



Landkreis
Rotenburg
(Wümme)



Jahresabschluss 2023

Aufgestellt nach den Vorschriften des Neuen Kommunalen
Rechnungswesens (NKR) in Niedersachsen

Inhaltsverzeichnis

Seite:

1.	Allgemeines zum Jahresabschluss 2023	1
1.1	Vorwort	1
1.2	Gliederung des Jahresabschlusses	1
1.3	Kurzbericht über den Jahresabschluss	1
2.	Ergebnisrechnung	2
2.1	Vorbemerkungen	2
2.2	Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich	3
2.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	13
2.3.1	Erträge	13
2.3.2	Aufwendungen	14
2.3.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	14
3.	Finanzrechnung	15
3.1	Vorbemerkungen	15
3.2	Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich	16
3.3	Erläuterungen zur Finanzrechnung	26
4.	Bilanz	27
4.1	Erläuterungen zur Bilanz	29
4.1.1	Aktiva	29
4.1.2	Passiva	41
5.	Anhang zum Jahresabschluss	47
5.1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	47
5.2	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	47
5.3	Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen	48
5.4	Haftungsverhältnisse	48
6.	Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss	49
6.1	Verpflichtung und Inhalte des Rechenschaftsberichts	49
6.2	Verlauf der Haushaltswirtschaft und finanzwirtschaftliche Lage	49
6.3	Vorgänge besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag	49
6.4	Für die Aufgabenerfüllung zu erwartende finanzwirtschaftliche Risiken	49
6.5	Unentgeltliche Vermögensübertragungen	50
6.6	Erläuterungen zu übertragenen Haushaltsermächtigungen	50
7.	Anlagen zum Anhang	51
7.1	Anlagenübersicht	52
7.2	Schuldenübersicht	53
7.3	Rückstellungsübersicht	54
7.4	Forderungsübersicht	55
7.5	Bilanz zur Veröffentlichung (Komprimierte Darstellung)	56
7.6	Produkte mit Leistungsdaten und Kennzahlen - Haushaltsjahr 2023	57

1. Allgemeines zum Jahresabschluss 2023

1.1 Vorwort

Der Landkreis Rotenburg (Wümme) ist mit der Umstellung zum 01.01.2008 auf das Neue kommunale Rechnungswesen - Doppik - verpflichtet, einen Jahresabschluss nach kaufmännischen Rechnungslegungsvorschriften mit den Besonderheiten der für die kommunalen Körperschaften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) und der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) angepassten und ergänzten Vorgaben aufzustellen. Der Jahresabschluss hat ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune zu vermitteln. Neben der Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit der Kommune kann auch der Stand der generationengerechten Finanzierung beurteilt werden. Größere Auswirkungen werden in den Erläuterungen gesondert angegeben.

1.2 Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss besteht aus der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie dem Anhang. Die Rechenschaftslegung zur Ertrags- und Finanzlage erfolgt auf der Ebene der Budgets (Teilhaushalte) mittels Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen. Die Erläuterungen zur Bilanz und zu den Erträgen und Aufwendungen geben Informationen über das abgelaufene Haushaltsjahr sowie den Stand und die Entwicklung des kommunalen Vermögens. Im Rechenschaftsbericht nach § 57 KomHKVO wird über den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage des Landkreises berichtet. In der Anlage zum Anhang werden eine Anlagen-, Schulden-, Rückstellungs- sowie eine Forderungsübersicht beigelegt.

1.3 Kurzbericht über den Jahresabschluss

Das Haushaltsjahr 2023 konnte mit einem um 24,1 Mio. € über dem Planergebnis liegenden Jahresüberschuss von 16,8 Mio. € abgeschlossen werden. Ursächlich waren um rd. 15,4 Mio. € höhere ordentliche Erträge und um 8,7 Mio. € unter dem Planansatz liegende ordentliche Aufwendungen. Es wurden insbesondere 7,2 Mio. € höhere Zuwendungen und allgemeine Umlagen, 3,3 Mio. € höhere öffentlich-rechtliche Entgelte und 3,2 Mio. € höhere sonstige ordentliche Erträge erzielt. Bei den ordentlichen Aufwendungen lagen insbesondere um 4,1 Mio. € geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und um 3,7 Mio. € geringere Transferaufwendungen vor. Die durch diesen Überschuss zusätzlich zufließende Liquidität wurde so weit möglich zur Rückführung der Verschuldung bzw. der Vermeidung einer Neuverschuldung und der Finanzierung von Investitionen genutzt. Die Liquidität zum Jahresende war mit 62 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr um rd. 16,4 Mio. € niedriger. Der hohe Liquiditätsbestand ist durch die übertragenen Haushaltsausgaberrückstellungen von 85,3 Mio. € vollständig gebunden. Die Zahlungsfähigkeit war jederzeit gegeben. Liquiditätskredite bestanden im Verlauf des Jahres und zum Jahresende nicht.

2. Ergebnisrechnung

2.1 Vorbemerkungen

Die Ergebnisrechnung unterscheidet zwischen ordentlichen und außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen. Das ordentliche und das außerordentliche Ergebnis ergeben zusammen das Jahresergebnis. Neben der Gesamtergebnisrechnung sind für die Teilhaushalte jeweils Teilergebnisrechnungen zu erstellen, die im Folgenden dargestellt werden.

Zu der Angabe der Rechnungsergebnisse erfolgt entsprechend § 54 KomHKVO ein Plan-Ist-Vergleich durch Gegenüberstellung der Ergebnisse und der Haushaltsermächtigungen. Auf der Ebene der Teilhaushalte wurden keine Leistungsdaten und Kennzahlen gebildet, so dass hier nach § 52 Abs. 3 KomHKVO keine Ist-Ergebnisse zu Kennzahlen und Leistungsdaten angegeben werden können.

