48	453.488	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	575,00	--	--	--	0	--

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**496.232,92**	**--**	**--**	**453.488,48**	**453.488**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungs-mitteln**	**-15.151.326,04**	**-19.509.100**	**-666.092**	**-19.586.997,38**	**588.195**	**-3.132.240**

51F - Freie Träger

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.836.899,15	3.025.000	--	1.859.160,30	-1.165.840	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.836.899,15**	**3.025.000**	**--**	**1.859.160,30**	**-1.165.840**	**--**
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.439,39	--	--	10.153,42	10.153	--
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	355,31	--	--	111,64	112	--
14	Transferauszahlungen	28.881.017,25	31.713.600	--	31.454.067,34	-259.533	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	--	400	--	--	-400	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**28.882.811,95**	**31.714.000**	**--**	**31.464.332,40**	**-249.668**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-26.045.912,80**	**-28.689.000**	**--**	**-29.605.172,10**	**-916.172**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-26.045.912,80**	**-28.689.000**	**--**	**-29.605.172,10**	**-916.172**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-26.045.912,80**	**-28.689.000**	**--**	**-29.605.172,10**	**-916.172**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-26.045.912,80**	**-28.689.000**	**--**	**-29.605.172,10**	**-916.172**	**--**

51U - Unterhaltsvorschussgesetz

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
3	sonstige Transfereinzahlungen	710.891,06	621.000	--	958.638,14	337.638	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.466.157,03	2.741.600	--	2.394.212,44	-347.388	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.526,28	--	--	471,99	472	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.178.574,37**	**3.362.600**	**--**	**3.353.322,57**	**-9.277**	**--**
14	Transferauszahlungen	3.416.457,93	3.750.000	--	3.587.100,47	-162.900	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.416.457,93**	**3.750.000**	**--**	**3.587.100,47**	**-162.900**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-237.883,56**	**-387.400**	**--**	**-233.777,90**	**153.622**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-237.883,56**	**-387.400**	**--**	**-233.777,90**	**153.622**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-237.883,56**	**-387.400**	**--**	**-233.777,90**	**153.622**	**--**
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	494.690,89	--	--	450.468,79	450.469	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**-494.690,89**	**--**	**--**	**-450.468,79**	**-450.469**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-732.574,45**	**-387.400**	**--**	**-684.246,69**	**-296.847**	**--**

51W - Wirtschaftliche Jugendhilfe

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	809.314,28	802.600	--	668.638,84	-133.961	--
3	sonstige Transfereinzahlungen	1.408.015,26	890.900	123.106	1.316.360,69	302.355	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.500,00	2.000	--	3.576,00	1.576	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.468.115,68	2.771.800	1.746.439	4.459.170,87	-59.069	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.500,00	--	--	--	0	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**5.689.445,22**	**4.467.300**	**1.869.545**	**6.447.746,40**	**110.901**	**--**
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	12.289,56	44.200	--	14.912,91	-29.287	--
14	Transferauszahlungen	25.587.511,19	24.850.500	4.710.548	30.280.154,77	719.107	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**25.599.800,75**	**24.894.700**	**4.710.548**	**30.295.067,68**	**689.819**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-19.910.355,53**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.847.321,28**	**-578.919**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-19.910.355,53**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.847.321,28**	**-578.919**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-19.910.355,53**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.847.321,28**	**-578.919**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-19.910.355,53**	**-20.427.400**	**-2.841.003**	**-23.847.321,28**	**-578.919**	**--**

52 - Jobcenter

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.976,00	--	--	10.092,00	10.092	--
5	privatrechtliche Entgelte	600,00	--	--	-2.400,00	-2.400	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.194.810,85	8.060.000	--	8.910.445,18	850.445	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**8.207.386,85**	**8.060.000**	**--**	**8.918.137,18**	**858.137**	**--**
10	Personalauszahlungen	7.508.436,13	7.496.000	--	7.885.532,32	389.532	--
11	Versorgungsauszahlungen	353.802,93	243.800	--	333.332,20	89.532	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	9.347,82	16.300	--	3.949,18	-12.351	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	24.769,61	31.700	--	41.790,86	10.091	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.896.356,49**	**7.787.800**	**--**	**8.264.604,56**	**476.805**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**311.030,36**	**272.200**	**--**	**653.532,62**	**381.333**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**311.030,36**	**272.200**	**--**	**653.532,62**	**381.333**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**311.030,36**	**272.200**	**--**	**653.532,62**	**381.333**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**311.030,36**	**272.200**	**--**	**653.532,62**	**381.333**	**--**

52T - Transferaufwendungen

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	442.056,43	200.000	--	471.595,77	271.596	--
3	sonstige Transfereinzahlungen	39.476,89	465.000	--	-6.062,83	-471.063	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	105.534,38	124.700	--	140.836,94	16.137	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**587.067,70**	**789.700**	**--**	**606.369,88**	**-183.330**	**--**
14	Transferauszahlungen	715.380,84	725.300	--	831.617,78	106.318	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	3.453.581,15	5.295.000	--	4.149.706,97	-1.145.293	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.168.961,99**	**6.020.300**	**--**	**4.981.324,75**	**-1.038.975**	**--**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-3.581.894,29**	**-5.230.600**	**--**	**-4.374.954,87**	**855.645**	**--**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-3.581.894,29**	**-5.230.600**	**--**	**-4.374.954,87**	**855.645**	**--**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-3.581.894,29**	**-5.230.600**	**--**	**-4.374.954,87**	**855.645**	**--**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	335.171,54	--	--	354.352,91	354.353	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	339.440,77	--	--	333.719,14	333.719	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**-4.269,23**	**--**	**--**	**20.633,77**	**20.634**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-3.586.163,52**	**-5.230.600**	**--**	**-4.354.321,10**	**876.279**	**--**

53 - Gesundheitsamt

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.084.675,80	945.200	56.566	2.453.089,05	1.451.323	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	166.689,36	200.000	--	191.594,13	-8.406	--
5	privatrechtliche Entgelte	2.036,84	1.100	--	2.638,03	1.538	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.565.025,62	7.735.000	684.167	11.078.527,09	2.659.360	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	20.877,55	--	--	--	0	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-677,19	--	--	-127,49	-127	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**23.838.627,98**	**8.881.300**	**740.733**	**13.725.720,81**	**4.103.688**	**--**
10	Personalauszahlungen	9.294.293,19	8.508.900	--	7.338.335,30	-1.170.565	--
11	Versorgungsauszahlungen	392.807,49	168.400	--	325.142,76	156.743	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	11.752.334,34	637.700	73.044	1.433.995,62	723.252	41.954
14	Transferauszahlungen	94.017,51	30.000	0	55.811,06	25.811	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	2.145.604,04	1.985.600	684.572	2.026.870,18	-643.302	57
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**23.679.056,57**	**11.330.600**	**757.616**	**11.180.154,92**	**-908.061**	**42.011**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**159.571,41**	**-2.449.300**	**-16.882**	**2.545.565,89**	**5.011.748**	**-42.011**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	110.415,32	363.000	--	-15.972,13	-378.972	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**110.415,32**	**363.000**	**--**	**-15.972,13**	**-378.972**	**--**
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	68.624,39	368.700	86.923	211.478,82	-244.145	208.232
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**68.624,39**	**368.700**	**86.923**	**211.478,82**	**-244.145**	**208.232**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**41.790,93**	**-5.700**	**-86.923**	**-227.450,95**	**-134.828**	**-208.232**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**201.362,34**	**-2.455.000**	**-103.806**	**2.318.114,94**	**4.876.921**	**-250.244**
36	**Finanzmittelveränderung**	**201.362,34**	**-2.455.000**	**-103.806**	**2.318.114,94**	**4.876.921**	**-250.244**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**201.362,34**	**-2.455.000**	**-103.806**	**2.318.114,94**	**4.876.921**	**-250.244**

61 - Planung, Bauordnung und Vermessung

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.106.837,05	1.622.400	--	2.340.364,63	717.965	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.219.080,24	2.118.800	270.680	2.266.747,41	-122.732	--
5	privatrechtliche Entgelte	1.446.099,23	1.072.200	--	1.189.430,21	117.230	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.939.236,70	84.700	--	463.531,42	378.831	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.075,00	2.100	--	7.544,00	5.444	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	143.924,32	1.415.200	--	40.720,69	-1.374.479	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.856.252,54**	**6.315.400**	**270.680**	**6.308.338,36**	**-277.741**	**--**
10	Personalauszahlungen	5.125.278,99	5.231.300	--	5.349.096,61	117.797	--
11	Versorgungsauszahlungen	785.295,83	552.600	--	801.660,08	249.060	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.339.560,78	2.228.900	276.575	2.051.271,92	-454.203	207.920
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	152.060,60	1.000.500	--	16.927,00	-983.573	--
14	Transferauszahlungen	1.335.666,67	1.697.700	70.301	1.624.739,25	-143.261	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	301.290,18	120.900	--	166.509,63	45.610	10.807
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**10.039.153,05**	**10.831.900**	**346.876**	**10.010.204,49**	**-1.168.571**	**218.727**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-2.182.900,51**	**-4.516.500**	**-76.196**	**-3.701.866,13**	**890.830**	**-218.727**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.322.403,35	678.500	--	2.889.567,70	2.211.068	--
19	Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	8.527,68	--	--	8.751,42	8.751	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	1.909.987,10	3.500.000	--	663.187,42	-2.836.813	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.240.918,13**	**4.178.500**	**--**	**3.561.506,54**	**-616.993**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	277.669,01	3.350.000	0	1.526.494,66	-1.823.505	7.425.714
25	Baumaßnahmen	2.983.451,83	935.000	259.010	3.086.462,44	1.892.453	2.528.673
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	18.631,01	47.000	0	472.028,01	425.028	138.994
28	aktivierbare Zuwendungen	-2.550,00	700.000	--	203.097,20	-496.903	2.438.919
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**3.277.201,85**	**5.032.000**	**259.010**	**5.288.082,31**	**-2.927**	**12.532.300**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**963.716,28**	**-853.500**	**-259.010**	**-1.726.575,77**	**-614.066**	**-12.532.300**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-1.219.184,23**	**-5.370.000**	**-335.206**	**-5.428.441,90**	**276.764**	**-12.751.026**

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
36	**Finanzmittelveränderung**	**-1.219.184,23**	**-5.370.000**	**-335.206**	**-5.428.441,90**	**276.764**	**-12.751.026**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	100,00	--	--	--	0	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**100,00**	**--**	**--**	**--**	**0**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungs-mitteln**	**-1.219.084,23**	**-5.370.000**	**-335.206**	**-5.428.441,90**	**276.764**	**-12.751.026**

65 - Gebäude

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	--	70.000	--	109.793,68	39.794	--
5	privatrechtliche Entgelte	3.566.613,92	3.072.500	540.646	3.694.648,25	81.502	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	252.379,94	31.400	200.000	230.934,31	-466	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	307.900,07	--	--	0,07	0	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-4.173,69	--	--	2.404,54	2.405	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.122.720,24**	**3.173.900**	**740.646**	**4.037.780,85**	**123.235**	**--**
10	Personalauszahlungen	5.742.293,35	6.132.600	--	6.425.097,74	292.498	--
11	Versorgungsauszahlungen	377.157,76	278.100	--	371.993,69	93.894	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	13.642.360,68	13.263.900	3.064.779	17.350.980,40	1.022.301	11.436.123
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3,30	--	--	3,00	3	--
14	Transferauszahlungen	65.400,00	91.900	--	79.010,67	-12.889	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	53.544,82	46.600	--	16.677,64	-29.922	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**19.880.759,91**	**19.813.100**	**3.064.779**	**24.243.763,14**	**1.365.884**	**11.436.123**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-15.758.039,67**	**-16.639.200**	**-2.324.133**	**-20.205.982,29**	**-1.242.650**	**-11.436.123**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.898.479,49	1.677.000	--	1.914.686,02	237.686	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	--	--	--	2.780,08	2.780	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.898.479,49**	**1.677.000**	**--**	**1.917.466,10**	**240.466**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.929,00	--	--	46.651,47	46.651	--
25	Baumaßnahmen	7.241.658,68	10.640.000	-49.490	7.691.292,86	-2.899.217	22.973.339
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	862.092,73	640.000	-89.500	145.080,04	-405.420	641.336
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**8.106.680,41**	**11.280.000**	**-138.990**	**7.883.024,37**	**-3.257.986**	**23.614.675**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-5.208.200,92**	**-9.603.000**	**138.990**	**-5.965.558,27**	**3.498.452**	**-23.614.675**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-20.966.240,59**	**-26.242.200**	**-2.185.143**	**-26.171.540,56**	**2.255.802**	**-35.050.799**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-20.966.240,59**	**-26.242.200**	**-2.185.143**	**-26.171.540,56**	**2.255.802**	**-35.050.799**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	--	--	--	11.777,00	11.777	--

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**--**	**--**	**--**	**11.777,00**	**11.777**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungs-mitteln**	**-20.966.240,59**	**-26.242.200**	**-2.185.143**	**-26.159.763,56**	**2.267.579**	**-35.050.799**

66 - Tiefbau und Bauverwaltung

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.234.249,33	979.600	--	1.101.695,59	122.096	--
5	privatrechtliche Entgelte	5.695,08	2.000	--	29.319,74	27.320	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	348.102,75	181.600	--	224.820,91	43.221	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.100,00	4.700	--	6.200,00	1.500	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**1.589.147,16**	**1.167.900**	**--**	**1.362.036,24**	**194.136**	**--**
10	Personalauszahlungen	1.548.609,34	1.615.000	--	1.642.334,29	27.334	--
11	Versorgungsauszahlungen	196.286,67	156.300	--	229.160,30	72.860	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	2.827.974,98	4.271.500	1.500.000	3.980.400,41	-1.791.100	1.583.019
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	53.484,88	--	--	1.034,25	1.034	--
14	Transferauszahlungen	108.475,48	76.800	--	109.427,78	32.628	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	42.080,62	50.900	--	28.643,13	-22.257	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**4.776.911,97**	**6.170.500**	**1.500.000**	**5.991.000,16**	**-1.679.500**	**1.583.019**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-3.187.764,81**	**-5.002.600**	**-1.500.000**	**-4.628.963,92**	**1.873.636**	**-1.583.019**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	455.742,35	2.466.500	--	185.000,00	-2.281.500	--
19	Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	101.966,48	834.000	--	86.206,43	-747.794	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	4.438,10	--	--	1.811.550,00	1.811.550	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**562.146,93**	**3.300.500**	**--**	**2.082.756,43**	**-1.217.744**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	7.746,25	--	--	--	0	--
25	Baumaßnahmen	4.788.640,01	10.511.000	-600.000	4.237.655,10	-5.673.345	11.271.518
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	37.400,07	5.000	--	6.335,86	1.336	3.258
28	aktivierbare Zuwendungen	38.638,23	--	--	--	0	88.222
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.872.424,56**	**10.516.000**	**-600.000**	**4.243.990,96**	**-5.672.009**	**11.362.997**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-4.310.277,63**	**-7.215.500**	**600.000**	**-2.161.234,53**	**4.454.265**	**-11.362.997**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-7.498.042,44**	**-12.218.100**	**-900.000**	**-6.790.198,45**	**6.327.902**	**-12.946.016**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-7.498.042,44**	**-12.218.100**	**-900.000**	**-6.790.198,45**	**6.327.902**	**-12.946.016**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-7.498.042,44**	**-12.218.100**	**-900.000**	**-6.790.198,45**	**6.327.902**	**-12.946.016**