2.2 Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	999.500,59 €	520.000,00 €	0,00 €	480.269,71 €	-39.730,29 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	218.334.292,23 €	236.307.300,00 €	0,00 €	243.486.002,39 €	7.178.702,39 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	6.421.189,74 €	6.531.500,00 €	0,00 €	6.206.611,80 €	-324.888,20 €	-
4. sonstige Transfererträge	8.505.540,61 €	7.185.500,00 €	0,00 €	8.003.595,14 €	818.095,14 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	26.108.839,98 €	26.330.900,00 €	0,00 €	29.669.700,00 €	3.338.800,00 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	1.115.220,39 €	899.100,00 €	0,00 €	1.053.432,30 €	154.332,30 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	94.649.088,38 €	109.283.000,00 €	0,00 €	109.048.889,57 €	-234.110,43 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.640.965,40 €	1.943.900,00 €	0,00 €	3.289.932,06 €	1.346.032,06 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	4.293.694,26 €	3.625.800,00 €	0,00 €	6.803.870,00 €	3.178.070,00 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	364.068.331,58 €	392.627.000,00 €	0,00 €	408.042.302,97 €	15.415.302,97 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	62.246.540,56 €	66.376.600,00 €	0,00 €	64.230.549,88 €	-2.146.050,12 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	73.128,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.055.381,93 €	47.418.900,00 €	0,00 €	43.284.032,35 €	-4.134.867,65 €	1.963.179,88 €
16. Abschreibungen	16.493.605,31 €	17.591.900,00 €	0,00 €	19.518.887,12 €	1.926.987,12 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	865.895,30 €	1.000.000,00 €	0,00 €	797.536,56 €	-202.463,44 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	215.468.837,67 €	250.625.100,00 €	0,00 €	246.894.391,18 €	-3.730.708,82 €	2.586.999,11 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	15.140.285,72 €	16.920.100,00 €	0,00 €	16.486.127,99 €	-433.972,01 €	293.480,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	347.343.674,49 €	399.932.600,00 €	0,00 €	391.211.525,08 €	-8.721.074,92 €	4.843.658,99 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	16.724.657,09 €	-7.305.600,00 €	0,00 €	16.830.777,89 €	24.136.377,89 €	4.843.658,99 €
22. außerordentliche Erträge	3.348.627,43 €	0,00 €	0,00 €	81.025,93 €	81.025,93 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	1.096.677,51 €	0,00 €	0,00 €	5.838,89 €	5.838,89 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	2.251.949,92 €	0,00 €	0,00 €	75.187,04 €	75.187,04 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	18.976.607,01 €	-7.305.600,00 €	0,00 €	16.905.964,93 €	24.211.564,93 €	4.843.658,99 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 1: Verwaltungssteuerung und Service

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.486,01 €	23.000,00 €	0,00 €	31.880,18 €	8.880,18 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	38.121,26 €	59.500,00 €	0,00 €	39.053,13 €	-20.446,87 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	281.102,08 €	253.000,00 €	0,00 €	249.383,21 €	-3.616,79 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	403.226,32 €	441.000,00 €	0,00 €	461.282,89 €	20.282,89 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.244,90 €	492.000,00 €	0,00 €	428.396,20 €	-63.603,80 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.426,00 €	1.000,00 €	0,00 €	4.992,91 €	3.992,91 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	102.354,53 €	209.500,00 €	0,00 €	489.027,19 €	279.527,19 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	1.416.961,10 €	1.479.000,00 €	0,00 €	1.704.015,71 €	225.015,71 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	11.984.890,44 €	12.808.000,00 €	0,00 €	12.560.411,37 €	-247.588,63 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	17.977,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.210.409,17 €	9.781.800,00 €	0,00 €	6.774.385,13 €	-3.007.414,87 €	130.478,55 €
16. Abschreibungen	1.601.046,28 €	1.388.600,00 €	0,00 €	1.277.764,75 €	-110.835,25 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7.306,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	35.997,96 €	40.000,00 €	0,00 €	49.479,00 €	9.479,00 €	0,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	3.040.247,27 €	3.077.400,00 €	0,00 €	2.918.957,93 €	-158.442,07 €	3.000,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	21.897.875,54 €	27.095.800,00 €	0,00 €	23.580.998,18 €	-3.514.801,82 €	133.478,55 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-20.480.914,44 €	-25.616.800,00 €	0,00 €	-21.876.982,47 €	3.739.817,53 €	133.478,55 €
22. außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.623,38 €	5.623,38 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.838,89 €	5.838,89 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-215,51 €	-215,51 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-20.480.914,44 €	-25.616.800,00 €	0,00 €	-21.877.197,98 €	3.739.602,02 €	133.478,55 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	22.952.671,00 €	28.974.400,00 €	0,00 €	24.731.376,97 €	-4.243.023,03 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.226.359,89 €	4.347.100,00 €	0,00 €	3.631.667,69 €	-715.432,31 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	19.726.311,11 €	24.627.300,00 €	0,00 €	21.099.709,28 €	-3.527.590,72 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-754.603,33 €	-989.500,00 €	0,00 €	-777.488,70 €	212.011,30 €	133.478,55 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 2: Sicherheit und Ordnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.460.234,45 €	961.000,00 €	0,00 €	1.280.278,59 €	319.278,59 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	307.873,83 €	305.400,00 €	0,00 €	308.988,67 €	3.588,67 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	20.061.565,82 €	22.005.000,00 €	0,00 €	22.815.257,44 €	810.257,44 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	8.800,00 €	0,00 €	0,00 €	-8.800,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.335.858,18 €	2.842.800,00 €	0,00 €	2.815.166,69 €	-27.633,31 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	3.891.185,80 €	3.263.700,00 €	0,00 €	4.386.773,64 €	1.123.073,64 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	28.056.718,08 €	29.386.700,00 €	0,00 €	31.606.465,03 €	2.219.765,03 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	10.579.770,09 €	10.809.600,00 €	0,00 €	10.690.316,07 €	-119.283,93 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	16.766,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.961.943,20 €	18.411.400,00 €	0,00 €	18.370.100,19 €	-41.299,81 €	0,00 €
16. Abschreibungen	1.711.158,99 €	1.506.300,00 €	0,00 €	1.775.705,25 €	269.405,25 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	2.834.310,95 €	4.019.600,00 €	0,00 €	3.946.781,25 €	-72.818,75 €	194.000,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	803.824,68 €	1.143.100,00 €	0,00 €	844.975,58 €	-298.124,42 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	33.907.774,58 €	35.890.000,00 €	0,00 €	35.627.878,34 €	-262.121,66 €	194.000,00 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-5.851.056,50 €	-6.503.300,00 €	0,00 €	-4.021.413,31 €	2.481.886,69 €	194.000,00 €
22. außerordentliche Erträge	40.711,00 €	0,00 €	0,00 €	20.717,00 €	20.717,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	40.711,00 €	0,00 €	0,00 €	20.717,00 €	20.717,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-5.810.345,50 €	-6.503.300,00 €	0,00 €	-4.000.696,31 €	2.502.603,69 €	194.000,00 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.325.243,10 €	5.420.300,00 €	0,00 €	4.678.941,07 €	-741.358,93 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-4.325.243,10 €	-5.420.300,00 €	0,00 €	-4.678.941,07 €	741.358,93 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-10.135.588,60 €	-11.923.600,00 €	0,00 €	-8.679.637,38 €	3.243.962,62 €	194.000,00 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 3: Bildung, Kultur und Sport

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.924.616,81 €	7.232.300,00 €	0,00 €	8.928.980,27 €	1.696.680,27 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.265.869,87 €	1.260.200,00 €	0,00 €	1.279.768,11 €	19.568,11 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	518.933,40 €	565.900,00 €	0,00 €	587.486,69 €	21.586,69 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	251.035,12 €	157.200,00 €	0,00 €	226.712,21 €	69.512,21 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.434.422,60 €	665.700,00 €	0,00 €	22.793,29 €	-642.906,71 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	272.239,19 €	25.000,00 €	0,00 €	718.772,00 €	693.772,00 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	11.667.116,99 €	9.906.300,00 €	0,00 €	11.764.512,57 €	1.858.212,57 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	4.336.345,66 €	4.685.200,00 €	0,00 €	4.394.026,99 €	-291.173,01 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	1.850,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.150.978,70 €	11.217.600,00 €	0,00 €	9.299.363,78 €	-1.918.236,22 €	1.363.706,63 €
16. Abschreibungen	4.370.621,10 €	4.763.100,00 €	0,00 €	4.957.403,56 €	194.303,56 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	19.929.890,55 €	22.441.600,00 €	0,00 €	24.288.418,64 €	1.846.818,64 €	303.552,78 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	6.807.215,75 €	7.072.800,00 €	0,00 €	7.459.765,24 €	386.965,24 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	41.596.902,26 €	50.180.300,00 €	0,00 €	50.398.978,21 €	218.678,21 €	1.667.259,41 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-29.929.785,27 €	-40.274.000,00 €	0,00 €	-38.634.465,64 €	1.639.534,36 €	1.667.259,41 €
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-29.929.785,27 €	-40.274.000,00 €	0,00 €	-38.634.465,64 €	1.639.534,36 €	1.667.259,41 €
22. außerordentliche Erträge	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-29.929.685,27 €	-40.274.000,00 €	0,00 €	-38.634.465,64 €	1.639.534,36 €	1.667.259,41 €
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-29.929.685,27 €	-40.274.000,00 €	0,00 €	-38.634.465,64 €	1.639.534,36 €	1.667.259,41 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	64.755,00 €	282.500,00 €	0,00 €	0,00 €	-282.500,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.126.677,22 €	3.959.700,00 €	0,00 €	3.354.859,67 €	-604.840,33 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.061.922,22 €	-3.677.200,00 €	0,00 €	-3.354.859,67 €	322.340,33 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-32.991.607,49 €	-43.951.200,00 €	0,00 €	-41.989.325,31 €	1.961.874,69 €	1.667.259,41 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 4: Soziales

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	138.506,00 €	817.100,00 €	0,00 €	876.821,45 €	59.721,45 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.863,14 €	2.300,00 €	0,00 €	2.224,76 €	-75,24 €	-
4. sonstige Transfererträge	2.562.836,14 €	2.073.700,00 €	0,00 €	2.263.074,82 €	189.374,82 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	21,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.784.201,24 €	93.048.600,00 €	0,00 €	91.895.176,61 €	-1.153.423,39 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	31.707,18 €	40.500,00 €	0,00 €	321.508,57 €	281.008,57 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	82.520.134,70 €	95.982.200,00 €	0,00 €	95.358.806,21 €	-623.393,79 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	5.884.547,05 €	6.454.200,00 €	0,00 €	6.278.408,14 €	-175.791,86 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	9.048,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.046,09 €	20.000,00 €	0,00 €	6.170,53 €	-13.829,47 €	0,00 €
16. Abschreibungen	126.858,24 €	204.700,00 €	0,00 €	126.735,92 €	-77.964,08 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	98.694.805,56 €	112.270.300,00 €	0,00 €	108.377.683,84 €	-3.892.616,16 €	1.045.217,48 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	2.021.135,90 €	1.785.800,00 €	0,00 €	3.016.725,09 €	1.230.925,09 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	106.748.441,57 €	120.735.000,00 €	0,00 €	117.805.723,52 €	-2.929.276,48 €	1.045.217,48 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-24.228.306,87 €	-24.752.800,00 €	0,00 €	-22.446.917,31 €	2.305.882,69 €	1.045.217,48 €
22. außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-24.228.306,87 €	-24.752.800,00 €	0,00 €	-22.446.917,31 €	2.305.882,69 €	1.045.217,48 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.720.374,05 €	2.795.700,00 €	0,00 €	2.761.348,64 €	-34.351,36 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.720.374,05 €	-2.795.700,00 €	0,00 €	-2.761.348,64 €	34.351,36 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-26.948.680,92 €	-27.548.500,00 €	0,00 €	-25.208.265,95 €	2.340.234,05 €	1.045.217,48 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 5: Jugend

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.825.023,47 €	2.650.000,00 €	0,00 €	3.649.401,12 €	999.401,12 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	12.266,53 €	11.600,00 €	0,00 €	19.097,21 €	7.497,21 €	-
4. sonstige Transfererträge	3.677.657,99 €	2.703.800,00 €	0,00 €	3.666.665,57 €	962.865,57 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	414,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.105,00 €	105,00 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.700,00 €	2.700,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.527.076,70 €	8.693.600,00 €	0,00 €	10.953.905,55 €	2.260.305,55 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	-1.000,00 €	500,00 €	0,00 €	115.900,70 €	115.400,70 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	14.041.438,69 €	14.060.500,00 €	0,00 €	18.408.775,15 €	4.348.275,15 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	6.813.846,33 €	7.096.800,00 €	0,00 €	6.935.523,20 €	-161.276,80 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	6.731,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	417,50 €	1.000,00 €	0,00 €	850,44 €	-149,56 €	0,00 €
16. Abschreibungen	232.588,82 €	203.100,00 €	0,00 €	1.754.021,46 €	1.550.921,46 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	46.764.135,73 €	50.754.300,00 €	0,00 €	54.593.913,71 €	3.839.613,71 €	0,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	611.644,97 €	1.047.000,00 €	0,00 €	679.502,25 €	-367.497,75 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	54.429.364,74 €	59.102.200,00 €	0,00 €	63.963.811,06 €	4.861.611,06 €	0,00 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-40.387.926,05 €	-45.041.700,00 €	0,00 €	-45.555.035,91 €	-513.335,91 €	0,00 €
22. außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-40.387.926,05 €	-45.041.700,00 €	0,00 €	-45.555.035,91 €	-513.335,91 €	0,00 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.963.826,31 €	3.752.400,00 €	0,00 €	3.291.405,47 €	-460.994,53 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.963.826,31 €	-3.752.400,00 €	0,00 €	-3.291.405,47 €	460.994,53 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-43.351.752,36 €	-48.794.100,00 €	0,00 €	-48.846.441,38 €	-52.341,38 €	0,00 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 6: Gesundheit

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	232.845,20 €	170.100,00 €	0,00 €	106.937,68 €	-63.162,32 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	90.908,06 €	206.100,00 €	0,00 €	144.491,03 €	-61.608,97 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.159.831,68 €	2.600.000,00 €	0,00 €	2.058.519,92 €	-541.480,08 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	-120.854,00 €	5.000,00 €	0,00 €	99.571,43 €	94.571,43 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	2.362.730,94 €	2.981.200,00 €	0,00 €	2.409.520,06 €	-571.679,94 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	3.960.277,28 €	4.055.800,00 €	0,00 €	3.962.847,83 €	-92.952,17 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	4.902,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	72.332,14 €	195.200,00 €	0,00 €	183.319,67 €	-11.880,33 €	300.000,00 €
16. Abschreibungen	29.992,63 €	27.700,00 €	0,00 €	36.094,97 €	8.394,97 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	226.000,00 €	432.000,00 €	0,00 €	343.845,52 €	-88.154,48 €	3.000,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.374.480,42 €	2.159.400,00 €	0,00 €	1.075.727,33 €	-1.083.672,67 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	5.667.985,43 €	6.870.100,00 €	0,00 €	5.601.835,32 €	-1.268.264,68 €	303.000,00 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-3.305.254,49 €	-3.888.900,00 €	0,00 €	-3.192.315,26 €	696.584,74 €	303.000,00 €
22. außerordentliche Erträge	3.058.541,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	1.451.465,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	1.607.075,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-1.698.178,56 €	-3.888.900,00 €	0,00 €	-3.192.315,26 €	696.584,74 €	303.000,00 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.285.041,83 €	2.427.300,00 €	0,00 €	1.300.558,23 €	-1.126.741,77 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.285.041,83 €	-2.427.300,00 €	0,00 €	-1.300.558,23 €	1.126.741,77 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-2.983.220,39 €	-6.316.200,00 €	0,00 €	-4.492.873,49 €	1.823.326,51 €	303.000,00 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 7: Jobcenter