67 - Stadtgrün u. Umwelt

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	223.797,67	15.200	17.500	45.953,95	13.254	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	71.992,04	36.500	--	66.652,53	30.153	--
5	privatrechtliche Entgelte	34.248,21	26.400	33.186	50.544,92	-9.041	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	91.820,44	22.700	--	38.327,30	15.627	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	--	100	--	--	-100	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-714,87	--	--	--	0	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**421.143,49**	**100.900**	**50.686**	**201.478,70**	**49.892**	**--**
10	Personalauszahlungen	2.020.681,97	2.107.000	--	2.103.730,10	-3.270	--
11	Versorgungsauszahlungen	71.328,90	57.900	--	76.893,68	18.994	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.333.814,71	1.529.100	401.702	1.884.347,80	-46.454	339.633
14	Transferauszahlungen	63.003,67	51.000	--	51.000,00	0	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	36.874,55	32.800	--	39.349,44	6.549	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.525.703,80**	**3.777.800**	**401.702**	**4.155.321,02**	**-24.181**	**339.633**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-3.104.560,31**	**-3.676.900**	**-351.016**	**-3.953.842,32**	**74.074**	**-339.633**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	90.456,35	1.336.500	--	311.182,59	-1.025.317	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**90.456,35**	**1.336.500**	**--**	**311.182,59**	**-1.025.317**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	10.000	--	--	-10.000	20.000
25	Baumaßnahmen	154.861,13	3.379.000	--	801.772,86	-2.577.227	630.163
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	216.668,40	909.800	--	169.190,37	-740.610	185.336
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**371.529,53**	**4.298.800**	**--**	**970.963,23**	**-3.327.837**	**835.500**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-281.073,18**	**-2.962.300**	**--**	**-659.780,64**	**2.302.519**	**-835.500**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-3.385.633,49**	**-6.639.200**	**-351.016**	**-4.613.622,96**	**2.376.593**	**-1.175.133**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-3.385.633,49**	**-6.639.200**	**-351.016**	**-4.613.622,96**	**2.376.593**	**-1.175.133**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	727.242,55	--	--	725.085,11	725.085	--
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	726.762,55	--	--	724.456,04	724.456	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**480,00**	**--**	**--**	**629,07**	**629**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**-3.385.153,49**	**-6.639.200**	**-351.016**	**-4.612.993,89**	**2.377.222**	**-1.175.133**

67F - Friedhöfe

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	57,67	--	--	--	0	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.937.063,33	3.126.300	29.371	3.446.501,94	290.831	--
5	privatrechtliche Entgelte	185.592,29	157.800	--	140.259,54	-17.540	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	41.965,55	40.900	--	40.786,31	-114	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-1.062,75	--	--	-3.138,19	-3.138	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**3.163.616,09**	**3.325.000**	**29.371**	**3.624.409,60**	**270.038**	**--**
10	Personalauszahlungen	1.849.271,67	1.941.400	--	1.916.230,66	-25.169	--
11	Versorgungsauszahlungen	3.465,77	7.500	--	2.610,54	-4.889	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	676.971,60	819.100	56.000	842.663,63	-32.436	98.215
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	15,00	--	--	56,92	57	--
14	Transferauszahlungen	11.249,79	2.700	--	7.799,82	5.100	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-94.636,94	29.400	--	-117.294,85	-146.695	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**2.446.336,89**	**2.800.100**	**56.000**	**2.652.066,72**	**-204.033**	**98.215**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**717.279,20**	**524.900**	**-26.629**	**972.342,88**	**474.072**	**-98.215**
20	Veräußerung von Sachvermögen	--	--	25.693	24.531,00	-1.162	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**--**	**--**	**25.693**	**24.531,00**	**-1.162**	**--**
25	Baumaßnahmen	18.203,39	195.000	--	11.053,84	-183.946	33.571
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	183.644,19	78.000	--	105.758,08	27.758	34.264
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**201.847,58**	**273.000**	**--**	**116.811,92**	**-156.188**	**67.835**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-201.847,58**	**-273.000**	**25.693**	**-92.280,92**	**155.026**	**-67.835**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**515.431,62**	**251.900**	**-936**	**880.061,96**	**629.098**	**-166.050**
36	**Finanzmittelveränderung**	**515.431,62**	**251.900**	**-936**	**880.061,96**	**629.098**	**-166.050**
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen	-419,40	--	--	-220,40	-220	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**-419,40**	**--**	**--**	**-220,40**	**-220**	**--**
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**515.012,22**	**251.900**	**-936**	**879.841,56**	**628.878**	**-166.050**

69 - Baubetrieb und Stadtwald

Teil - Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Muster 13)

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus 2022
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	52.261,37	4.400	--	102.071,59	97.672	--
4	öffentlich-rechtliche Entgelte	22.810,60	10.000	--	29.568,77	19.569	--
5	privatrechtliche Entgelte	175.124,38	396.700	36.854	268.183,60	-165.370	--
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.591,17	49.300	--	73.543,73	24.244	--
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.500,00	200	--	--	-200	--
8	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-786,08	--	--	-734,20	-734	--
9	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**340.501,44**	**460.600**	**36.854**	**472.633,49**	**-24.820**	**--**
10	Personalauszahlungen	6.029.808,99	7.136.100	--	6.868.142,57	-267.957	--
11	Versorgungsauszahlungen	75.783,69	79.600	--	93.683,69	14.084	--
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.663.079,69	1.478.700	195.191	1.687.514,83	13.624	696.835
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	--	--	--	832,49	832	--
14	Transferauszahlungen	1.699,99	--	--	--	0	--
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	20.541,20	24.500	--	-5.248,59	-29.749	--
16	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**7.790.913,56**	**8.718.900**	**195.191**	**8.644.924,99**	**-269.166**	**696.835**
17	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)**	**-7.450.412,12**	**-8.258.300**	**-158.337**	**-8.172.291,50**	**244.346**	**-696.835**
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.000,00	--	--	1.000,00	1.000	--
20	Veräußerung von Sachvermögen	31.150,00	--	42.421	48.904,00	6.483	--
23	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**33.150,00**	**--**	**42.421**	**49.904,00**	**7.483**	**--**
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	5.000	--	--	-5.000	--
25	Baumaßnahmen	--	10.000	--	--	-10.000	--
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	286.944,37	256.000	49.900	269.823,77	-36.076	6.500
30	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**286.944,37**	**271.000**	**49.900**	**269.823,77**	**-51.076**	**6.500**
31	**Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)**	**-253.794,37**	**-271.000**	**-7.479**	**-219.919,77**	**58.560**	**-6.500**
32	**Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag**	**-7.704.206,49**	**-8.529.300**	**-165.817**	**-8.392.211,27**	**302.905**	**-703.335**
36	**Finanzmittelveränderung**	**-7.704.206,49**	**-8.529.300**	**-165.817**	**-8.392.211,27**	**302.905**	**-703.335**
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen	1.629,82	--	--	150,00	150	--
39	**Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen**	**-1.629,82**	**--**	**--**	**-150,00**	**-150**	**--**

		Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Nachtrag 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächti-gungen aus 2022
39a	**Änderung des Bestands an Zahlungs-mitteln**	**-7.705.836,31**	**-8.529.300**	**-165.817**	**-8.392.361,27**	**302.755**	**-703.335**

Anlagenübersicht

(Muster 15)

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO zum 31.12.2023

Vermögen[1]	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushalts-jahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen[3])	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
		+	-	+			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände²	46.157.529,34	13.515.467,29	-80.483,62	0,00	59.592.513,01	-8.636.371,96	-1.280.227,42	80.469,92	0,00	-9.836.129,76	49.756.383,25	37.521.157,38
2. Sachvermögen² (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	1.095.511.043,28	26.854.627,11	-4.797.500,24	0,00	1.117.568.170,15	-567.764.543,89	-19.581.770,16	2.068.331,73	0,00	-585.277.982,32	532.290.187,83	527.746.499,39
3. Finanzvermögen² (ohne Forderungen)	**325.248.013,29**	**16.237.049,35**	**-8.027.042,25**	**0,00**	**333.473.020,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.743,70**	**333.457.276,69**	325.248.013,29
insgesamt	**1.466.916.585,91**	**56.607.143,75**	**-12.905.026,11**	**0,00**	**1.510.633.703,55**	**-576.400.915,85**	**-20.861.997,58**	**2.148.801,65**	**0,00**	**-595.129.855,78**	**915.503.847,77**	907.592.553,57

[1)] In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Vorräte

[2)] Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

[3)] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht
(Muster 18)

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO zum 31.12.2023

Die Forderungsübersicht wird gem. § 129 Abs. 2 Satz 2 NKomVG nicht veröffentlicht.

Schuldenübersicht

(Muster 16)

Schuldenübersicht gem. 57 Abs. 3 KomHKVO zum 31.12.2023

Art der Schulden [1]		Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger(-)
			RLZ bis zu 1 Jahr	RLZ über 1 bis 5 Jahre	RLZ mehr als 5 Jahre		
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1		2	3	4	5	6	7
1.	Geldschulden	109.089.401,16	9.058.689,20	29.010.108,20	71.020.603,76	104.872.802,78	4.216.598,38
1.1	Anleihen	0,00				0,00	0,00
1.2	Verb. aus Krediten für Investitionen	108.589.401,16	8.558.689,20	29.010.108,20	71.020.603,76	104.872.802,78	3.716.598,38
1.2.1	*davon unselbständige Stiftung*	130.919,24	*11.132,10*	*27.318,89*	*92.468,25*	*142.039,06*	*-11.119,82*
1.3	Liquiditätskredite	500.000,00	500.000,00			0,00	500.000,00
1.4	sonstige Geldschulden						0,00
2.	Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00				0,00	0,00
3.	Verb. aus Lieferung und Leistung	15.735.232,64	15.710.615,78	24.616,86		11.432.630,43	4.302.602,21
3.1	*davon unselbständige Stiftungen*	*2.700,51*	*2.700,51*			*2.643,15*	*57,36*
4.	Transferverbindlichkeiten	3.273.867,45	3.273.867,45			4.368.181,89	-1.094.314,44
5.	Sonstige Verbindlichkeiten	30.710.576,82	30.710.576,82			47.279.352,79	-16.568.775,97
	Schulden insgesamt	**158.809.078,07**	**58.753.749,25**	**29.034.725,06**	**71.020.603,76**	**167.952.967,89**	**-9.143.889,82**

[1] Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Rückstellungsübersicht

(Muster 17)

Rückstellungsübersicht gemäß § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres		Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Umbuchungen	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) weniger (-)
	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	237.522.641,25		27.753.213,97	9.210.762,73	0,00	0,00	218.980.190,01	18.542.451,24
1.1 Pensionsrückstellungen	202.799.030,53		11.566.918,00	8.725.755,31	0,00	-87.353,69	200.045.221,53	2.753.809,00
1.2 Beihilferückstellungen	30.762.690,55		15.538.119,97	38.917,42	0,00	0,00	15.263.488,00	15.499.202,55
2. Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	8.942.486,70		948.235,58	525.780,00	0,00	0,00	8.520.031,12	422.455,58
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	20.516.505,91		2.613.642,00	2.449.114,96	76.106,34	0,00	20.428.085,21	88.420,70
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	100.000,00		100.000,00	7.297.392,00	0,00	0,00	7.297.392,00	-7.197.392,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.529.086,46		50.000,00	1.505,35	32.620,00	0,00	1.513.211,81	15.874,65
8. Andere Rückstellungen	14.195.675,48	1)	6.486.780,00	5.540.075,79	2.989.039,06	0,00	16.238.010,33	-2.042.334,85
Summe aller Rückstellungen	**282.806.395,80**		**37.951.871,55**	**25.024.630,83**	**3.097.765,40**	**0,00**	**272.976.920,48**	**9.829.475,32**

1) Im Endbestand ist eine Rückstellung für die Kulturstiftung (SK 1211889) in Höhe von 10.930,00 € enthalten.

Liste übertragener Haushaltsermächtigungen

Im Rahmen des Jahresabschlusses festgestellte Haushaltsreste für das Haushaltsjahr 2023
gem. § 20 KomHKVO

Investive Maßnahmen

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
01	0106010001 Ref. 01 Hard-/ Softwareprodukte	50.000
	0106010002 Ref. 01 Software zur IT-Sicherheit gemäß EU-DSGV	66.952
	0106010003 Ref. 01 Hard-/ Softwareprodukte (Netzwerk)	100.000
	0106010006 Ref. 01 Smart City	100.000
	0106205001 Ref. 01 Telekommunikationsanlage	160.083
	0106205005 Ref. 01 Infrastruktur	221.381
	Summe Referat 01	**698.416**
11	1102100003 FB 11 Digitalisierungsprojekt LOGA-Module	54.013
	1102550007 FB 11 Einrichtung 3. BA nach Sanierung	20.000
	1102555001 FB 11 Schließanlage Neues Rathaus	120.000
	Summe FB 11	**194.013**
Sport	5220000002 Sport Defibrillatoren für 43 Turn-/Sporthallen	28.993
	5255405004 Sanierung Freibad Brauweg (Investitionszuschuss)	4.065.171
	5255405006 Sport Bewegungsangebote Sportkonzept (SEP) 2030	549.759
	5256000012 Sport Pritschenwagen (Städt. Sportanlagen)	15.570
	5256005013 Sport BSA Weende Generalsanierung	99.881
	5256005029 Sport Lohbergschule Schulsportaußenanlage	2.180
	5256005035 Sport Nassbereiche Lehrschwimmbecken; H.Böll.	667.251
	5256005040 Sport SH THG Beleuchtung (LED), Erneuerung	394.561
	5256005041 Sport SH FKG II Beleuchtung (LED), Erneuerung	325.151
	5256005042 Sport SH Br.Grimm Beleuchtung (LED), Erneuerung	137.500
	5256005048 Sport SH 109 Zietenterrassen Erstell.Rettungsweg	38.908
	5256005049 Sport SH HBG; Sanierung Sprachalarmanlage	44.500
	Summe Sport	**6.369.425**
32	3211000001 FB 32 Bewegliches Vermögen	4.941
	3211000004 FB 32 Stadtordnungsdienst; Bewegl. Vermögen	15.000
	3211000016 FB 32 Erneuerung stat. Messanlagen	54.905
	Summe FB 32	**74.846**
	3713000001 FB 37 Bewegliches Vermögen	33.294
	3713000003 FB 37 Chemikalienschutzanzüge	20.184
	3713000007 FB 37 Pressluftatmer	148.510
	3713000009 FB 37 Hilfeleistungslöschfahrzeug	1.926.682
	3713000012 FB 37 Abrollbehälter Sonderlöschmittel	13.337
	3713000014 FB 37 Digitale Alarmierung	300.000
	3713000016 FB 37 Bewegliches Vermögen (RettungsDSch.)	2.535
	3713000021 FB 37 Erneuerung Einsatzleitsystem	1.285.214
	3713000022 FB 37 Drehleiter	2.023.927

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
37	3713000023 FB 37 Erwerb von Hard- und Software	16.019
	3713000038 FB 37 Anpassung Einsatzleittechnik Leitstelle Fw	547.645
	3713000042 FB 37 Erneu. Feuerschutzbekleidung u. Helme BF	60.660
	3713000045 FB 37 Kleinalarmfahrzeug	20.000
	3713000052 FB 37 Prüfgeräte für Gerätewerkstatt	17.000
	3713000053 FB 37 Waschmaschine für Atemschutzausrüstung	7.301
	3713000055 FB 37 Ausstattung Sozialräume Wachgebäude	42.500
	3713000058 FB 37 Erneuerung IT-Infrastruktur (ohne Leitstelle	100.000
	3713000100 FB 37 Kommunale Regionalleitstelle	10.000
	3713005012 FB 37 Sirenenausbau	275.000
	3713010001 FB 37 Bewegliches Vermögen (freiw. Feuerw.)	60.566
	3713010006 FB 37 Löschgruppenfahrzeug (freiw. Feuerw.)	1.706.823
	3713010018 FB 37 Ausstattung Gerätehäuser (Freiw. Feuerwehr)	18.502
	3716000001 FB 37 Rettungswagen (RettungsD)	100.000
	3716000002 FB 37 Notarzteinsatzfahrzeug (RettungsD)	100.000
	3716000003 FB 37 Bewegliches Vermögen (RettungsD)	328.306
	Summe FB 37	**9.164.004**
40	4020000000 FB 40 Medienentwicklungsplan/Digitalpakt	29.138
	4020000002 FB 40 Hausmeisterbedarf	52.479
	4020000006 FB 40 Aufbau eines Schulnetzes	205.300
	4020000007 FB 40 Firewall pädagogisches Stadtschulnetz	24.000
	4021000001 FB 40 Bewegliches Vermögen (Grundschulen)	4.439
	4021000011 FB 40 Ganztags-Erstausstattung	12.000
	4021000012 FB 40 Einricht. v Schulmensen in Ganztagsschul	3.000
	4021000014 FB 40 Erwerb von ergonomischem Klassenraummobiliar	16.165
	4021000017 FB 40 Hermann-Nohl-Sch.; Ausstattung Container	63.000
	4021000925 FB 40 Wilhelm-Henneberg-Schule; Ausstattung	18.000
	4021420051 FB 40 MLK; Bewegliches Vermögen	2.515
	4021430103 FB 40 Heinrich-Böll-Sch.; Computerausstattung	1.599
	4021440161 FB 40 Schule a.Tannenbg.; Mob./Pantrykü.	800
	4023000001 FB 40 Bewegl. Vermögen (Gymnasien)	31.123
	4023000003 FB 40 Computerausstattung (Gymnasien)	52.294
	4023000012 FB 40 Gymnasien; Sanierung von NW-Räumen	25.348
	4023000053 FB 40 FKG; Sanierung NW-Bereich	8.449
	4023000212 FB 40 OHG; Beleuchtung/Ausstattung Theaterraum	26.701
	4028100003 FB 40 Geschw.-Scholl-GS; Computerausstattungen	15.034
	4028100005 FB 40 Geschw.-Scholl-GS; Bewegl. Vermögen	7.418
	4028100020 FB 40 Geschw.-Scholl-GS;Ausstattung und Geräte	8.838
	4028110003 FB 40 Georg-Chr.-Li.-GS; Computerausstattung	8.958
	4028110004 FB 40 Georg-Chr.-Li.-GS; Beweg. Vermögen	5.557
	4028110024 FB 40 Georg-Chr.-Li.GS; Ausstatt. Flur/Verwalt.	24.149
	4028120001 FB 40 Neue IGS Göttingen, Ausstattung	18.706
	4028120005 FB 40 Neue IGS, Erstausstatt. Lehrmittel NW SEK II	38.612
	4028120006 FB 40 Neue IGS Göttingen,Bühnen- u.Aulaausstattung	28.579
	4029200002 FB 40 Übr.schul.Aufg.; Schul-/ Pausenhöfe	5.598

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
	4029200005 FB 40 Erwerb von Mobiliar und Ausstattung	5.874
	4029210001 FB 40 Küchenbetriebe; Inventarsanierung	54.276
	Summe FB 40	**797.948**
41	4102500002 FB 41 Altes Rathaus; Erneuerung Beleuchtungsanlage	23.260
	4130000004 FB 41 Bewegliches Vermögen (Brunnen u. Denkm.)	3.104
	4132100003 FB 41 Bewegliches Vermögen (Stadtarchiv)	3.148
	4135200008 FB 41 Stadtbibliothek; Möblierung	25.627
	Summe FB 41	**55.139**
50	5043600002 FB 50 Obdachl.-Unterbr.; Dienst-Kfz. Hausmeis.	60.000
	5062200002 FB 50 Invest.-Förderung soz. Wohnungsbau	117.000
	Summe FB 50	**177.000**
51	5140700003 FB 51 Software Elterngeldverfahren Elina (Module)	14.000
	5146035001 FB 51 Soccer-Anlage JH Holtenser Berg	154.483
	5147345001 FB 51 Neugestaltung Außengelände KH Leineberg	24.478
	5546410001 Kitas Bewegliches Vermögen (Städt. Kitas)	109.603
	5546410004 Kitas Familienzentrum Kita Pfalz-Grona-Breite	71.016
	5546415013 Kitas Außenanlagen Familienzentrum Pfalz-Grona-Br.	78.355
	Summe FB 51	**451.935**
53	5350100001 FB 53 Bewegliches Vermögen	14.041
	5350100005 FB 53 Software	13.487
	5350100007 FB 53 Ausstattung Wartebereiche	34.840
	5350100009 FB 53 Untersuchungsger. u.a. Sehgeräte/Audiometer	14.916
	Summe FB 53	**77.283**
61	6161200008 FB 61 Hard-/u.Software (BodenOrdg./ Vermess.)	12.045
	6161515001 FB 61 StBauF-Maßnahme "Grüne Mitte Ebertal"	310.000
	6161545001 FB 61 SanGebiet Weststadt	1.561.871
	6161565001 FB 61 San.-Maßn. Städtebaul. Denkmalschutz	280.992
	6161565005 FB 61 StBauF-Maßn. Südl. Innenstadt	270.000
	6161565006 FB 61 StBauF-Maßn. Nördl. Innenstadt	110.000
	6162200001 FB 61 Invest. -Förderung sozialer Wohnungsbau	1.594.002
	6163005003 FB 61 BVK für Straßenbauten	1.554
	6163005010 FB 61 Umsetzung Verkehrsentwicklungsplanes	100.000
	6163005013 FB 61 VEP-Radroutennetz	1.500
	6163005021 FB 61 Beseitigung Unfallschwerpunkte	237.128
	6163005024 FB 61 BG Kommendebreite	8.093
	6163005026 FB 61 Fortentwicklung Radroutennetz/Radschnellweg	266.580
	6163005035 FB 61 Radverkehr Stadt/Umland: Gartetal (Planung)	114.889
	6163455001 FB 61 Baugebiet Deneweg, Planungskosten	11.213
	6163505001 FB 61 Science Park	65.319
	6163535001 FB 61 BG Kleehöfen Süd	23.000
	6163605031 FB 61 Groner Tor: Umfeld Freianlagen	56.332
	6165075001 FB 61 K37 zwischen Elliehausen u. Esebeck	68.500
	6188000001 FB 61 Wohn-/GeschäftsGrd.; Erschließungskosten	8.360
	6188105002 FB 61 BG Kleehöfe Esebeck, Schmutzwasserbeseit.	88.580
	6188500001 FB 61 GrdStVerkehr; Ankauf GrdStücke	1.630.000

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
	Summe FB 61	**6.819.958**
65	6502505006 FB 65 Altes Rathaus, Grunderneuerung	372.072
	6502550000 FB 65 Anbau an d. Verwalt.Gebäude Breslauer Str. 2	24.257
	6502550002 FB 65 Anschaffung Fahrzeuge mobile Hausmeister	80.000
	6502555011 FB 65 Neues Rathaus; Entrauchung Tiefgarage	1.050.000
	6502555012 FB 65 Neues Rathaus; Sanierung 3. BA	401.191
	6502555014 FB 65 Neues Rathaus; Notstromaggregat	98.500
	6506100001 FB 65 Reinigungsgeräte u. Hausmeisterbedarf	10.000
	6513015001 FB 65 Freiw. Feuerw.; Absauganlagen	21.055
	6513015002 FB 65 Freiw. Feuerw.; Notstromeinspeisung	20.104
	6513015003 FB 65 Freiw. Feuerw.; Erweit. Fahrzeughallen	510.000
	6513015004 FB 65 Neubau Feuerwehrhaus Weende	6.687
	6513015007 FB 65 Feuerwehrhaus Groß Ellershausen Hetjershaus.	90.000
	6521005030 FB 65 Astrid-Lindgren-Sch. energ. San. ehem. HHS	179.099
	6521005201 FB 65 Schulcontainer Brüder-Grimm-Schule	20.000
	6521005552 FB 65 Energetische San. Hermann-Nohl-Schule	60.188
	6521005553 FB 65 Hermann-Nohl-Sch. Anschaffung v. Containern	1.200.000
	6521005853 FB 65 GrdSchulen; RegenbSch; Erweiterung	720.000
	6521005855 FB 65 Regenbogenschule Container	50.000
	6521445155 FB 65 Schule am Tannenberg; Erweiterung	100.000
	6523005053 FB 65 FKG; Sanierung NW	88.938
	6523005055 FB 65 HBG; Sicherheitsbeleuchtung Flure /Treppenh.	80.000
	6523005058 FB 65 FKG; Barrierefreiheit FKG Außenstelle	250.000
	6523005101 FB 65 Hainberggymnasium, Neubau	350.000
	6523005115 FB 65 HBG-AS; energ. Teilsan. Fenster, Fassade,	76.892
	6523005156 FB 65 MPG Außenstelle - Sanierung Klassenanbau	62.475
	6523005201 FB 65 Gymn.; OHG; Erweiterung	1.500.000
	6523005258 FB 65 THG; ELA u. Notlichtanlage	215.320
	6528105008 FB 65 Geschw.-Scholl-Schule, Umbau für IGS	1.410.047
	6528125002 FB 65 Neue IGS, Schaffung Räume 10. Jahrgang	37.956
	6529205003 FB 65 Übr. schul. Aufg.; Herstellen Rettg.Weg	210.798
	6529205006 FB 65 Einbau Hausalarmierungsanlage in Schulen	212.000
	6532105001 FB 65 Auslagerung des Archivs	20.000
	6533105001 FB 65 Sanierung Deutsches Theater	358.820
	6546035005 FB 65 JugendH Holt.Berg; Sanierung	11.141
	6546075001 FB 65 Kinderhaus Lohmühle	50.000
	6546415017 FB 65 Sanierung und Anbau Kita Pfalz-Grona-Breite	290.610
	6546415018 FB 65 Kita Holtensen; Erweiterung	87.797
	6546415019 FB 65 Kita Weende West; Schaffung einer I-Gruppe	6.642
	6546415025 FB 65 Kita Ernst-Fahlbusch-Haus; Ulmenweg Neubau	1.306.152
	6546475002 FB 65 Kinderhaus Abraxas; Herst. 2. baul. Rettweg	5.000
	6576055001 FB 65 Mehrzweckhalle Holtensen; Sanierung	1.020
	6588005002 FB 65 Düstere Straße 8; Sanierungskosten	1.075.801
	6588005019 FB 65 Otfried-Müller-Haus; Sanierung und Umbau	1.500.000
	6588005035 FB 65 Gesundheitsamt Theaterstr.; Sanierung	20.149

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
	Summe FB 65	**14.240.709**
66	6663005001 FB 66 BVK für Straßenbauten	9.971
	6663005003 FB 66 SVEP	1.750.000
	6663005007 FB 66 Förderung des ÖPNV	300.000
	6663005008 FB 66 Modernisierung Signaltechnik	571.698
	6663005010 FB 66 Radschnellweg; Baukosten	1.430.000
	6663005023 FB 66 Dynamisches Parkleitsystem	330.000
	6663005029 FB 66 Umsetzung Nahmobilitätskonzept	48.079
	6663005037 FB 66 Radverkehrsverbindung Stadt/Umland	318.778
	6663055018 FB 66 Brücke Hermann Danne Weg	8.880
	6663305001 FB 66 Entwicklung "Industriefläche Glunz"	8.278
	6663385001 FB 66 BG Südlich Menzelberg	10.000
	6663455001 FB 66 BG Kommendebreite	129.182
	6663525001 FB 66 BG Deneweg	127.977
	6663525002 FB 66 BG Nördl. Deneweg	50.000
	6663545001 FB 66 BG Kleehöfen Süd	392.799
	6663565001 FB 66 BG Lange Rekesweg	375.000
	6663605041 FB 66 Freifläche Groner Tor	164.298
	6663615001 FB 66 GrdSan. nach Leitungstr.Arb.; Baukosten	26.145
	6663705001 FB 66 Nicht beitr.fäh. Str.; Änd. StrEntwässg.	11.500
	6663705015 FB 66 GG Herbert Quant Str.Fußweg EBR	77.000
	6663805002 FB 66 Ausbau Weender Str. Mitte einschl. Jacobikir	500.000
	6663905001 FB 66 Kreisel Europaallee	80.000
	6663905003 FB 66 Zimmermannstr./Klausberg	125.000
	6663905004 FB 66 Hasenwinkel	689.909
	6663905005 FB 66 Wochenmarktplatz	80.000
	6666075000 FB 66 Invest.kostenzusch. f.Bau Nothaltebucht B27	30.000
	6666075005 FB 66 Ausbau B 27; Ausbau Robert-Koch-Str.	168.658
	6666095001 FB 66 Neue B 3; Ausbau Maschmühlenweg	1.491
	6667015001 FB 66 Str.Beleuchtung (Ort); Aufstellg. Lampen	23.322
	6667015009 FB 66 Straßenbeleuchtung -Neubau und Erneuerung-	136.602
	6669005009 FB 66 Hochwasserschutz Göttingen	150.000
	Summe FB 66	**8.124.568**
67	6712000007 FB 67 Erwerb Fachsoftware FD Umwelt	50.000
	6746005001 FB 67 KiSpielpl.; Sanierung Kinderspielplätze	634.289
	6746005002 FB 67 BG Wiesental- Süd - Aufrüstung Spielplätze	90.000
	6758000003 FB 67 Erwerb v. Baumkatastersoftware	37.113
	6758005011 FB 67 Aufwertung des Cheltenhampark/Klimaanpassung	1.683.715
	6758005012 FB 67 Freiraumplanung Außenanlagen Stadthalle	799.617
	6758005013 Neues Rathaus 3. BA - Umfeldplanung	685.500
	6775000003 FB 67 Städt. Friedh.; Klein- und Anbaugeräte	11.159
	6775000004 FB 67 Städt. Friedh.; Kfz und Anhänger	11.865
	6775000013 FB 67 Neubaumaßnahmen	7.432
	6775005003 FB 67 Städt. Friedh.; Techn. Einricht.Krematorium	164.757
	6775005006 FB 67 Städt. Friedh.; Erwerb Schöpfb./Ausstatt	1.574

Ref./FB	Investitionsnummer und Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
	Summe FB 67	**4.177.021**
Gesamte Hauhaltshaltsreste Investive Maßnahmen		**51.422.266**

Ergebnishaushalt

Ref./FB	Bezeichnung	endgültiger HH-Rest in Euro
Dezernat A	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	7.146
1	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	825.912
2	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	20.455
6	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	55.403
7	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	1.070.129
11	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	35.638
Ortsräte	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	328.025
20	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	130.928
20	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	52.740
Sport	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	518.885
32	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	105
37	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	4.889
40	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	114.761
41	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	197.740
50	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	1.857
51	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	8.542
51	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	64.160
53	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	8.246
61	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	276.087
65	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	189.608
65 Bau	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	1.011.132
66	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	243.264
67	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	260.983
69	versch. Aufträge/Bestell./Maßnahmen	5.815
Gesamte Haushaltsreste Ergebnishaushalt		**5.432.451**

Beratungsfolge:

1. Unterrichtung des Verwaltungsausschusses am 05.08.2024
1. Unterrichtung des Rates am 16.08.2024

Auguste-Ahlborn-Stiftung
Bilanz 2023

(nicht rechtsfähige Stiftung gemäß § 135 Abs. 2 NKomVG)

Aktiv	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Unbebaute Grundstücke	96.125,46	96.125,46
Bebaute Grundstücke - Grund und Boden	369.958,58	369.958,58
Bebaute Grundstücke - Gebäude, Aufbauten	214.400,00	205.751,18
Forderungen	5.305,44	10.221,23
Liquide Mittel	271.008,72	53.078,97
Sonstige Einlagen AAS		250.000,00
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Summe	**956.798,20**	**985.135,42**

Passiv	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Reinvermögen (Stiftungskapital)	470.139,95	470.139,95
Werterhaltungsrücklage/ Vortrag Vorjahre	217.282,67	227.282,67
Zweckgebunde Rücklage (Überschüsse)	62.836,49	117.202,30
Jahresergebnis	33.342,67	39.390,75
Jahresergebnis (Vorjahre)	31.023,14	
Verb. aus der Aufnahme von Inneren Darlehen	107.372,54	104.919,40
Verb. Kreditaufnahmen f. Invest., Kreditinstitute	34.666,52	25.999,84
Sonstige Verbindlichkeiten	134,22	200,51
Rückstellung	0,00	0,00
Summe	**956.798,20**	**985.135,42**

Göttinger Kulturstiftung
Bilanz 2023
(nicht rechtsfähige Stiftung gemäß § 135 Abs. 2 NKomVG)

Aktiv	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Wertanlagen	746.709,86	0,00
Liquide Mittel	141.997,98	145.309,22
sonst. Vermögensgegenstände		746.709,86
Forderungen	3.490,31	3.388,20
Summe	**892.198,15**	**895.407,28**

Passiv	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Reinvermögen (Stiftungskapital)	746.709,86	746.709,86
Werterhaltungsrücklage/Vortrag Vorjahre	133.513,22	133.513,22
Zweckgeb. Rücklage / Überschüsse	27.026,81	0,00
Zweckgeb. Rücklage / u.a. Spenden	1.456,00	1.456,00
Jahresergebnis	-12.006,41	2.968,06
Jahresergebnis VJ (nicht auf RL gebucht)	-17.690,26	-2.669,86
Verbindlichkeiten	2.508,93	2.500,00
Rückstellungen	10.680,00	10.930,00
Summe	**892.198,15**	**895.407,28**

Vollständigkeitserklärung

Feststellung des Jahresabschlusses der Stadt Göttingen für das Haushaltsjahr 2023 durch die Oberbürgermeisterin gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 der Stadt Göttingen stelle ich entsprechend § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG fest.