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	43.603.744,04 €	51.846.000,00 €	0,00 €	49.253.830,23 €	-2.592.169,77 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. sonstige Transfererträge	2.265.046,48 €	2.408.000,00 €	0,00 €	2.073.854,75 €	-334.145,25 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	299,98 €	500,00 €	0,00 €	96,26 €	-403,74 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	7.781,08 €	3.000,00 €	0,00 €	168.033,70 €	165.033,70 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	45.876.871,58 €	54.257.500,00 €	0,00 €	51.495.814,94 €	-2.761.685,06 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	8.012.097,59 €	8.858.000,00 €	0,00 €	8.041.703,69 €	-816.296,31 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	5.502,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.004.037,73 €	1.048.500,00 €	0,00 €	1.020.725,56 €	-27.774,44 €	0,00 €
16. Abschreibungen	174.659,95 €	441.200,00 €	0,00 €	154.454,69 €	-286.745,31 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	42.928.264,04 €	51.541.500,00 €	0,00 €	49.441.228,82 €	-2.100.271,18 €	0,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	213.391,91 €	250.000,00 €	0,00 €	240.701,80 €	-9.298,20 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	52.337.953,88 €	62.139.200,00 €	0,00 €	58.898.814,56 €	-3.240.385,44 €	0,00 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-6.461.082,30 €	-7.881.700,00 €	0,00 €	-7.402.999,62 €	478.700,38 €	0,00 €
22. außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-6.461.082,30 €	-7.881.700,00 €	0,00 €	-7.402.999,62 €	478.700,38 €	0,00 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.635.021,86 €	1.809.200,00 €	0,00 €	1.662.539,64 €	-146.660,36 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.635.021,86 €	-1.809.200,00 €	0,00 €	-1.662.539,64 €	146.660,36 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-8.096.104,16 €	-9.690.900,00 €	0,00 €	-9.065.539,26 €	625.360,74 €	0,00 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 8: Planen, Bauen, Umwelt

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	792.993,71 €	685.000,00 €	0,00 €	422.196,87 €	-262.803,13 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.336.918,04 €	2.584.600,00 €	0,00 €	2.249.674,59 €	-334.925,41 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	5.155.595,64 €	3.299.400,00 €	0,00 €	5.871.880,37 €	2.572.480,37 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	460.958,95 €	292.100,00 €	0,00 €	362.737,20 €	70.637,20 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	842.453,08 €	940.300,00 €	0,00 €	874.931,31 €	-65.368,69 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	110.280,48 €	78.600,00 €	0,00 €	504.282,77 €	425.682,77 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	9.699.199,90 €	7.880.000,00 €	0,00 €	10.285.703,11 €	2.405.703,11 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	10.674.766,12 €	11.609.000,00 €	0,00 €	11.367.312,59 €	-241.687,41 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	10.347,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.643.217,40 €	6.743.400,00 €	0,00 €	7.629.117,05 €	885.717,05 €	168.994,70 €
16. Abschreibungen	6.801.676,25 €	7.559.200,00 €	0,00 €	7.746.115,37 €	186.915,37 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	441.616,88 €	684.800,00 €	0,00 €	633.336,40 €	-51.463,60 €	496.812,85 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	268.219,87 €	384.600,00 €	0,00 €	237.986,39 €	-146.613,61 €	290.480,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	24.839.843,89 €	26.981.000,00 €	0,00 €	27.613.867,80 €	632.867,80 €	956.287,55 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	-15.140.643,99 €	-19.101.000,00 €	0,00 €	-17.328.164,69 €	1.772.835,31 €	956.287,55 €
22. außerordentliche Erträge	49.274,99 €	0,00 €	0,00 €	54.685,55 €	54.685,55 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	49.274,99 €	0,00 €	0,00 €	54.685,55 €	54.685,55 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-15.091.369,00 €	-19.101.000,00 €	0,00 €	-17.273.479,14 €	1.827.520,86 €	956.287,55 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	229.102,25 €	116.000,00 €	0,00 €	208.037,30 €	92.037,30 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.953.609,31 €	4.855.600,00 €	0,00 €	4.253.409,98 €	-602.190,02 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.724.507,06 €	-4.739.600,00 €	0,00 €	-4.045.372,68 €	694.227,32 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-18.815.876,06 €	-23.840.600,00 €	0,00 €	-21.318.851,82 €	2.521.748,18 €	956.287,55 €

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 9: Allgemeine Finanzwirtschaft

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	999.500,59 €	520.000,00 €	0,00 €	480.269,71 €	-39.730,29 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	161.330.842,54 €	171.922.800,00 €	0,00 €	178.935.676,00 €	7.012.876,00 €	-
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.457.277,07 €	2.307.900,00 €	0,00 €	2.307.805,33 €	-94,67 €	-
4. sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
6. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	3.639.539,40 €	1.942.900,00 €	0,00 €	3.284.939,15 €	1.342.039,15 €	-
9. aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
10. Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
11. sonstige ordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
12. = Summe ordentliche Erträge	168.427.159,60 €	176.693.600,00 €	0,00 €	185.008.690,19 €	8.315.090,19 €	-
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16. Abschreibungen	1.445.003,05 €	1.498.000,00 €	0,00 €	1.690.591,15 €	192.591,15 €	0,00 €
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	858.588,60 €	1.000.000,00 €	0,00 €	797.536,56 €	-202.463,44 €	0,00 €
18. Transferaufwendungen	3.613.816,00 €	8.441.000,00 €	0,00 €	5.219.704,00 €	-3.221.296,00 €	544.416,00 €
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	124,95 €	0,00 €	0,00 €	11.786,38 €	11.786,38 €	0,00 €
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	5.917.532,60 €	10.939.000,00 €	0,00 €	7.719.618,09 €	-3.219.381,91 €	544.416,00 €
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)						
Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag (-)	162.509.627,00 €	165.754.600,00 €	0,00 €	177.289.072,10 €	11.534.472,10 €	544.416,00 €
22. außerordentliche Erträge	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. außerordentliche Aufwendungen	-354.788,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	554.788,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)						
Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	163.064.415,00 €	165.754.600,00 €	0,00 €	177.289.072,10 €	11.534.472,10 €	544.416,00 €
26. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.374,68 €	5.600,00 €	0,00 €	4.683,88 €	-916,12 €	0,00 €
28. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-10.374,68 €	-5.600,00 €	0,00 €	-4.683,88 €	916,12 €	0,00 €
29. Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	163.054.040,32 €	165.749.000,00 €	0,00 €	177.284.388,22 €	11.535.388,22 €	544.416,00 €

2.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung:

2.3.1 Erträge:

Die Erträge aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** beinhalten die Leistungen des Landes für SGB II (Bürgergeld) in Höhe von **480T €** (Vj. 1,0 Mio. €). In den Vorjahren wurden die Leistungen kontinuierlich reduziert. Ab 2024 entfällt die Landeserstattung.