Göttingen, 17.12.2025

(Broistedt)
Oberbürgermeisterin

Stadt Göttingen
- Rechnungsprüfungsamt -

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Göttingen zum 31. Dezember 2023

Datum: 18.12.2025
Rechnungsprüfungsamt

Prüfungsleitung: Anja Arold
Breslauer Straße 2
37085 Göttingen
Telefon: 0551-400-4561
E-Mail: rpa@goettingen.de

Zuständige Prüfer*in: Dörte Glahn
Christian Hinze
Rüdiger Oberthür
Tobias Rittmeier
Sven Teihsel
Svenja Wolf

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 4
1. Prüfungsbemerkungen und Hinweise 5
2. Prüfungsauftrag 5
3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 5
4. Stellungnahme zur Lagedarstellung der gesetzlichen Vertreterin 6
5. Haushalt 7
5.1. Haushaltssatzung 7
5.2. Haushaltsplan 8
5.3. Ausführung des Haushaltsplans 8
5.4. Nachtragshaushalt 9
6. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 9
6.1. Bilanz 9
6.1.1. Aktiva 10
6.1.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen 10
6.1.1.2. Finanzvermögen 13
6.1.1.2.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen mit Sonderrechnung 13
6.1.1.2.2. Ausleihungen und Wertpapiere 13
6.1.1.2.3. Öffentlich-rechtliche, Transferleistungs- und sonstige privatrechtliche Forderungen 14
6.1.1.2.4. Sonstige Vermögensgegenstände 16
6.1.1.3. Liquide Mittel 17
6.1.1.4. Aktive Rechnungsabgrenzung 18
6.2. Passiva 18
6.2.1.1. Nettoposition 18
6.2.1.2. Schulden 19
6.2.1.3. Rückstellungen 21
6.2.1.4. Passive Rechnungsabgrenzung 23
6.3. Ergebnisrechnung 23
6.3.1. Ordentliche Erträge 24
6.3.2. Ordentliche Aufwendungen 25
6.3.3. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 26
6.4. Finanzrechnung 27
7. Vertragsmanagement 27
8. PRÜFUNGSVERMERK 28

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
apl.	außerplanmäßige Ausgabe
AsylbLG	Asylbewerberleistungsgesetz
FB/ FD	Fachbereich/ Fachdienst (der Stadt Göttingen)
GEB	Göttinger Entsorgungsbetriebe (Eigenbetrieb der Stadt Göttingen)
HH-Jahr	Haushaltsjahr
i.H.v.	in Höhe von
KomHKVO	Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung
Mio.	Million
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz
üpl.	überplanmäßige Ausgabe
v.H.	von Hundert

1. Prüfungsbemerkungen und Hinweise

Das Rechnungsprüfungsamt hat bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2023: 7 Prüfungsbemerkungen (s. nachfolgende Tabelle) und 29 Hinweise festgestellt. Diese werden bei den jeweiligen Abschnitten mit einer Umrandung und farblichen Hinterlegung ausgewiesen. Prüfungsbemerkungen sind mit grün und Hinweise mit grau gekennzeichnet.

Nummer	Sachverhalt	Seite
1	Verkauf Straßenbeleuchtungsanlagen	12
2	Abschreibungsdauer Problemimmobilie	12
3	Forderungsmanagement	15
4	Umsatzsteuer	16
5	Handvorschüsse	17
6	Anzahlungen - Vorkassen im Baugenehmigungsbereich	21
7	Finanzstatistische Zuordnung	24

2. Prüfungsauftrag

Das Rechnungsprüfungsamt hat gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG i. V. m. § 156 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichtes der Stadt Göttingen, nachfolgend Stadt genannt, geprüft.

3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung sowie des Jahresabschlusses liegen in der Verantwortung der Oberbürgermeisterin.

Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss, unter Einbeziehung der Buchführung, abzugeben.

Nach § 156 NKomVG prüft das Rechnungsprüfungsamt den Jahresabschluss dahingehend, ob

- der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt.

Das Rechnungsprüfungsamt hat die Prüfung nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehlaussagen sind.

Erste Teile des Entwurfes des Jahresabschlusses der Stadt wurden uns im Jahr 2024 zur Prüfung vorgelegt. Anschließend wurden die Unterlagen teilweise zeitverzögert eingereicht und verschiedene buchungstechnische Fehler traten auf, deren Behebung Zeit in Anspruch genommen hat. Wichtige Bereiche konnten erst Anfang 2025 abgestimmt werden. Anhang und Rechenschaftsbericht wurden im

August 2025 im Entwurf übersandt und im weiteren Verlauf angepasst. Die Prüfung haben wir z.T. im Neuen Rathaus und in der Breslauer Straße 2 durchgeführt. Der endgültige und vollständige Jahresabschluss datiert vom 17.12.2025.

Die Prüfung fand begleitend zur Aufstellungsphase des Fachbereichs Finanzen statt. Prüfungsfeststellungen konnten so zeitnah kommuniziert und während der Aufstellung überwiegend vom Fachbereich Finanzen direkt korrigiert werden.

Die Prüfungshandlungen wurden risikoorientiert ausgewählt und umfassen größtenteils Plausibilitäts- und Stichprobenprüfungen. Systembeurteilungen können im Rahmen der Jahresabschlussprüfung aufgrund des kurzen Zeitraumes nur im geringen Maß durchgeführt werden. Diese werden unterjährig bei separaten Prüfungen vorgenommen.

Die Prüfungsstrategie des risikoorientierten Prüfungsansatzes hat zu folgenden Schwerpunkten der Prüfung geführt:

- Sachanlagevermögen
- Forderungen und Verbindlichkeiten
- andere Rückstellungen
- ausgewählte Bereiche der Ergebnisrechnung

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiter*innen wurden im Hinblick auf diese Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Das Rechnungsprüfungsamt ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet. Die Prüfung wurde nicht auf der Ebene der Teilhaushalte durchgeführt.

Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 der Stadt, der am 15. November 2024 durch den Rat der Stadt Göttingen beschlossen wurde.

Erbetene Aufklärungen und Nachweise wurden durch die Verwaltung größtenteils erteilt. Die Oberbürgermeisterin hat die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts am 17.12.2025 schriftlich bestätigt.

Eine Abschlussbesprechung mit den Vertreterinnen und Vertretern des Fachbereiches Finanzen und der Oberbürgermeisterin hat am 17.12.2025 stattgefunden. Grundlage dieser Besprechung war ein Entwurf dieses Schlussberichtes (Stand 19.11.2025).

4. Stellungnahme zur Lagedarstellung der gesetzlichen Vertreterin

Bezüglich wesentlicher Aussagen zum Verlauf der Haushaltswirtschaft und zur finanzwirtschaftlichen Lage der Stadt durch die Oberbürgermeisterin verweisen wir auf den Jahresabschluss sowie den Rechenschaftsbericht.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen können wir der Lagedarstellung der Oberbürgermeisterin im Jahresabschluss und im Rechenschaftsbericht nur teilweise zustimmen.

Auf Grund der Prüfung wird festgestellt:

Die Aussagen zum Verlauf der Haushaltswirtschaft und zur finanzwirtschaftlichen Lage der Stadt, geben nur teilweise eine zutreffende Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage der Stadt wieder.

1. Hinweis:

Der Fachbereich Finanzen hatte damit begonnen, den Anhang und Rechenschaftsbericht an die rechtlichen Vorgaben anzupassen und inhaltlich zu überarbeiten. Weitere Umstellungen wurden im Jahresabschluss 2023 realisiert. Jedoch konnten aufgrund von personellen Veränderungen noch nicht alle Anforderungen umgesetzt werden.

Wir weisen, wie bereits in Vorjahren, darauf hin, dass gemäß §§ 56, 57 KomHKVO zur Darstellung der Lage der Kommune die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern bzw. zu bewerten sind. Der vorgelegte Anhang enthält hingegen vielfach lediglich die betragsmäßige Abweichung vom Haushaltsansatz bzw. zum Vorjahr, ohne die Gründe näher zu erläutern und weitere Aussagen zu treffen.

Dort wo Erläuterungen und Bewertungen im Rechenschaftsbericht und im Anhang vorgenommen wurden, stimmen diese nicht vollständig mit den Erkenntnissen unserer Prüfung überein.

5. Haushalt

5.1. Haushaltssatzung

Gemäß § 112 NKomVG haben die Kommunen für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung zu erlassen. Nach § 112 Abs. 3 NKomVG kann sie Festsetzungen für zwei Haushaltsjahre, nach Jahren getrennt, enthalten, wovon für den Doppelhaushalt 2023/2024 Gebrauch gemacht wurde.

Die für das Haushaltsjahr 2023 maßgebliche Haushaltssatzung der Stadt Göttingen enthält die notwendigen gesetzlichen Festlegungen.

Der Rat der Stadt Göttingen hat in seiner Sitzung am 17. März 2023 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 und 2024 beschlossen.

Die Aufsichtsbehörde hat mit Erlass vom 15. Juni 2023 die Kreditaufnahme für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen uneingeschränkt genehmigt. Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde ebenfalls uneingeschränkt genehmigt. Ferner beinhaltet die Genehmigung Hinweise zum Beteiligungsbericht.

Nach Mitteilung der Aufsichtsbehörde wurde für den Haushalt 2023 eine Planung vorgelegt, mit der die Voraussetzungen der dauernden Leistungsfähigkeit nach § 23 KomHKVO für die Haushaltsjahre 2023 und 2024 vollständig erfüllt sind. Anhaltspunkte für eine mittelfristige Gefährdung der dauernden Leistungsfähigkeit sind nach Ansicht der Aufsichtsbehörde nicht vorhanden. Der Haushalt sei in allen Jahren der mittelfristigen Planung trotz gestiegener Aufwendungen ausgeglichen, was auf höhere Erträge insgesamt sowie insbesondere auf die sich auf hohem Niveau voraussichtlich stabilisierenden Gewerbesteuererträge zurückzuführen sei.

Die Hebesätze für die Realsteuern sind gemäß § 5 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 für die Grundsteuer A auf 530 v. H., für die Grundsteuer B auf 600 v. H. und für die Gewerbesteuer auf 430 v. H. festgesetzt.

5.2. Haushaltsplan

Der Haushaltsplan ist die Grundlage der Haushaltswirtschaft und für die Haushaltsführung verbindlich. Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 ist bezüglich der Bestandteile und der zum Haushaltsplan gehörenden Anlagen vollständig (§ 1 Abs. 1 und 2 KomHKVO).

Die sich aus den §§ 110 und 113 NKomVG und den §§ 1 bis 6 KomHKVO ergebenden sonstigen Aufstellungsgrundsätze wurden, soweit sie zutrafen, im Rahmen der Aufstellung des Haushaltsplans beachtet.

Der hier zugrundeliegende Haushaltsplan erfüllt die für die Planung der Erträge, Aufwendungen die geforderten gesetzlichen Vorgaben. Für die Einzahlungen und Auszahlungen werden die geforderten gesetzlichen Vorgaben ebenfalls erfüllt.

Die Haushaltsplandaten können aus dem auf der Homepage der Stadt Göttingen[1] veröffentlichten Haushaltsplan entnommen werden. Die fortgeführten Haushaltsansätze sind ebenfalls aus dem Anhang zu entnehmen.

2. Hinweis:

Die Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit kann nicht durch einen positiven Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie den Einzahlungen für Investitionstätigkeit und den Einzahlungen aus Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit gedeckt werden (§ 17 Abs. 3 KomHKVO).

5.3. Ausführung des Haushaltsplans

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zur Haushaltswirtschaft zu prüfen.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und/oder Auszahlungen wurden, nur soweit sie vorgelegt wurden, unterjährig bereits vom Rechnungsprüfungsamt geprüft.

Zum 31.12.2023 wurden von der Stadt Göttingen investive Haushaltsreste von ca. 51,4 Mio. € und Haushaltsreste im Ergebnishaushalt von ca. 5,4 Mio. € gebildet.

3. Hinweis:

Die Anträge auf über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und/oder Auszahlungen wurden dem Rechnungsprüfungsamt im Antragsverfahren zum größten Teil nicht vorgelegt, sodass eine Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt nicht erfolgen konnte. Wir empfehlen dringend, das Rechnungsprüfungsamt wieder frühzeitig zu beteiligen, um fehlerhafte Beschlüsse zu vermeiden.

[1] https://www.goettingen.de/rathaus/plaene-konzepte/finanzen-wirtschaft/staedtischer-haushalt/2023-2024/

4. Hinweis:

Wir weisen erneut darauf hin, dass die Haushaltsreste sehr hoch sind, eine finanzielle Belastung für das Folgejahr bedeuten und ein Abbau der Haushaltsreste im Folgejahr anzustreben ist. Die investiven Haushaltsreste liegen, im Gegensatz zu den Vorjahren, leicht unter dem investiven Planansatz des Folgejahres (ca. 54,3 Mio. €).

Wir weisen ferner darauf hin, dass Haushaltsreste im Ergebnishaushalt mit wenigen Ausnahmen nur einmalig übertragbar sind. Der FB Finanzen sollte daher zusammen mit den Ortsträten ein Konzept für den Verbrauch der angesammelten Haushaltsmittel erstellen.

Der Plan-Ist-Vergleich wird vom Fachbereich Finanzen im Anhang vorgenommen.

Nach § 15 Abs. 3 KomHKVO sind im Haushalt die internen Leistungsbeziehungen zu berücksichtigen. Dies ist im Haushalt 2023 erfolgt.

5.4. Nachtragshaushalt

Für das Haushaltsjahr 2023 wurde kein Nachtragshaushalt aufgestellt.

6. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023

Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Oberbürgermeisterin stellt seine Vollständigkeit und Richtigkeit fest und legt ihn dem Rat unverzüglich mit dem jeweiligen Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes und mit ihrer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht vor. Als Frist für diesen Beschluss ist das Ende des folgenden Haushaltsjahres vorgesehen.

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach dem NKomVG bzw. der KomHKVO aufzustellen.

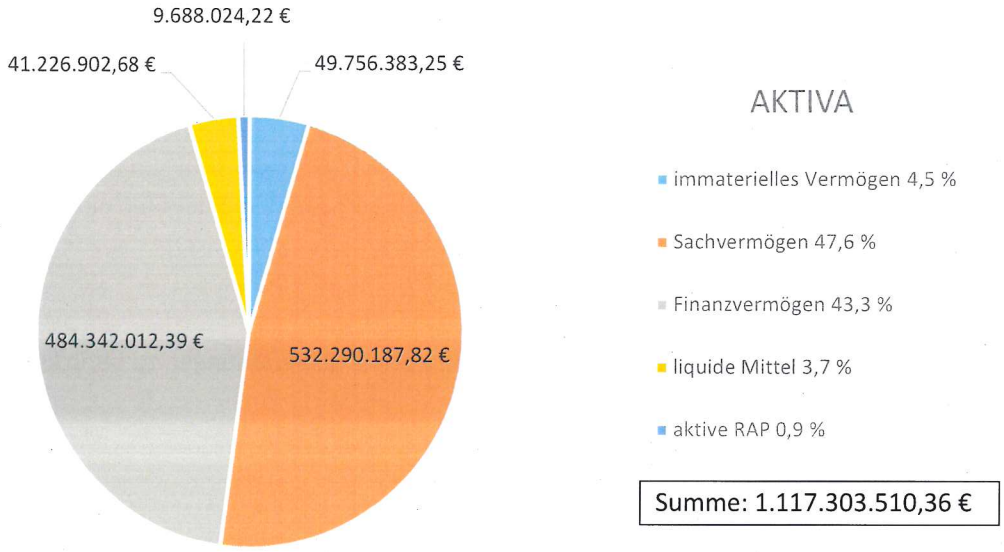
5. Hinweis:

Der Jahresabschluss 2023 hätte bis zum 31. März 2024 aufgestellt werden müssen.