Die Position **Zuwendungen und allgemeine Umlagen** hat folgende Zusammensetzung:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Kreisumlage	86,6 Mio. €	98,3 Mio. €
Schlüssel- und allg. Zuweisungen des Landes	74,7 Mio. €	80,7 Mio. €
Leistungen des Bundes für SGB II	35,3 Mio. €	41,5 Mio. €
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	<u>21,7 Mio. €</u>	<u>23,0 Mio. €</u>
	218,3 Mio. €	243,5 Mio. €

Aus der **Auflösung von Sonderposten** ergeben sich folgende nicht zahlungswirksame Erträge:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Auflösung von Sonderposten Kreisschulbaukasse	0,9 Mio. €	0,8 Mio. €
Auflösung von Sonderposten Breitbandausbau	0,9 Mio. €	0,9 Mio. €
Auflösung von Sonderposten GVFG	0,8 Mio. €	0,8 Mio. €
Auflösung übrige Sonderposten	<u>3,8 Mio. €</u>	<u>3,7 Mio. €</u>
	6,4 Mio. €	6,2 Mio. €

Die **sonstigen Transfererträge** in Höhe von **8,0 Mio. €** (Vj. 8,5 Mio. €) beziehen sich auf Kostenersatz- und Unterhaltsansprüche sowie Zahlungen von Sozialleistungsträgern im Sozial- und Jugendbereich.

Die **öffentlich-rechtlichen Entgelte** in Höhe von **29,7 Mio. €** (Vj. 26,1 Mio. €) setzen sich aus Benutzungs- und Verwaltungsgebühren zusammen. Diese verteilen sich u. a. auf die Gebühren aus dem Rettungsdienst (18,3 Mio. €), Bauamtsgebühren (5,2 Mio. €), Gebühren für das Straßenverkehrsamt (2,8 Mio. €), Ordnungsamt (1,1 Mio. €), Veterinäramt (0,6 Mio. €), Schul- und Kulturamt (0,6 Mio. €) sowie Amt für Wasserwirtschaft und Straßenbau (0,5 Mio. €).

Privatrechtliche Entgelte konnten wie folgt erzielt werden:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Erträge aus Mieten und Pachten	341 T€	294 T€
Erträge aus Verkauf	104 T€	241 T€
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	<u>670 T€</u>	<u>518 T€</u>
	1.115 T€	1.053 T€

Die Erträge aus **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** in Höhe von **109 Mio. €** (Vj. 94,6 Mio. €) erstrecken sich insbesondere auf den Sozial- und Jugendbereich.

Zinsen und ähnliche Erträge sind in Höhe von **3,3 Mio. €** (Vj. 3,6 Mio. €) zu verzeichnen. Diese resultieren hauptsächlich aus den Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen.

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** belaufen sich auf **6,8 Mio. €** (Vj. 4,3 Mio. €). Diese setzen sich hauptsächlich aus Buß- und Zwangsgeldern (4,3 Mio. €) sowie der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen (2,3 Mio. €) zusammen.

2.3.2 Aufwendungen:

Bei den **Personal- und Versorgungsaufwendungen** in Höhe von insgesamt **64,2 Mio. €** (Vj. 62,2 Mio. €) handelt es sich um die Aufwendungen für das Personal. Die größten Positionen sind hier die Dienstaufwendungen (41,5 Mio. € für Beschäftigte und 5,6 Mio. € für Beamte), Beiträge zu den Versorgungskassen (Beamte 3,6 Mio. € und Beschäftigte 2,2 Mio. €), Beiträge zur Sozialversicherung (8,6 Mio. €), Beihilfen (1,0 Mio. €), Pensionsrückstellungen für Beamte (1,6 Mio. €) und Beihilferückstellungen (0,3 Mio. €). Durch die Reduzierung der Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen haben sich die Personalaufwendungen um 0,2 Mio. € verringert.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** betragen insgesamt **43,3 Mio. €** (Vj. 37,1 Mio. €). Davon entfallen u. a. auf die Kostenerstattung für die Beauftragung Dritter (Rettungsdienst) 15,6 Mio. €, auf die Bewirtschaftungskosten für die Gebäude 5,1 Mio. €, auf die Unterhaltung der unbebauten Grundstücke 4,6 Mio. € und auf die lfd. Unterhaltung von Gebäuden und Außenanlagen 3,9 Mio. €.

Insgesamt ergaben sich 2023 **Abschreibungen** in Höhe von **19,5 Mio. €** (Vj. 16,5 Mio. €). Von diesem Betrag entfielen 16,9 Mio. € (Vj. 16,8 Mio. €) mit folgenden Teilbeträgen auf die Abschreibungen für den Werteverzehr von Sach- und immaterielles Vermögen: 4,7 Mio. € (Vj. 5,3 Mio. €) auf das Infrastrukturvermögen, 6,6 Mio. € (Vj. 6,3 Mio. €) auf immaterielle Vermögensgegenstände, 2,4 Mio. € (Vj. 2,2 Mio. €) auf Gebäude, 1,5 Mio. € (Vj. 1,4 Mio. €) auf die Betriebs- und Geschäftsausstattung, 1,2 Mio. € (Vj. 1,1 Mio. €) auf Fahrzeuge sowie 0,5 Mio. € (Vj. 0,6 Mio. €) auf Maschinen und technische Anlagen.

Die Abschreibungen auf das Finanzvermögen betragen 2,6 Mio. € (Vj. -0,3 Mio. €). Hierbei handelt es sich um befristete und unbefristete Niederschlagungen sowie Pauschalwertberichtigungen.

An **Zinsen und ähnlichen Aufwendungen** fallen insgesamt **798 T€** (Vj. 866 T€) an.

Die **Transferaufwendungen** umfassen im Wesentlichen die Leistungen aus dem Sozial- und Jugendbereich. Insgesamt sind hier Aufwendungen in Höhe von **246,9 Mio. €** (Vj. 215,5 Mio. €) zu verzeichnen. In allen Fachämtern sind die Transferaufwendungen inflationsbedingt stark gestiegen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** in Höhe von **16,5 Mio. €** (Vj. 15,1 Mio. €) unterteilen sich im Wesentlichen wie folgt:

Schülerbeförderungskosten 6,6 Mio. € (Vj. 6,0 Mio. €), Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände 3,6 Mio. € (Vj. 2,7 Mio. €), Erstattungen an private Unternehmen (IfSG) 0,9 Mio. € (Vj. 1,2 Mio. €), Porto 514 T€ (Vj. 665 T€), Bürobedarf 515 T€ (Vj. 508 T€), Erstattungen an übrige Bereiche 485 T€ (Vj. 395 T€) sowie Sitzungsgelder, Auslagenersatz 317 T€ (Vj. 357 T€).

2.3.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Im Jahre 2023 sind **81 T€** (Vj. 3,4 Mio. €) an **außerordentlichen Erträgen** angefallen. Bei den außerordentlichen Erträgen handelte es sich im Wesentlichen um Verkäufe von Vermögensgegenständen über Buchwert mit 76,1 T€. 5 T€ betrafen die

Versicherungsleistung für einen Unfall mit Totalschaden. Der hohe Vorjahreswert ist pandemiebedingt durch die Erstattungen des Landes für die mobilen Impfteams entstanden.

An **außerordentlichen Aufwendungen** ist ein Betrag in Höhe von **5,8 T€** (Vj. 1,1 Mio. €) zu verzeichnen. Bei den außerordentlichen Aufwendungen lag ein Verkauf eines Fahrzeugs nach einem Totalschaden in Höhe von 5,8 T€ vor. Im Vorjahr wurden hier die Aufwendungen der mobilen Impfteams gebucht.

3. Finanzrechnung

3.1 Vorbemerkungen

In der Finanzrechnung wird unterschieden zwischen den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit. Für die Gesamtfinanzrechnung werden zusätzlich die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen angegeben.

Aus den Salden der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit wird zunächst die Zwischensumme als Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag ermittelt. Aus dieser wird unter Berücksichtigung des Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit der Finanzmittelbestand als Ergebnis der Finanzrechnung berechnet.

Neben der Angabe der Ergebnisse der Finanzrechnung erfolgt nach § 54 KomHKVO ein Plan-Ist-Vergleich durch die Gegenüberstellung der Ergebnisse und der Haushaltsansätze.

3.2 Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1. Steuern und ähnliche Abgaben	999.500,59 €	520.000,00 €	0,00 €	480.269,71 €	-39.730,29 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	219.110.890,55 €	236.307.300,00 €	0,00 €	242.731.121,23 €	6.423.821,23 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	7.419.106,12 €	7.185.500,00 €	0,00 €	7.410.713,20 €	225.213,20 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	28.981.560,20 €	26.330.900,00 €	0,00 €	32.916.570,47 €	6.585.670,47 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	1.211.591,03 €	899.100,00 €	0,00 €	1.095.205,23 €	196.105,23 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	101.156.419,09 €	109.283.000,00 €	0,00 €	115.335.298,99 €	6.052.298,99 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.645.527,20 €	1.943.900,00 €	0,00 €	2.900.176,45 €	956.276,45 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	4.038.195,55 €	3.625.800,00 €	0,00 €	4.205.005,98 €	579.205,98 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	366.562.790,33 €	386.095.500,00 €	0,00 €	407.074.361,26 €	20.978.861,26 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
10. Personalauszahlungen	60.517.881,55 €	63.876.500,00 €	0,00 €	62.495.536,62 €	-1.380.963,38 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	37.858.628,81 €	47.418.900,00 €	0,00 €	41.937.816,16 €	-5.481.083,84 €	1.963.179,88 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	894.177,88 €	1.000.000,00 €	0,00 €	801.039,55 €	-198.960,45 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	217.162.311,70 €	250.625.100,00 €	0,00 €	247.519.521,46 €	-3.105.578,54 €	2.586.999,11 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	14.767.375,70 €	16.920.100,00 €	0,00 €	15.717.051,52 €	-1.203.048,48 €	293.480,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	331.200.375,64 €	379.840.600,00 €	0,00 €	368.470.965,31 €	-11.369.634,69 €	4.843.658,99 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	35.362.414,69 €	6.254.900,00 €	0,00 €	38.603.395,95 €	32.348.495,95 €	4.843.658,99 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	6.288.431,92 €	20.001.300,00 €	0,00 €	4.626.865,22 €	-15.374.434,78 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	108.705,99 €	60.000,00 €	0,00 €	87.740,22 €	27.740,22 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	52.206,70 €	44.900,00 €	0,00 €	44.900,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	6.662.152,15 €	3.284.900,00 €	0,00 €	3.284.968,47 €	68,47 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	13.111.496,76 €	23.391.100,00 €	0,00 €	8.044.473,91 €	-15.346.626,09 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	279.861,14 €	870.000,00 €	0,00 €	511.491,43 €	-358.508,57 €	953.139,79 €
25. Baumaßnahmen	22.103.227,30 €	31.004.000,00 €	0,00 €	38.717.804,38 €	7.713.804,38 €	32.816.026,67 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	3.723.780,41 €	5.469.300,00 €	0,00 €	3.188.812,33 €	-2.280.487,67 €	4.897.222,80 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	-351.399,57 €	1.000,00 €	0,00 €	4.938,98 €	3.938,98 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	17.698.285,17 €	31.490.200,00 €	0,00 €	18.541.343,59 €	-12.948.856,41 €	31.673.974,97 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	4.639.352,02 €	3.244.400,00 €	0,00 €	2.363.029,38 €	-881.370,62 €	11.441.579,52 €
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48.093.106,47 €	72.078.900,00 €	0,00 €	63.327.420,09 €	-8.751.479,91 €	81.781.943,75 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-34.981.609,71 €	-48.687.800,00 €	0,00 €	-55.282.946,18 €	-6.595.146,18 €	-81.781.943,75 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	380.804,98 €	-42.432.900,00 €	0,00 €	-16.679.550,23 €	25.753.349,77 €	-76.938.284,76 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	44.932.900,00 €	0,00 €	0,00 €	-44.932.900,00 €	3.000.000,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.073.952,30 €	2.500.000,00 €	0,00 €	2.083.050,77 €	-416.949,23 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	-2.073.952,30 €	42.432.900,00 €	0,00 €	-2.083.050,77 €	-44.515.950,77 €	3.000.000,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-1.693.147,32 €	0,00 €	0,00 €	-18.762.601,00 €	-18.762.601,00 €	-73.938.284,76 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
Teilhaushalt 1: Verwaltungssteuerung und Service