6.1. Bilanz

Die Bilanzsumme des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 beträgt	1.117.303.510,36 €
Der Vorjahreswert lag bei	1.094.827.266,53 €
Das Bilanzvolumen erhöhte sich somit um rund 2,05 % bzw.	22.476.243,83 €

6.1.1. Aktiva



Die Aktivseite der Bilanz ist hauptsächlich gekennzeichnet durch das Sachvermögen und das Finanzvermögen. Die liquiden Mittel, das immaterielle Vermögen und der aktive Rechnungsabgrenzungsposten machen nur einen geringen Teil der Bilanz aus.

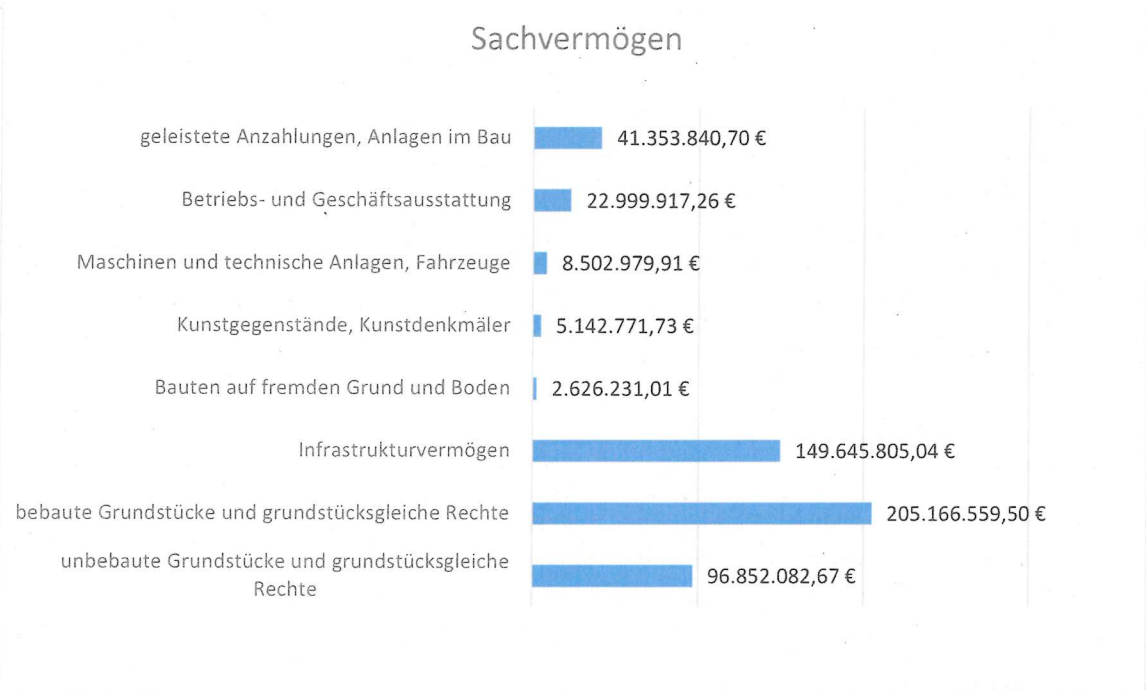
6.1.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Immaterielles Vermögen	37.521.157,38	49.756.383,25	12.235.225,87
Sachvermögen	527.746.499,38	532.290.187,82	4.543.688,44

Das immaterielle Vermögen und das Sachvermögen wurden z. T. bereits begleitend geprüft. Dies bedeutet, dass bereits im Oktober 2023 in Zusammenarbeit mit dem Fachbereich Finanzen mit der Prüfung von Zu- und Abgängen im Anlagevermögen begonnen wurde.

Im Zuge der Prüfung wurden bestehende Auffälligkeiten von der Anlagenbuchhaltung weitestgehend nachvollzogen und gegebenenfalls berichtigt.

Das Sachvermögen in Höhe von 532.290.188 € teilt sich in 2023 wie folgt auf:



6. Hinweis:

Wie in den Vorjahren wurde bei der Prüfung des Jahresabschlusses festgestellt, dass die Anlagenbuchhaltung Informationen aus den Organisationseinheiten nicht oder nicht rechtzeitig erhält. Die Organisationseinheiten sind gehalten, künftig eine vollständige und zeitnahe Abstimmung mit der Anlagenbuchhaltung durchzuführen. Insbesondere sind die Fertigstellung von Anlagen im Bau sowie der Abgang von Anlagegütern mit begründenden Belegen unverzüglich zu melden, damit diese den entsprechenden Bilanzpositionen zugeordnet und somit ab Nutzungsbeginn abgeschrieben werden können bzw. ausgebucht werden können.

7. Hinweis:

In der Anlagenbuchhaltung sind eine Vielzahl von Anlagen enthalten, deren gewöhnliche Nutzungsdauer z.T. schon sehr lange überschritten ist und welche nur noch mit einem Erinnerungswert geführt werden. Es ist anzunehmen, dass ein nicht unbeträchtlicher Anteil dieser Anlagegüter bereits nicht mehr vorhanden ist. Wir raten daher dringend dazu, zeitnah eine körperliche Inventur durchzuführen und die Anlagenbuchhaltung entsprechend zu bereinigen.

8. Hinweis:

Bei außerplanmäßigen Abschreibungen, Abgangsbuchungen und Umbuchungen fehlen überwiegend die begründenden Belege und auch die Buchungstexte sind zumeist nicht aussagekräftig, so dass in diesen Fällen keine Prüfung vorgenommen werden konnte. Wir empfehlen dringend, die Buchungstexte aussagekräftig anzupassen und auch bei internen Buchungen begründende Unterlagen zu hinterlegen.

1. Prüfungsbemerkung:

Im Rahmen eines Kauf- und Betriebsführungsvertrages wurde die Straßenbeleuchtung zum 01.01.2023 an ein Energieversorgungsunternehmen veräußert und ein Gewinn von ca. 95.000 Euro ausgewiesen. Da nicht alle betroffenen Anlagekarten gegen den Kaufpreis gebucht wurden, stehen noch immer Beleuchtungsanlagen mit einem Buchwert von ca. 308.000 Euro in der Anlagenbuchhaltung. Die Nachholung der Verkaufs- und Abgangsbuchungen dieser Beleuchtungsanlagen zum 01.01.2023 wurde dringend angeraten, aber nicht vollzogen. Das außerordentliche Ergebnis wird daher im Jahr 2023 um 308.000 Euro zu hoch ausgewiesen. Die Nachholung in 2024 wird das außerordentliche Ergebnis 2024 um vorgenannten Betrag belasten.

9. Hinweis:

Ein bereits vollständig abgeschriebenes Fahrzeug wurde von einem Fachdienst an einen anderen Fachdienst abgegeben. Hierzu wurde eine Rechnung über 11.000 Euro erstellt und vom aufnehmenden Fachdienst bezahlt, sowie das Fahrzeug mit einer neuen Nutzungsdauer aktiviert. Dadurch wurde ein Gewinn von 10.999 Euro ausgewiesen sowie erneut Abschreibungen generiert.

Dieses Vorgehen ist nicht zulässig, da die Stadt Göttingen nicht zugleich Gläubiger und Schuldner in einem Geschäftsvorfall sein kann. Derartige Weitergaben sind durch interne Umbuchungen ergebnisneutral abzubilden und mit der Anlagenbuchhaltung abzustimmen.

10. Hinweis:

Die Stadt Göttingen erhält u. a. durch städtebauliche Verträge und ähnliche vertraglichen Regelungen regelmäßig Grundstücke, welche kostenlos übertragen werden. In der Regel wurden diese durch Investoren zur Herstellung von Anlagen der Infrastruktur genutzt. Während die Grundstücke in der Regel in der Anlagenbuchhaltung aktiviert wurden, wurden wiederholt die ebenfalls kostenlos übertragenen Aufbauten wie Straßen, Wege oder Grünanlagen nicht berücksichtigt. Diese Aufbauten sind mit ihren Herstellungskosten zu aktivieren und außerdem ist ein entsprechender Sonderposten mit identischem Wert zu passivieren.

2. Prüfungsbemerkung:

Im Berichtsjahr hat die Stadt Göttingen begonnen, erste Wohnungen einer Problemimmobilie anzukaufen. Erklärtes Ziel der Stadt Göttingen ist es, Alleineigentümerin der Immobilie zu werden und diese abzureißen (oder evtl. umfassend zu sanieren), um sie ggfs. durch einen Neubau zu ersetzen. In der Anlagenbuchhaltung wurden die Wohnungen mit einer Nutzungsdauer von 30 Jahren aktiviert. In Anbetracht der Verwertungsabsicht sowie dem Leerstand ist dieser Zeitraum erheblich zu lang und die jährliche Abschreibung wird dadurch zu niedrig ausgewiesen. Realistisch scheint eine Nutzungsdauer von maximal 5 Jahren oder kürzer.

6.1.1.2. Finanzvermögen

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Finanzvermögen	424.632.284,93	484.342.012,39	59.709.727,46

Das Finanzvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

6.1.1.2.1. Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen mit Sonderrechnung

Im Jahresabschluss 2023 werden die Anteile an verbundenen Unternehmen mit 95.647.010,07 €, die Beteiligungen mit 81.756,63 € und die Sondervermögen mit Sonderrechnung mit einem Wert von 126.731.595,51 € ausgewiesen (insgesamt: 222.460.362,21 €).

Nach § 49 Abs. 5 KomHKVO ist eine außerordentliche Abschreibung vom Buchwert spätestens dann vorzunehmen, wenn an zwei nacheinander folgenden Abschlusstagen eine Minderung von mehr als 25% vom fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungswert festgestellt wurde. Sie kann jedoch auch bereits im ersten Jahr der Wertminderung erfolgen.

Für die Int. Händel-Festspiele Göttingen GmbH wurde das zweite Jahr in Folge eine entsprechende Abweichung festgestellt. Der bisherige Buchwert der Beteiligung von 15.000 € wurde dementsprechend um 12.856,47 € auf 2.134,53 € außerordentlich abgeschrieben.

Für die Kunsthaus Göttingen gGmbH wurde eine Abweichung von mehr als 25% für das erste Folgejahr festgestellt. Aufgrund der schwierigen Situation des Kunsthauses (Einleitung eines vorläufigen Insolvenzverfahrens) wurde bereits 2023 ebenfalls eine außerordentliche Abschreibung des Beteiligungswertes in Höhe von 194.339,84 € vorgenommen.

6.1.1.2.2. Ausleihungen und Wertpapiere

Im Jahresabschluss 2023 werden die Ausleihungen mit 110.802.574,64 € und die Wertpapiere mit einem Wert von 0,00 € ausgewiesen.

Die Ausleihungen wurden mit dem Darlehensmodul abgeglichen. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

- Ausleihungen an die Beteiligungsgesellschaft Stadt Göttingen mbH: 42,5 Mio. €
- Konzerndarlehen (siehe auch Geldschulden): ca. 67,3 Mio. €
- Sonstige Ausleihungen (z.B. ehemalige Baudarlehen, Stiftungen): ca. 0,5 Mio. €
- Konzernliquiditätskredite: 0,5 Mio. €

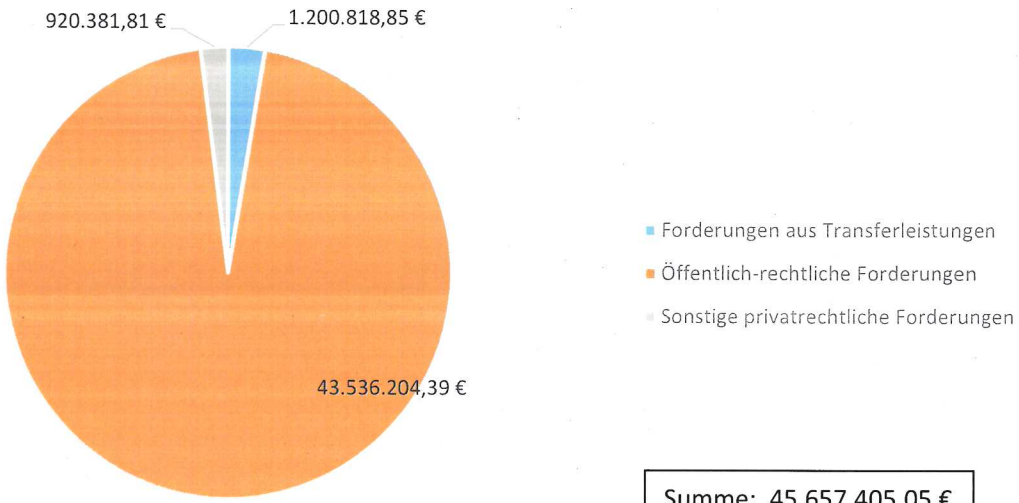
Neue Konzerndarlehen wurden im Jahr 2023 i. H. v. ca. 12 Mio.€ vergeben.

Die Veränderung zum Vorjahr von ca. +8,8 Mio. € beruht hauptsächlich auf planmäßiger Tilgung der Darlehen und den zuvor genannten Zugängen.

11. Hinweis

Die finanzstatistische Zuordnung von Buchungen für das Jahr 2023 ist durch den verbindlichen Kontenrahmen des Landesamtes für Statistik Niedersachsen in Teilen vorgegeben. Dieser regelt, dass Forderungen aus der Vergabe von kurzfristigen Liquiditätskrediten, die Dritten zur Sicherung ihrer Zahlungsfähigkeit bereitgestellt wurden sowie aus Liquiditätskrediten, die im Rahmen der Konzernfinanzierung nach § 181 NKomVG weitergeleitet wurden, auf dem Konto 1653* auszuweisen sind. Abweichend hiervon wurde die Weiterleitung eines Liquiditätskredites im Rahmen der Konzernfinanzierung an eine Beteiligung in Höhe von 500.000€ auf dem Konto 1315* gebucht. Dies entspricht nicht den Zuordnungsvorgaben. Die Bilanzposition 3.4 Ausleihungen fällt damit um 500.000€ zu hoch, die Bilanzposition 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände zu niedrig aus. Ein entsprechendes Konto wurde im Laufe des Jahres 2025 angelegt, so dass ab diesem Jahr Liquiditätskredite im Rahmen der Konzernfinanzierung entsprechend dem verbindlichen Kontenrahmen ausgewiesen werden.

6.1.1.2.3. Öffentlich-rechtliche, Transferleistungs- und sonstige privatrechtliche Forderungen



Summe: 45.657.405,05 €

Die überwiegenden offenen Posten bestehen im Bereich der öffentlich-rechtlichen Forderungen und sind auf die Position „kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen“ zurückzuführen. In diesem Betrag sind Wertberichtigungen von 6,8 Mio. € enthalten.

Unter den Transferforderungen werden u.a. die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen und aus Rückforderungen bewilligter Leistungen ausgewiesen. Die Bruttoforderungen wurde um 799 T€ wertberichtigt.

Zum 31.12.2023 wurde eine weitere Forderungsbereinigung durchgeführt, aufgrund dessen stimmen die Bilanzkonten mit den offenen Posten überein.

Die Prüfung erfolgte mittels Stichproben und Durchsicht der offenen Postenliste. Diese Salden wurden mit dem Bilanzausweis verglichen. Darüber hinaus wurden die Pauschalwertberichtigungen geprüft.

Nach der Erstellung der Pauschalwertberichtigungen wurden noch weitere Buchungen vorgenommen. Da es sich um eine pauschale Wertberichtigung handelt, wurden die Werte nicht angepasst. Unterlagen zur Prüfung der Einzelwertberichtigungen lagen nicht vor.

Aufgrund der Vielzahl von offenen Posten kann bisher nicht von einem funktionierenden Forderungsmanagement ausgegangen werden. Die Zuständigkeiten sind in der Verwaltung weiterhin teilweise unklar. Der Fachbereich Finanzen bekam im Jahr 2023 personelle Verstärkung und wird das Thema verstärkt angehen.

3. Prüfungsbemerkung:

Das Forderungsmanagement der Stadt Göttingen ist dringend anzupassen. Nach Durchsicht der offenen Posten wurde erneut festgestellt, dass mehrere tausend Posten nicht mehr werthaltig sind bzw. bei diesen Posten eine weitere Verfolgung unwirtschaftlich ist und unbefristet niedergeschlagen werden sollten (siehe auch vorherige Prüfungsberichte). Des Weiteren bestehen noch ca. 200 offene Zahlungen/Gutschriften, die nicht mit dem dazugehörigen offenen Posten verknüpft wurden.