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.486,01 €	23.000,00 €	0,00 €	31.880,18 €	8.880,18 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	279.053,53 €	253.000,00 €	0,00 €	254.797,76 €	1.797,76 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	495.921,82 €	441.000,00 €	0,00 €	475.310,95 €	34.310,95 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	571.474,58 €	492.000,00 €	0,00 €	449.251,39 €	-42.748,61 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.423,30 €	1.000,00 €	0,00 €	5.014,01 €	4.014,01 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	95.330,87 €	209.500,00 €	0,00 €	115.443,07 €	-94.056,93 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.468.690,11 €	1.419.500,00 €	0,00 €	1.331.697,36 €	-87.802,64 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	11.040.059,96 €	12.278.500,00 €	0,00 €	12.198.206,25 €	-80.293,75 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	5.081.438,46 €	9.781.800,00 €	0,00 €	6.777.326,86 €	-3.004.473,14 €	130.478,55 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	7.306,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	35.997,96 €	40.000,00 €	0,00 €	49.479,00 €	9.479,00 €	0,00 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	3.039.759,51 €	3.077.400,00 €	0,00 €	3.001.105,67 €	-76.294,33 €	3.000,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	19.204.562,59 €	25.177.700,00 €	0,00 €	22.026.117,78 €	-3.151.582,22 €	133.478,55 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-17.735.872,48 €	-23.758.200,00 €	0,00 €	-20.694.420,42 €	3.063.779,58 €	133.478,55 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.649,10 €	24.649,10 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.337,67 €	12.337,67 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	52.206,70 €	44.900,00 €	0,00 €	44.900,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	31.970,08 €	32.000,00 €	0,00 €	31.970,08 €	-29,92 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	84.176,78 €	76.900,00 €	0,00 €	113.856,85 €	36.956,85 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	193.742,95 €	870.000,00 €	0,00 €	11.837,73 €	-858.162,27 €	498.071,60 €
25. Baumaßnahmen	657.087,01 €	1.190.000,00 €	0,00 €	554.182,08 €	-635.817,92 €	2.537.451,15 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	753.085,75 €	1.444.000,00 €	0,00 €	1.167.515,26 €	-276.484,74 €	2.158.423,23 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	888,43 €	1.000,00 €	0,00 €	4.938,98 €	3.938,98 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.604.804,14 €	3.505.000,00 €	0,00 €	1.738.474,05 €	-1.766.525,95 €	5.198.945,98 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-1.520.627,36 €	-3.428.100,00 €	0,00 €	-1.624.617,20 €	1.803.482,80 €	-5.198.945,98 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-19.256.499,84 €	-27.186.300,00 €	0,00 €	-22.319.037,62 €	4.867.262,38 €	-5.065.467,43 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-19.256.499,84 €	-27.186.300,00 €	0,00 €	-22.319.037,62 €	4.867.262,38 €	-5.065.467,43 €

**Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 2: Sicherheit und Ordnung**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.460.234,45 €	961.000,00 €	0,00 €	1.280.278,59 €	319.278,59 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	22.259.193,28 €	22.005.000,00 €	0,00 €	26.904.780,44 €	4.899.780,44 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	1.016,12 €	8.800,00 €	0,00 €	0,00 €	-8.800,00 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.814.555,45 €	2.842.800,00 €	0,00 €	2.532.701,90 €	-310.098,10 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	24.733,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.723.625,75 €	3.263.700,00 €	0,00 €	3.856.204,21 €	592.504,21 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	30.283.358,06 €	29.081.300,00 €	0,00 €	34.573.965,14 €	5.492.665,14 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	9.956.249,54 €	10.124.900,00 €	0,00 €	10.226.600,73 €	101.700,73 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	18.132.814,17 €	18.411.400,00 €	0,00 €	18.532.155,10 €	120.755,10 €	0,00 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	24.733,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	2.884.310,95 €	4.019.600,00 €	0,00 €	3.946.781,25 €	-72.818,75 €	194.000,00 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	818.294,15 €	1.143.100,00 €	0,00 €	909.475,05 €	-233.624,95 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	31.816.401,82 €	33.699.000,00 €	0,00 €	33.615.012,13 €	-83.987,87 €	194.000,00 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-1.533.043,76 €	-4.617.700,00 €	0,00 €	958.953,01 €	5.576.653,01 €	194.000,00 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	253.959,10 €	200.000,00 €	0,00 €	272.696,29 €	72.696,29 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	40.711,00 €	0,00 €	0,00 €	20.717,00 €	20.717,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	294.670,10 €	200.000,00 €	0,00 €	293.413,29 €	93.413,29 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	309.401,00 €	491.000,00 €	0,00 €	125.148,92 €	-365.851,08 €	972.127,50 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.963.774,41 €	3.144.300,00 €	0,00 €	1.508.789,01 €	-1.635.510,99 €	1.751.098,50 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	52.806,50 €	60.000,00 €	0,00 €	42.289,73 €	-17.710,27 €	2.056,05 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.325.981,91 €	3.695.300,00 €	0,00 €	1.676.227,66 €	-2.019.072,34 €	2.725.282,05 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-2.031.311,81 €	-3.495.300,00 €	0,00 €	-1.382.814,37 €	2.112.485,63 €	-2.725.282,05 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-3.564.355,57 €	-8.113.000,00 €	0,00 €	-423.861,36 €	7.689.138,64 €	-2.531.282,05 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-3.564.355,57 €	-8.113.000,00 €	0,00 €	-423.861,36 €	7.689.138,64 €	-2.531.282,05 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
Teilhaushalt 3: Bildung, Kultur und Sport

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.938.329,90 €	7.232.300,00 €	0,00 €	8.067.154,59 €	834.854,59 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	522.851,58 €	565.900,00 €	0,00 €	596.186,60 €	30.286,60 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	257.373,78 €	157.200,00 €	0,00 €	213.941,95 €	56.741,95 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	369.858,23 €	665.700,00 €	0,00 €	956.819,76 €	291.119,76 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	38.022,16 €	25.000,00 €	0,00 €	31.192,67 €	6.192,67 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.126.435,65 €	8.646.100,00 €	0,00 €	9.865.295,57 €	1.219.195,57 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	4.258.176,31 €	4.592.800,00 €	0,00 €	4.343.831,84 €	-248.968,16 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	6.166.767,95 €	11.217.600,00 €	0,00 €	8.632.535,14 €	-2.585.064,86 €	1.363.706,63 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	20.055.467,71 €	22.441.600,00 €	0,00 €	23.961.077,57 €	1.519.477,57 €	303.552,78 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	6.578.741,32 €	7.072.800,00 €	0,00 €	7.250.832,47 €	178.032,47 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.059.153,29 €	45.324.800,00 €	0,00 €	44.188.277,02 €	-1.136.522,98 €	1.667.259,41 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-26.932.717,64 €	-36.678.700,00 €	0,00 €	-34.322.981,45 €	2.355.718,55 €	1.667.259,41 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	3.573.324,54 €	2.051.300,00 €	0,00 €	991.401,19 €	-1.059.898,81 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	6.621.679,67 €	3.244.400,00 €	0,00 €	3.244.495,04 €	95,04 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.195.104,21 €	5.295.700,00 €	0,00 €	4.235.896,23 €	-1.059.803,77 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	16.175,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	16.960.366,98 €	23.692.000,00 €	0,00 €	33.112.506,80 €	9.420.506,80 €	27.471.842,43 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	650.927,18 €	477.000,00 €	0,00 €	262.391,00 €	-214.609,00 €	805.981,91 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	8.865.671,56 €	2.715.200,00 €	0,00 €	3.534.124,69 €	818.924,69 €	3.802.037,00 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	4.639.352,02 €	3.244.400,00 €	0,00 €	2.363.029,38 €	-881.370,62 €	11.441.579,52 €
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	31.132.493,53 €	30.128.600,00 €	0,00 €	39.272.051,87 €	9.143.451,87 €	43.521.440,86 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-20.937.389,32 €	-24.832.900,00 €	0,00 €	-35.036.155,64 €	-10.203.255,64 €	-43.521.440,86 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-47.870.106,96 €	-61.511.600,00 €	0,00 €	-69.359.137,09 €	-7.847.537,09 €	-41.854.181,45 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-47.870.106,96 €	-61.511.600,00 €	0,00 €	-69.359.137,09 €	-7.847.537,09 €	-41.854.181,45 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 4: Soziales