Eine Überprüfung des Forderungsbestandes durch den Fachbereich Finanzen wurde für den Jahresabschluss versucht. Ohne die Mithilfe der Organisationseinheiten ist dies aber nicht möglich. Hinzu kommt, dass die Datei der offenen Posten mittlerweile auf eine Größe angewachsen ist, die ein Öffnen fast unmöglich macht. Der Fachbereich Finanzen wird den Forderungsmanagementprozess weiter ausbauen sowie die offenen Posten nach den vorher genannten Kriterien zusammen mit den Organisationseinheiten durchschauen und ggf. ausbuchen.

Die Offene Postenliste sollte aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes mindestens einmal monatlich abgestimmt werden.

Darüber hinaus wurden keine Unterlagen zur Prüfung der Einzelwertberichtigungen vorgelegt.

12. Hinweis:

Forderungen, die aufgrund von Buchungen in der Dienstleistungssoftware MBS5 für die Abrechnung der Schulessen entstehen, werden nach wie vor nicht vollständig in der Finanzbuchhaltung abgebildet.

Des Weiteren konnten diese offenen Forderungen nur teilweise bereinigt bzw. geklärt werden.

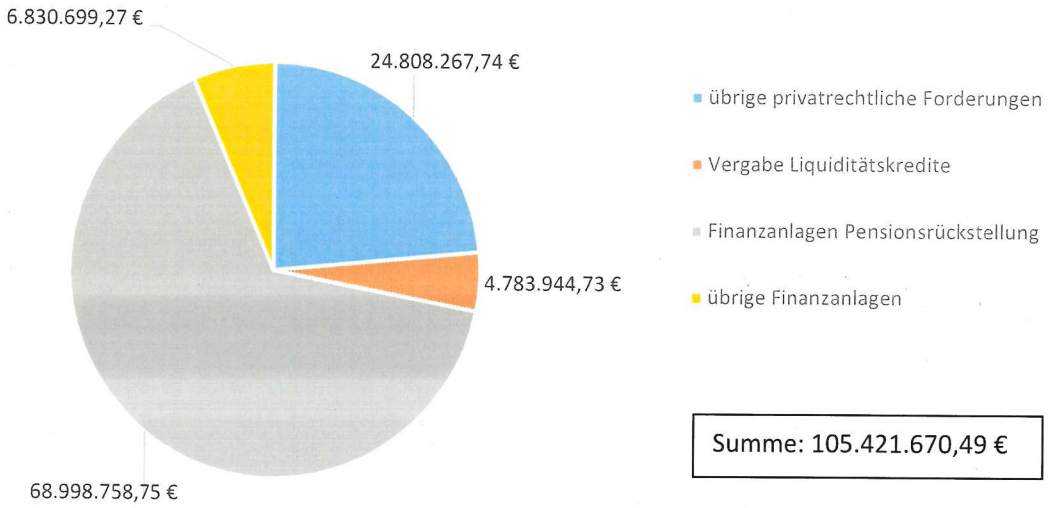
13. Hinweis:

Zwei Zinsabgrenzungsbuchungen in Höhe von 129 T€ für die Geldanlagen sind nicht auf dem korrekten Sachkonto 1641000 gebucht worden. Die Buchung erfolgte auf dem Sachkonto 1691000.

14. Hinweis:

In den Forderungen sind interne Vorgänge enthalten, d.h. die Stadt weist Forderungen gegen sich selbst aus. Derartige Verrechnungskonten müssen im Jahresabschluss ausgeglichen sein.

6.1.1.2.4. Sonstige Vermögensgegenstände



Summe: 105.421.670,49 €

Die übrigen privatrechtlichen Forderungen wurden anhand von Stichproben und mittels Durchsicht der OP-Liste geprüft.

Die Finanzanlagen der Pensionsrückstellung weisen zum 31.12.2023 einen Wert von 69 Mio. € aus.

Die Verwaltung hat die beiden Vermögensverwaltungen im Mai 2023 in einem Spezialfonds überführt. Die Bestände sind in einzelnen Segmenten innerhalb des Spezialfonds aufgegangen. Im Zuge der Überführung sind Gewinne i.H.v. 0,2 Mio. € entstanden, welche thesaurierend in den Fonds eingeflossen sind.

Auf die Finanzanlagen bei der Vermögensverwaltung entfallen 49,1 Mio. € (Vorjahr 27,7 Mio. €). Eine Zu- bzw. Abschreibung ist in 2023 nicht erfolgt. Der Wert des Spezialfonds ist gegenüber den Anschaffungswerten gestiegen. In einer Nebenbuchhaltung wird die Wertentwicklung ermittelt.

Der Bankbestand des Verrechnungskontos (Sichteinlagen) der Vermögensverwaltung wird bei den liquiden Mitteln ausgewiesen. Zum 31.12.2023 beträgt dieser 0,1 Mio. €.

Weitere Finanzanlagen für die Pensionsrückstellungen bestehen zum 31.12.2023 über 19,9 Mio. €.

Die sonstige Finanzanlagen weisen einen Wert von 6,8 Mio. € auf.

Die Finanzanlagen wurden mit Saldenbestätigungen stichprobenhaft abgeglichen.

4. Prüfungsbemerkung:

Die Höhe der Umsatzsteuerforderung kann nicht nachvollzogen werden.

Eine Jahresabrechnung 2023 wurde bis zum Prüfungsende nicht vorgelegt. Die Abrechnungen der Vorjahre 2021 und 2022 waren ebenfalls nicht nachvollziehbar. Insoweit liegt in diesem Bereich ein Prüfungshemmnis vor.

15. Hinweis:

Folgende Forderungen bzw. Buchungen konnten nicht abgestimmt werden:

- Niederschlagungen und Stundungen (für die Abstimmung der Stundungen wurden erste Unterlagen eingereicht, die aber inhaltlich nicht prüfbar waren.)
- ComPASS ALG II

5. Prüfungsbemerkung:

Eine periodengerechte Auffüllung und die Buchung der dazugehörigen Aufwendungen ist bei einigen Handvorschüssen im Jahr 2023 unterblieben.

Laut Nachweis bestehen keine offenen Forderungen. Die vorgelegten Nachweise sind teilweise unvollständig und mitgeteilte Kassenbestände konnten nicht nachvollzogen werden. Fehlbeträge wurden nicht aufgeklärt.

16. Hinweis:

Die Forderungskonten gegenüber dem Personal weisen weiterhin ungeklärte Salden in geringer Höhe aus. Obwohl Kontenbewegungen des Jahres 2023 abgestimmt wurden und nachvollziehbar sind, konnten diese Salden nicht aufgeklärt werden. Die Abstimmung wird in Absprache mit Fachbereich Finanzen zeitnah erfolgen.

6.1.1.3. Liquide Mittel

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Liquide Mittel	96.032.245,52	41.226.902,68	-54.805.342,84

Der Bestand an liquiden Mitteln wurde stichprobenhaft anhand der Kontoauszüge nachvollzogen.

Die liquiden Mittel nahmen um rund 55,0 Mio. € ab. Von den liquiden Mitteln sind 3,0 Mio. € dem Eigenbetrieb Stadthalle, 9,9 Mio. € dem Eigenbetrieb Göttinger Entsorgungsbetriebe (GEB), 0,9 Mio.€ der Kommunalen Dienste Göttingen (KDG) sowie 4,2 Mio. € den rechtlich selbstständigen Stiftungen Milde Stiftung, Dr. Sillem-Stiftung und von Hugo'sche Schulstiftung zuzuordnen. Als Gegenposition weist die Stadt diesen Betrag als durchlaufenden Posten unter den Verbindlichkeiten aus (siehe 6.1.2.2).

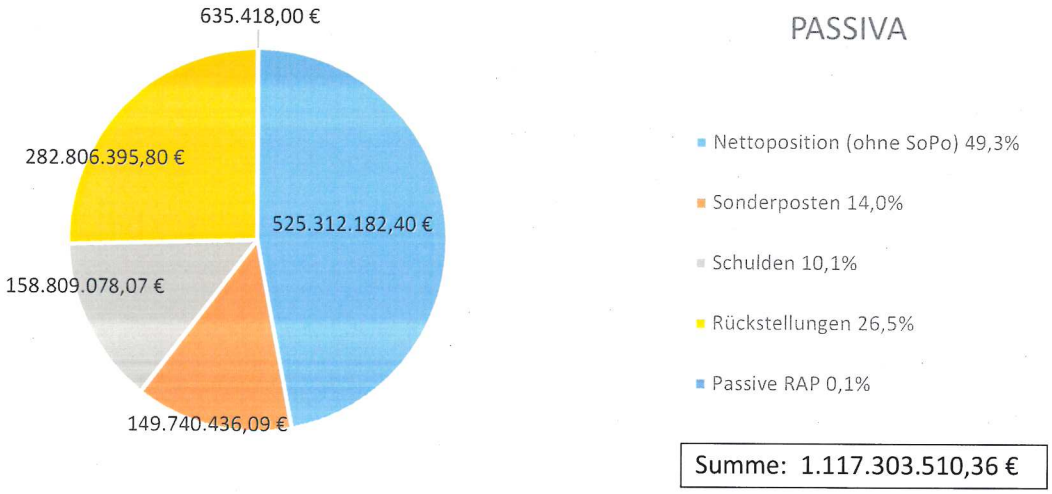
Es besteht eine Abweichung zum Liquiditätsbestand der Finanzrechnung über 7.249.981,38 €, die aufgrund von zwei direkten Sachkontenbuchungen (ohne Finanzrechnung) über 7,25 Mio. € und einer fehlerhaften Buchung von 18,62 € entstanden ist.

6.1.1.4. Aktive Rechnungsabgrenzung

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Aktive Rechnungsabgrenzung	8.895.079,32	9.688.024,22	792.944,90

Unter dieser Position werden insbesondere die Besoldungszahlungen für Beamte sowie Auszahlungen für die Sozialhilfe ausgewiesen, die den Januar 2024 betreffen.

6.2. Passiva



Summe: 1.117.303.510,36 €

Die Passiva ist geprägt durch die hohe Nettoposition (ohne die Sonderposten) von ca. 524 Mio. €.

6.2.1.1. Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Basis-Reinvermögen	432.047.330,05	432.055.036,15	7.706,10
Rücklagen	66.880.228,18	79.414.563,09	12.534.334,91
Ergebnisvortrag unselbstständige Stiftungen	13.332,88	-2.669,86	-16.002,74
Fehlbeträge aus Vorjahren - epidemische Lage	-12.356.361,92	-12.356.361,92	0,00
Jahresergebnis	11.978.936,73	26.201.614,94	14.222.678,21
Sonderposten	150.332.679,92	149.740.436,09	592.243,83
Nettoposition insgesamt	**648.896.145,84**	**675.052.618,49**	**26.156.472,65**

Das Basis-Reinvermögen erhöhte sich geringfügig aufgrund von unentgeltlichen Vermögensübertragungen i. S. d. § 110 Abs. 5. S. 3 NKomVG.

Die Sonderposten wurden stichprobenhaft geprüft.

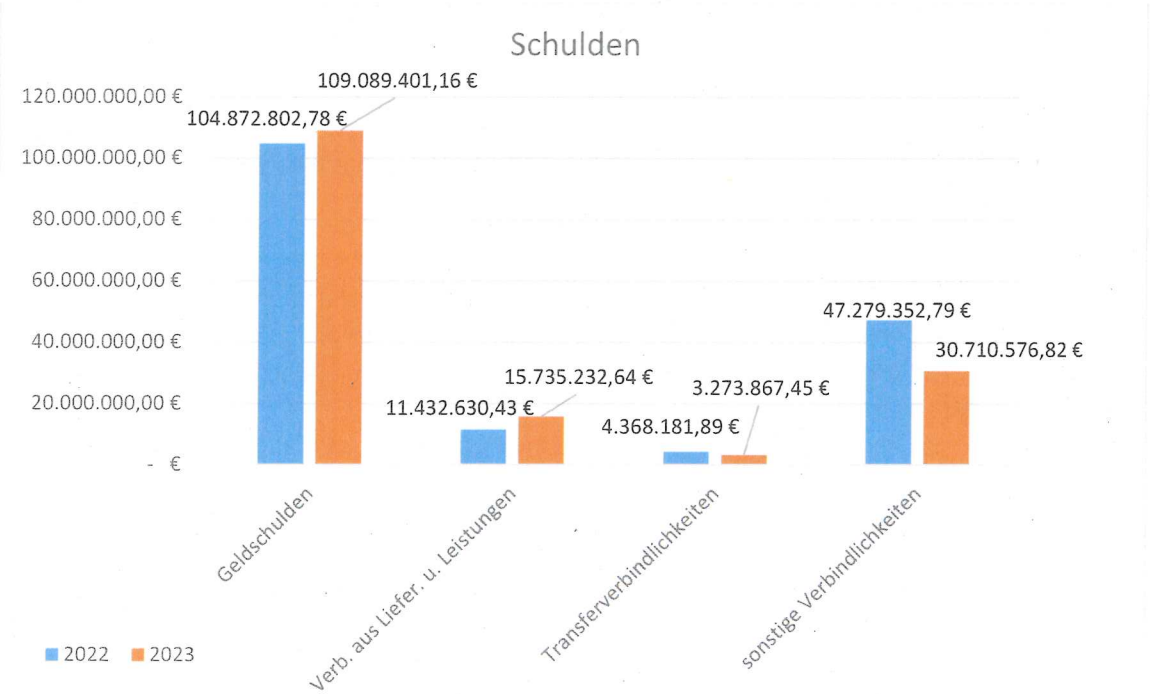
Rücklagen sind aufgrund von gesetzlichen Vorgaben ausgewiesene, für bestimmte Zwecke separierte oder durch Überschüsse aus der Ergebnisrechnung gebildete Anteile der Nettoposition. Die Gesamtsumme der Rücklagen erhöhte sich im Wesentlichen aufgrund der Einstellung des ordentlichen Jahresergebnisses 2022 (+19,4 Mio. €) sowie die Verrechnung des negativen außerordentlichen Ergebnisses (-7,4 Mio. €) in die entsprechende Überschussrücklage. Die Investitionsrücklage von ursprünglich 12,5 Mio. € wird über 40 Jahre entsprechend dem immateriellen Vermögensgegenstand aufgelöst. Erfolgte Zuführungen und Entnahmen wurden stichprobenhaft geprüft. Alle geprüften Entnahmen wurden zweckentsprechend verwendet.

17. Hinweis:

Das negative Jahresergebnis 2022 der Göttinger Kulturstiftung konnte nicht mehr im vollen Umfang mit der verbliebenen Überschussrücklage verrechnet werden. Der ungedeckte Fehlbetrag von - 2.669,86€ wird entsprechend als Ergebnisvortrag ausgewiesen und ist in den Folgejahren auszugleichen. Die Höhe der zukünftig gewährten Zuschüsse sollte sich daher eng an den zu erwartenden Erträgen orientieren, um weitere Fehlbeträge im Jahresergebnis zu vermeiden. Auch wies der aufgestellte Haushaltsplan der Kulturstiftung für 2023 ein negatives Ergebnis auf. Wir weisen diesbezüglich darauf hin, dass das Stiftungsvermögen nach § 135 Abs. 3 NKomVG in seinem Bestand zu erhalten ist und empfehlen, auch den (Teil-) Haushaltsplan nach diesem Grundsatz aufzustellen. Im Jahr 2023 wurde wieder ein Jahresüberschuss von 2.968,06 € erzielt.

6.2.1.2. Schulden

Die Schulden in Höhe von 158.809.078,07 € setzen sich wie folgt zusammen:



Die sonstigen Verbindlichkeiten sind maßgebend von den konzerninternen Liquiditätskrediten der Eigenbetriebe und Stiftungen in Höhe von 18,0 Mio. € beeinflusst (siehe auch Punkt 6.1.1.3).

Liquiditätskredite bei Banken bestehen zum 31.12.2023 nicht. Von den Geldschulden in Höhe von 109,1 Mio. € sind 67,3 Mio. € (Vorjahr 59,0 Mio. €) Konzerndarlehen, die auch bei den Ausleihungen ausgewiesen werden.

Die Kredite wurden anhand der Saldenbestätigungen stichprobenhaft überprüft.

Empfangene Anzahlungen (Sonstige Verbindlichkeiten) verringern sich gegenüber dem Vorjahr um 10,5 Mio. € unter anderem durch die Umsetzung der Gewerbesteuervorauszahlung in den Ertrag.

Bei den Verbindlichkeiten wurden Stichproben gezogen und mit den eingescannten Unterlagen verglichen. Eine Prüfung der Vollständigkeit erfolgte in diesem Prüfungsfeld nicht. Im Rahmen der Prüfung von anderen Positionen des Jahresabschlusses wurde auch darauf geachtet, dass Verbindlichkeiten gebucht wurden.

18. Hinweis:

Obwohl Ermächtigungen für aufgenommene Konzernkredite aus dem Vorjahr vorlagen, sind Buchungen auf den laufenden Haushalt gebucht worden. Es ist zukünftig darauf zu achten, dass richtigerweise auf Haushaltsrest (HHR) gebucht wird.

19. Hinweis:

Es wird seitens des Rechnungsprüfungsamts empfohlen, zukünftig die Zins- und Tilgungspläne der Kreditinstitute mit den Zins- und Tilgungsplänen aus dem Darlehensmodul im Einzelnen abzugleichen und dies zu dokumentieren.

20. Hinweis:

Folgende Verbindlichkeiten bzw. Buchungen konnten nicht mit den dazugehörigen Fachprogrammen/ Nebenbuchhaltungen abgestimmt werden:

- Werbepauschale (wird ab 2025 eingestellt)
- Die Sachkonten für die Wasserentnahmegebühr/Abwasserabgabe wurden im Rahmen einer Einzelfallprüfung weitestgehend korrigiert. Weitere Korrekturen erfolgen in den Folgejahren.
- Die Sachkonten für die Bundesmittel des Katastrophenschutzes wurden in einer Follow-up-Prüfung korrigiert. Weitere Korrekturen erfolgen in 2024.
- Bei dem SK „Durchleitung von Drittmitteln" ist der Sachverhalt Umweltschutz/Lärmschutzwand abschließend zu klären. Die Klärung steht seit 2022 aus.
- Das Sachkonto „Amtshilfeersuchen" ist nicht abgestimmt. Die Differenz ist bekannt und sollte bereits zum Jahresabschluss 2022 korrigiert sein.

21. Hinweis:

Es wurde für die Sachkonten „Verbindlichkeiten Mündel", wie auch in den Vorjahren, kein Kontenabgleich vorgelegt.

Wir empfehlen dringend, eine Aufarbeitung der Themen und ggf. Korrekturbuchungen vorzunehmen.

22. Hinweis:

Die Abstimmung des Liquiditätskredites mit der GEB weist eine geringfügige Differenz im Forderungsbereich in Höhe von 1.610,63 € aus.

6. Prüfungsbemerkung:

Unter den empfangenen Anzahlungen sind auch Vorkassen im Baugenehmigungsbereich von rund 200 T€ ausgewiesen. Von diesen Vorauszahlungen sind rd. 185 T€ älter als 2 Jahre. Der Fachbereich hat gemeinsam mit dem Fachbereich Finanzen eine Bereinigung der Vorkasse vorgenommen und auch die verbleibenden Beträge teilweise begründet. Dennoch wurden nur bedingt prüffähige Unterlagen in Form einer Tabelle vorgelegt. Wir weisen erneut darauf hin, dass Vorkassen zeitnah und periodengerecht abzurechnen und aufzulösen sind.

6.2.1.3. Rückstellungen

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	218.980.190,01	237.522.641,25	18.542.451,24
Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	8.520.031,12	8.942.486,70	422.455,58
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	20.428.085,21	20.516.505,91	88.420,70
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	7.297.392,00	100.000,00	-7.197.392,00
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.513.211,81	1.529.086,46	15.874,65
Andere Rückstellungen	16.238.010,33	14.195.675,48	-2.042.334,85
Rückstellungen insgesamt	272.976.920,48	282.806.395,80	9.829.475,32

Die Veränderung der Pensionsrückstellung und ähnlichen Verpflichtungen ist auf die Umstellung der Berechnungsmethode der Beihilferückstellung ab dem Jahr 2023 zurückzuführen. Die Berechnung basiert auf dem prozentualen Anteil der Höhe der Pensionsrückstellungen. In 2023 wurde der

individuelle städtische Hebesatz verwendet. Hierbei wird der Durchschnitt der letzten drei Jahre der Versorgungs- zu den Beihilfeaufwendungen gegenübergestellt.

Der Rückgang bei den Rückstellungen für den Finanzausgleich und von Steuerschuldverhältnissen ist auf die Inanspruchnahme der gebildeten Rückstellung für die Kreisumlage im Jahresabschluss 2022 zurückzuführen. Im Jahresabschluss 2023 lagen die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung für die Kreisumlage nicht vor.

Die anderen Rückstellungen sind um ca. 2 Mio. € geringer ausgefallen. Grund hierfür ist die Inanspruchnahme der Kosten für die Kampfmittelsondierung.

23. Hinweis:

Der städtische Hebesatz zur Berechnung der Beihilferückstellung ist zulässig. Aus Vereinfachungsgründen empfehlen wir die Verwendung des von der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) jährlich berechneten und veröffentlichten Hebesatzes. Der städtische Hebesatz muss manuell ermittelt werden und birgt eine gewisse Fehleranfälligkeit.

24. Hinweis:

Die Prozesskostenrückstellung "Amtsangemessene Alimentation" dotiert weiterhin mit 600 T€ und wurde für Schadensersatzansprüche wegen altersdiskriminierender Besoldung sowie Wegfall von Sonderzahlungen (Weihnachtsgeld etc.) gebildet.

Das Rechnungsprüfungsamt weist erneut vor dem Hintergrund der aktuellen Rechtsprechung und Gesetzeslage hin, dass eine Überprüfung erfolgen muss, ob die Rückstellung in der Höhe angemessen und ausreichend ist. Hierzu müssen die in der Vergangenheit eingelegten Widersprüche begutachtet werden.

25. Hinweis:

Für eine mögliche Zinsnachforderung eines Zuwendungsbescheides betreffend des Kunstquartiers vom Bundesinstitut für Bau-, Stadt- und Raumforschung (BBSR) wurde in 2018 eine Rückstellung in Höhe von 50 T€ gebildet.

Dem Rechnungsprüfungsamt lag zur Prüfung weiterhin keine ausreichende Berechnungsdokumentation vor. Daher kann keine Aussage getroffen werden, ob die gebildete Rückstellung der Risikovorsorge in angemessener Höhe Rechnung trägt. Es wird empfohlen die Rückstellung neu zu berechnen und ggf. anzupassen. Sollte der Vorgang mittlerweile erledigt sein, ist die Rückstellung aufzulösen.

6.2.1.4. Passive Rechnungsabgrenzung

	Vorjahr €	HH-Jahr €	Veränderung €
Passive Rechnungsabgrenzung	5.001.232,32	635.418,00	4.365.814,32 €

Den größten Einzelposten bildet die Inanspruchnahme der Kostenabgeltung AsylbLG i. H. v. rd. 3.859 T€.

6.3. Ergebnisrechnung

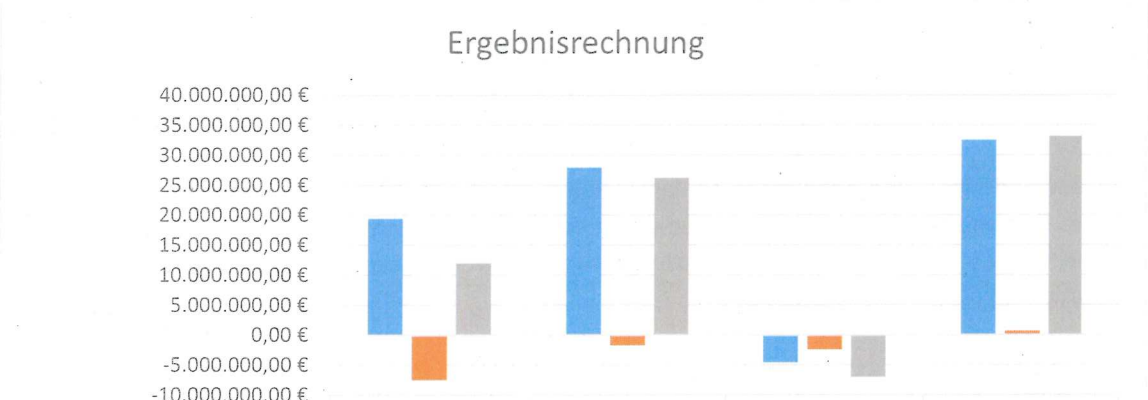
In der Ergebnisrechnung werden nach § 52 Abs. 1 und 2 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Erträge und Aufwendungen dürfen nicht miteinander verrechnet werden. Rückzahlungen bleiben hiervon unberührt.

Das Rechnungsprüfungsamt hat auf eine gezielte Betrachtung der Teilergebnishaushalte auf der Grundlage einzelner Erläuterungen im Rechenschaftsbericht verzichtet. Feststellungen zur Einhaltung der Teilergebnishaushalte werden insofern nicht getroffen.

Im Rahmen der Prüfung wurden einzelne Ergebniskonten risikoorientiert ausgewählt, genauer betrachtet und Stichproben gezogen. Es wurden jedoch nicht alle Ergebniskonten überprüft.

Für alle nachfolgenden Darstellungen gilt: Der fortgeschriebene Haushaltsansatz beinhaltet neben den ursprünglich vom Rat der Stadt beschlossenen Planansätzen haushaltswirtschaftliche Veränderungen wie überplanmäßige oder außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG, Haushaltssperren und übernommene Haushaltsreste gem. § 20 KomHKVO.

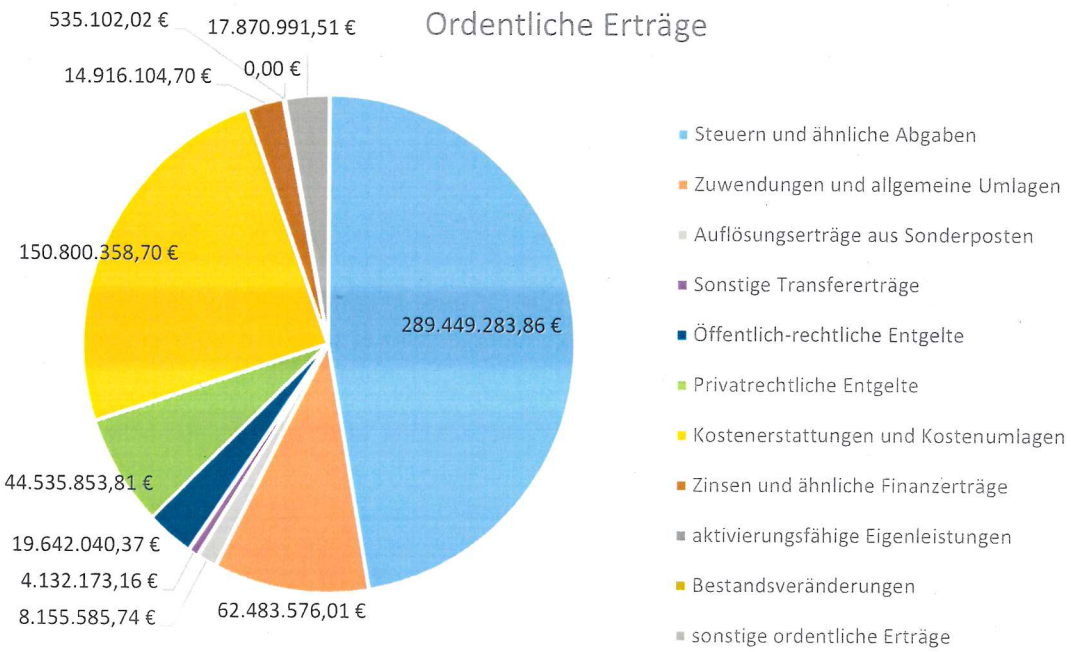
Die Ergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2023 stellt sich wie folgt dar:



	2022	2023	fortgeschr. HH-Ansatz	mehr (+) weniger (-)
ordentliches Ergebnis	19.447.938,04 €	27.921.796,21 €	-4.596.737,22 €	32.518.533,43 €
außerordentliches Ergebnis	-7.469.001,31 €	-1.720.181,27 €	-2.389.458,79 €	669.277,52 €
Jahresergebnis	11.978.936,73 €	26.201.614,94 €	-6.986.196,01 €	33.187.810,95 €

6.3.1. Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge in Höhe von 612.521.070 € teilen sich in 2023 wie folgt auf:



Der Haushalt der Stadt Göttingen wird überwiegend durch Steuern und ähnliche Abgaben (ca. 289,5 Mio. €), Kostenerstattungen und Kostenumlagen (ca. 151 Mio. €) sowie Zuwendungen und allgemeine Umlagen (ca. 62,5 Mio. €) finanziert. Diese drei größten Positionen machen bereits ca. 82 % der ordentlichen Erträge aus. Die größten Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergaben sich bei den nachfolgenden beiden Positionen.

Die Erträge aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** haben sich gegenüber dem Vorjahr um ca. 56,0 Mio. € erhöht. Ausschlaggebend hierfür waren insb. die Erträge aus der Gewerbesteuer, die im Vergleich zum Vorjahr um ca. 53,0 Mio. € höher ausfielen und zu einem Rekordertrag von rund 180 Mio. € führten.

Die **Zuwendungen und allgemeine Umlagen** fielen um ca. 31,9 Mio. € geringer aus als im Vorjahr. Dieses Ergebnis kommt im Wesentlichen durch die geringeren Schlüsselzuweisungen des Landes für Gemeindeaufgaben (- 26,7 Mio. €) sowie geringere Zuweisungen des Landes für laufende Zwecke (Sachkosten) (- 3,9 Mio. €) zustande.

7. Prüfungsbemerkung:

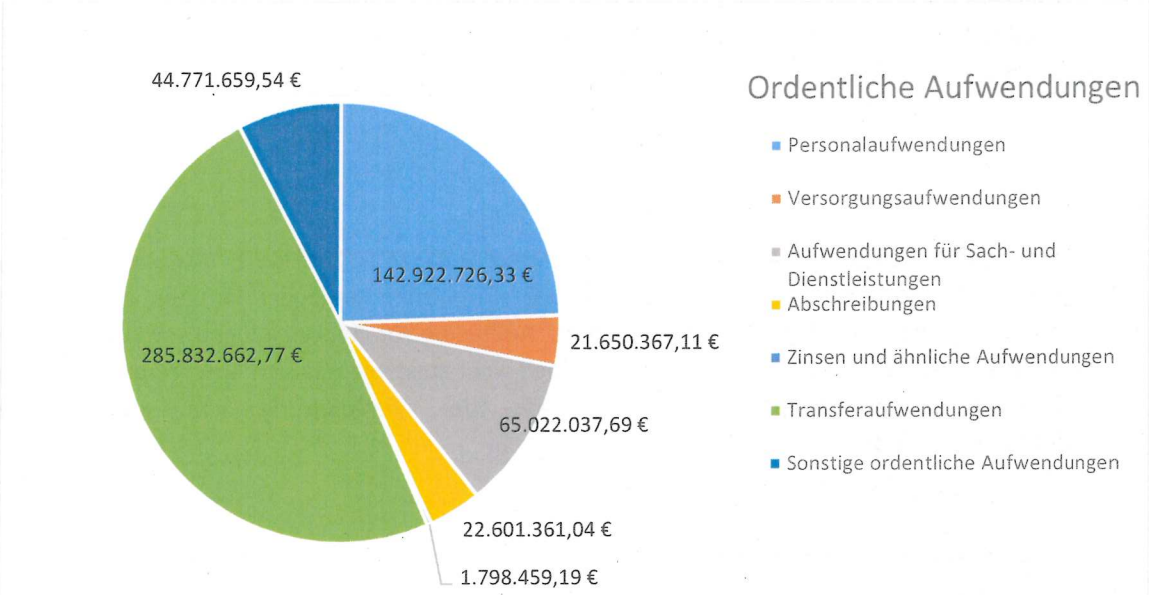
Die finanzstatistische Zuordnung von Buchungen ist durch den verbindlichen Kontenrahmen des Landesamtes für Statistik Niedersachsen in Teilen vorgegeben. Dieser regelt, dass sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte auf der Kontenklasse 3461* zu erfassen sind. Abweichend hiervon wurden entsprechende Erträge in einer Gesamtsumme von insgesamt ca. 388.000 € als öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontenklasse 3321*) erfasst. Das Controlling hat bereits im Laufe des Jahres 2023 zusammen mit den betroffenen OEs eine Umstellung auf das korrekte Ertragskonto vorbereitet. Ab 2024 werden die betroffenen Sachverhalte nunmehr korrekt gebucht.

26. Hinweis:

Interne Leistungen werden teilweise wie externe Vorgänge erfasst und so als Aufwand und Ertrag in der Ergebnisrechnung ausgewiesen. Betroffene Sachkonten sind dadurch zu hoch ausgewiesen. Des Weiteren wird die Finanzrechnung falsch dargestellt, da diese Vorgänge nicht zahlungswirksam sind.

6.3.2. Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 584.599.274 € teilen sich in 2023 wie folgt auf:



Die Transferaufwendungen (mit 286 Mio. €), die Personalaufwendungen (mit 143 Mio. €) und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (mit 65,0 Mio. €) machen zusammen bereits ca. 85 % der ordentlichen Aufwendungen aus.

Die **Personalaufwendungen** (ohne Versorgungsempfänger) sind im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt 10,8 Mio. € gestiegen. Die Steigerungen betreffen im Wesentlichen Tarifanpassungen, Höhergruppierungen und Neueinstellungen. Ebenfalls steigt die Zuführung zu Pensionsrückstellungen für aktive Beamte.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** sind gegenüber dem Vorjahr um 6 Mio. € geringer ausgefallen. Dies hängt in erster Linie mit geringeren Aufwendungen im Bereich der sonstigen Dienstleistungen Dritter zusammen.

27. Hinweis:

Bei Buchungen im ordentlichen Aufwandsbereich muss darauf geachtet werden, dass die Abgrenzung zwischen aktivierungspflichtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie dem Erhaltungsaufwand beachtet wird.

Weiterhin muss für jahresübergreifende Leistungen eine periodengerechte Zuordnung in Form eines Rechnungsabgrenzungspostens berücksichtigt werden.

28. Hinweis:

Zu den Sachkonten 4517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute und 4521000 Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite lagen keine prüfungsfähigen Unterlagen vor. Daher konnte dieser Bereich nicht abschließend geprüft werden.

6.3.3. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO: "Aufwendungen und Erträge, die auf unvorhersehbaren, seltenen oder ungewöhnlichen Vorgängen beruhen, insbesondere Erträge aus der Herabsetzung von Schulden und der Auflösung von Rückstellungen sowie Erträge und Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, jedoch nicht außerplanmäßige Abschreibungen wegen unterlassener Instandhaltung und Erträge aus der Veräußerung von geringwertigen Vermögensgegenständen".

Zum Jahresabschluss 2023 betrugen

✓ die außerordentlichen Erträge	1.689.483,21 €
gegenüber Vorjahr	4.904.993,02 €
✓ die außerordentlichen Aufwendungen	3.409.664,48 €
gegenüber Vorjahr	12.373.994,33 €
Hieraus ergibt sich für 2023 ein außerordentliches Ergebnis von	-1.720.181,27 €
gegenüber Vorjahr	-7.469.001,31 €
und ein **Gesamtergebnis** 2023 von	**26.201.614,94 €**
gegenüber Vorjahr	11.978.936,73 €

Hervorzuheben sind im außerordentlichen Ergebnis folgende Vorgänge:

- Auflösung Sonderposten Tierheim auf der Hufe (176 T€)
- Auflösung Sonderposten Verkauf Straßenbeleuchtung (370 T€)
- Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken etc. (366 T€)
- Erträge aus der Veräußerung von Finanzvermögen (442 T€)

Die außerordentlichen Aufwendungen entstanden im Wesentlichen durch die Kosten für:

- Kampfmittelbeseitigung incl. Rückstellungsbildung (2,46 Mio. €)
- Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sach- und Finanzvermögen (777 T€)

6.4. Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gem. § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Unter der Finanzrechnung werden alle finanzrelevanten Buchungen zusammengeführt.

Für die nachfolgende Darstellung gilt: Der fortgeschriebene Haushaltsansatz beinhaltet neben den ursprünglich vom Rat der Stadt beschlossenen Planansätzen haushaltswirtschaftliche Veränderungen wie üpl./apl. Auszahlungen gem. § 117 NKomVG, Haushaltssperren und übernommene Haushaltsreste gem. § 20 KomHKVO.

Die Finanzrechnung zum Jahresabschluss 2023 stellt sich wie folgt dar:

	2022	2023	fortgeschr. HH-Ansatz	mehr (+) weniger (-)
laufende Verwaltungstätigkeit	67.009.013,88 €	20.123.186,21 €	-19.585.096,01 €	39.708.282,22 €
Investitionstätigkeit	-20.503.902,17 €	-64.835.187,39 €	165.749.018,25 €	-230.584.205,64 €
Finanzierungstätigkeit	9.058.543,03 €	3.955.529,43 €	14.905.800,00 €	-10.950.270,57 €
haushaltsunwirksame Vorgänge	12.980.827,88 €	-21.298.852,47 €	0,00 €	-21.298.852,47 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	96.032.245,52 €	33.976.921,30 €	-22.225.641,78 €	56.202.563,08 €

Die Finanzrechnung wurde im Zuge der Prüfung von verschiedenen Bilanzpositionen und der Ergebnisrechnung mitberücksichtigt. Die Differenz zu den liquiden Mitteln i.H.v. 7.249.981,38 € lässt sich auf zwei direkte Buchungen auf Sachkonten der liquiden Mittel (ohne Finanzrechnung) zurückführen sowie auf eine technisch fehlerhafte Korrekturbuchung von 18,62 €.

29. Hinweis:

Die Finanzrechnung weist zu den durch Saldenbestätigung ermittelten liquiden Mitteln eine Differenz von 18,62 € aus. Trotz intensiver Bemühungen des Fachbereichs Finanzen konnte keine eindeutige Klärung herbeigeführt werden. Ab dem 01.01.2025 wird die Finanzrechnung wieder korrekt dargestellt.

7. Vertragsmanagement

Ein Vertragsregister wurde im Jahr 2019 flächendeckend in der Kernverwaltung eingeführt und eine Dienstanweisung mit Inkrafttreten zum 01.05.2020 hierzu erlassen. Im Vertragsregister sind alle Verträge zu erfassen, die die Wertgrenze von 200 T€ übersteigen. Für den Prüfungszeitraum sind insgesamt 14 Verträge neu im Register enthalten.

8. PRÜFUNGSVERMERK

Das Rechnungsprüfungsamt hat den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang und Rechenschaftsbericht - der Stadt für das Haushaltsjahr 1. Januar bis 31. Dezember 2023 geprüft. In die Prüfung wurden die Buchführung und das Inventar einbezogen. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den kommunalrechtlichen Vorschriften von Niedersachsen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung der Oberbürgermeisterin der Stadt. Die Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung, eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Jahresabschlussprüfung wurde nach den §§ 155, 156 NKomVG vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage im Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Inventar, Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Oberbürgermeisterin der Stadt sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamts aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss weitgehend den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.

Der Jahresabschluss stellt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **mit Ausnahme der Prüfungsbemerkungen sowie der Hinweise** im Wesentlichen die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage dar. Zu den Prüfungsbemerkungen wird die Verwaltung um Stellungnahme gebeten. Die Hinweise sind zu beachten.

Das Rechnungsprüfungsamt hat **bis auf die Prüfungsbemerkungen und Hinweise** keine Bedenken, dass der Rat der Stadt Göttingen über den von der Oberbürgermeisterin aufgestellten Jahresabschluss 2023 beschließt und der Oberbürgermeisterin im Sinne von § 129 Abs. 1 NKomVG Entlastung erteilt.

Göttingen, den 18.12.2025

Rechnungsprüfungsamt

Anja Arold

Leiterin Rechnungsprüfungsamt

GÖTTINGEN
STADT, DIE WISSEN SCHAFFT
Die Oberbürgermeisterin

Stellungnahme der Oberbürgermeisterin zum Prüfbericht des Jahresabschlusses 2023

Der am 21.11.2025 vorgelegte Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsamtes erfordert gem. § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG eine Stellungnahme der Oberbürgermeisterin. Im Folgenden wird zu den aufgeführten Prüfbemerkungen Stellung genommen:

Zu Prüfbemerkung 1:

„Im Rahmen eines Kauf- und Betriebsführungsvertrages wurde die Straßenbeleuchtung zum 01.01.2023 an ein Energieversorgungsunternehmen veräußert [...]. Da nicht alle betroffenen Anlagekarten gegen den Kaufpreis gebucht wurden, stehen noch immer Beleuchtungsanlagen mit einem Buchwert von ca. 308.000 Euro in der Anlagenbuchhaltung. Die Nachholung der Verkaufs- und Abgangsbuchungen dieser Beleuchtungsanlagen zum 01.01.2023 wurde dringend angeraten, aber nicht vollzogen. [...] Die Nachholung in 2024 wird das außerordentliche Ergebnis 2024 um vorgenannten Betrag belasten."

Die Feststellung, dass noch Anlagen der Straßenbeleuchtung in der Anlagenbuchhaltung dargestellt werden, erfolgte zu Beginn des Jahres 2025. Eine rückwirkende Korrektur für 2023 hätte im Jahr 2025 erheblichen Verwaltungsmehraufwand verursacht und zu weiteren Verzögerungen des Jahresabschlusses 2023 geführt. Aus pragmatischen Gründen wurden die Abgangsbuchungen für das Jahr 2024 nachgeholt. Die zeitlich verschobene Darstellung des entsprechenden außerordentlichen Ergebnisses scheint in Bezug auf die Gesamtergebnisse der Stadt Göttingen vertretbar.

Zu Prüfbemerkung 2:

„Im Berichtsjahr hat die Stadt Göttingen begonnen, erste Wohnungen einer Problemimmobilie anzukaufen. Erklärtes Ziel der Stadt Göttingen ist es, Alleineigentümerin der Immobilie zu werden und diese abzureißen [...]. In der Anlagenbuchhaltung wurden die Wohnungen mit einer Nutzungsdauer von 30 Jahren aktiviert. In Anbetracht der Verwertungsabsicht sowie dem Leerstand ist dieser Zeitraum erheblich zu lang und die jährliche Abschreibung wird dadurch zu niedrig ausgewiesen. [...]."

Es wurde sich für die Nutzungsdauer von 30 Jahren entschieden, da zum Zeitpunkt der Erfassung in der Anlagenbuchhaltung nicht vorhersehbar war, wann das Gebäude abgerissen wird. Zum damaligen Zeitpunkt war das Gebäude noch vollständig bewohnt. Eine andere/kürzere Nutzungsdauer wäre spekulativ. Im Fall des Abrisses bzw. einer Kernsanierung des Gebäudes erfolgt eine Sonderabschreibung.

Hiroshimaplatz 1-4
37083 Göttingen

Telefon: (0551) 400-0
Telefax: (0551) 400-2298
Internet: www.goettingen.de

Zu Prüfbemerkung 3:

„Das Forderungsmanagement der Stadt Göttingen ist dringend anzupassen. Nach Durchsicht der offenen Posten wurde erneut festgestellt, dass mehrere tausend Posten nicht mehr werthaltig sind bzw. bei diesen Posten eine weitere Verfolgung unwirtschaftlich ist und unbefristet niedergeschlagen werden sollten. […]"

Erst zu Beginn des Jahres 2023 erfolgte eine Neubesetzung der Stelle „Forderungsmanagement". Nach Bearbeitung von wesentlichen Rückständen im Bereich Zahlungsverkehr der Stadtkasse und nach Neubesetzung der Teamkoordination Mitte des Jahres 2024 wurde/wird verstärkt am Konzept für das Forderungsmanagement gearbeitet.

Durch eine regelmäßige Zusammenarbeit der Stadtkasse mit den Organisationseinheiten (OE), die einen hohen Bestand an offenen Posten aufwiesen, sowie vereinfachten Verwaltungsabläufen, konnte die Anzahl der offenen Forderungen bis 2025 erheblich reduziert werden.

Zusätzlich ist eine Verbesserung der bisher jährlichen Abstimmung der „Offenen-Postenliste" geplant, um die Höhe des Forderungsbestandes einzugrenzen.

Zu Prüfbemerkung 4:

„Die Höhe der Umsatzsteuerforderung kann nicht nachvollzogen werden. Eine Jahresabrechnung 2023 wurde bis zum Prüfungsende nicht vorgelegt. Die Abrechnungen der Vorjahre 2021 und 2022 waren ebenfalls nicht nachvollziehbar. […]"

Die Umsatzsteuerjahreserklärung 2023 war durch eine Sonderregelung zur Corona-Pandemie bis zum 02.09.2024 abzugeben. Aufgrund des verzögerten Buchungsschlusses 2023 und der massiven Softwareproblemen von Infoma nach dem Update im September 2024 wurden Fristverlängerungen zur Abgabe bis 31.12.2024 und weiterhin bis zum 31.01.2025 beantragt und vom Finanzamt genehmigt. Die abgestimmte Umsatzsteuerjahreserklärung 2023 wurde dann fristgerecht am 29.01.2025 per Elster übermittelt. Eine nachträgliche Einreichung der erforderlichen Abstimmungsunterlagen ist inzwischen erfolgt.

Zu Prüfbemerkung 5:

„Eine periodengerechte Auffüllung und die Buchung der dazugehörigen Aufwendungen ist bei einigen Handvorschüssen im Jahr 2023 unterblieben. Laut Nachweis bestehen keine offenen Forderungen. Die vorgelegten Nachweise sind teilweise unvollständig und mitgeteilte Kassenbestände konnten nicht nachvollzogen werden. Fehlbeträge wurden nicht aufgeklärt."

Zum Jahresabschluss 2023 konnten von einigen OE keine rechtzeitigen Abstimmungen und das Auffüllen der Handkassen erfolgen, weil es zeitliche und personelle Probleme gab.

In Rücksprache mit den betroffenen OE wurden neue Verfahren und Abläufe etabliert, so dass eine Nachvollziehbarkeit der Kassenstände zukünftig gegeben ist.

Hiroshimaplatz 1-4
37083 Göttingen

Telefon: (0551) 400-0
Telefax: (0551) 400-2298
Internet: www.goettingen.de

Zu Prüfbemerkung 6:

„Unter den empfangenen Anzahlungen sind auch Vorkassen im Baugenehmigungsbereich von rund 200 T€ ausgewiesen. Von diesen Vorauszahlungen sind rd. 185 T€ älter als 2 Jahre. […] Wir weisen erneut darauf hin, dass Vorkassen zeitnah und periodengerecht abzurechnen und aufzulösen sind."

Die Baugenehmigungsbehörde ist weiterhin angehalten, die erhaltenen Anzahlungen überwiegend als Vorauszahlungen aus dem Baugenehmigungsbereich zeitnah abzurechnen, was jedoch a.G. sich aktuell stark verzögernder und aufgeschobener Baugenehmigungsverfahren u.U. nicht beeinflussbar ist. Offene Posten werden inhaltlich belegt; der Fachbereich Finanzen unterstützt bei der Auswertung.

Zu Prüfbemerkung 7:

„Die finanzstatistische Zuordnung von Buchungen ist durch den verbindlichen Kontenrahmen des Landesamtes für Statistik Niedersachsen in Teilen vorgegeben. Dieser regelt, dass sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte auf der Kontenklasse 3461 zu erfassen sind. Abweichend hiervon wurden entsprechende Erträge in einer Gesamtsumme von insgesamt ca. 388.000 € als öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kontenklasse 3321*) erfasst. Das Controlling hat bereits im Laufe des Jahres 2023 zusammen mit den betroffenen OEs eine Umstellung auf das korrekte Ertragskonto vorbereitet. Ab 2024 werden die betroffenen Sachverhalte nunmehr korrekt gebucht."*

Wie bereits in der Prüfbemerkung angeführt, wird der Buchungsfehler ab 2024 korrigiert und die Erträge auf dem korrekten Ertragskonto verbucht.

Göttingen, 19.12.2025
Ort, Datum

Petra Broistedt
(Oberbürgermeisterin)

Hiroshimaplatz 1-4
37083 Göttingen

Telefon: (0551) 400-0
Telefax: (0551) 400-2298
Internet: www.goettingen.de