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	138.506,00 €	817.100,00 €	0,00 €	876.821,45 €	59.721,45 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	2.581.573,54 €	2.073.700,00 €	0,00 €	2.333.410,28 €	259.710,28 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	21,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	83.438.804,55 €	93.048.600,00 €	0,00 €	98.962.051,27 €	5.913.451,27 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	37.641,97 €	40.500,00 €	0,00 €	30.314,42 €	-10.185,58 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.196.547,06 €	95.979.900,00 €	0,00 €	102.202.597,42 €	6.222.697,42 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	5.558.698,30 €	6.163.600,00 €	0,00 €	6.072.044,04 €	-91.555,96 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	12.194,59 €	20.000,00 €	0,00 €	5.456,53 €	-14.543,47 €	0,00 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	98.967.322,97 €	112.270.300,00 €	0,00 €	108.063.225,89 €	-4.207.074,11 €	1.045.217,48 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.961.234,87 €	1.785.800,00 €	0,00 €	2.194.325,15 €	408.525,15 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	106.499.450,73 €	120.239.700,00 €	0,00 €	116.335.051,61 €	-3.904.648,39 €	1.045.217,48 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-20.302.903,67 €	-24.259.800,00 €	0,00 €	-14.132.454,19 €	10.127.345,81 €	1.045.217,48 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	95.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	335.000,00 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	95.000,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	335.000,00 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-95.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-20.000,00 €	-20.000,00 €	-335.000,00 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-20.397.903,67 €	-24.259.800,00 €	0,00 €	-14.152.454,19 €	10.107.345,81 €	710.217,48 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-20.397.903,67 €	-24.259.800,00 €	0,00 €	-14.152.454,19 €	10.107.345,81 €	710.217,48 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
Teilhaushalt 5: Jugend

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.154.160,72 €	2.650.000,00 €	0,00 €	3.614.002,58 €	964.002,58 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	2.457.043,23 €	2.703.800,00 €	0,00 €	2.630.239,95 €	-73.560,05 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	642,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.105,00 €	105,00 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.700,00 €	2.700,00 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.584.973,33 €	8.693.600,00 €	0,00 €	8.893.180,14 €	199.580,14 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00 €	500,00 €	0,00 €	367,50 €	-132,50 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.196.819,28 €	14.048.900,00 €	0,00 €	15.141.595,17 €	1.092.695,17 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	6.563.391,31 €	6.917.700,00 €	0,00 €	6.790.845,59 €	-126.854,41 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	417,50 €	1.000,00 €	0,00 €	850,44 €	-149,56 €	0,00 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	47.411.976,56 €	50.754.300,00 €	0,00 €	54.609.582,02 €	3.855.282,02 €	0,00 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	600.331,84 €	1.047.000,00 €	0,00 €	683.162,07 €	-363.837,93 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	54.576.117,21 €	58.720.000,00 €	0,00 €	62.084.440,12 €	3.364.440,12 €	0,00 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-41.379.297,93 €	-44.671.100,00 €	0,00 €	-46.942.844,95 €	-2.271.744,95 €	0,00 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	563.764,19 €	563.764,19 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	563.764,19 €	563.764,19 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	95.920,00 €	0,00 €	0,00 €	1.370.257,09 €	1.370.257,09 €	3.713.269,93 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	95.920,00 €	0,00 €	0,00 €	1.370.257,09 €	1.370.257,09 €	3.713.269,93 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-95.920,00 €	0,00 €	0,00 €	-806.492,90 €	-806.492,90 €	-3.713.269,93 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-41.475.217,93 €	-44.671.100,00 €	0,00 €	-47.749.337,85 €	-3.078.237,85 €	-3.713.269,93 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-41.475.217,93 €	-44.671.100,00 €	0,00 €	-47.749.337,85 €	-3.078.237,85 €	-3.713.269,93 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 6: Gesundheit

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	139.437,89 €	170.100,00 €	0,00 €	226.404,88 €	56.304,88 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	102.354,26 €	206.100,00 €	0,00 €	137.805,94 €	-68.294,06 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.508.751,84 €	2.600.000,00 €	0,00 €	2.662.805,45 €	62.805,45 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-501,89 €	5.000,00 €	0,00 €	2.446,95 €	-2.553,05 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.750.042,10 €	2.981.200,00 €	0,00 €	3.029.463,22 €	48.263,22 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	5.090.380,76 €	3.869.600,00 €	0,00 €	3.827.326,63 €	-42.273,37 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	143.745,69 €	195.200,00 €	0,00 €	228.087,86 €	32.887,86 €	300.000,00 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	226.000,00 €	432.000,00 €	0,00 €	343.593,87 €	-88.406,13 €	3.000,00 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.244.272,49 €	2.159.400,00 €	0,00 €	1.180.612,56 €	-978.787,44 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.704.398,94 €	6.656.200,00 €	0,00 €	5.579.620,92 €	-1.076.579,08 €	303.000,00 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-954.356,84 €	-3.675.000,00 €	0,00 €	-2.550.157,70 €	1.124.842,30 €	303.000,00 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.715,91 €	10.000,00 €	0,00 €	6.996,01 €	-3.003,99 €	3.000,00 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	25.821,35 €	10.821,35 €	0,00 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.715,91 €	25.000,00 €	0,00 €	32.817,36 €	7.817,36 €	3.000,00 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-1.715,91 €	-25.000,00 €	0,00 €	-32.817,36 €	-7.817,36 €	-3.000,00 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-956.072,75 €	-3.700.000,00 €	0,00 €	-2.582.975,06 €	1.117.024,94 €	300.000,00 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-956.072,75 €	-3.700.000,00 €	0,00 €	-2.582.975,06 €	1.117.024,94 €	300.000,00 €

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 7: Jobcenter

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	43.106.493,52 €	51.846.000,00 €	0,00 €	49.266.712,01 €	-2.579.287,99 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	2.380.489,35 €	2.408.000,00 €	0,00 €	2.447.062,97 €	39.062,97 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	433,11 €	500,00 €	0,00 €	187,02 €	-312,98 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.536,70 €	3.000,00 €	0,00 €	7.069,13 €	4.069,13 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	45.492.952,68 €	54.257.500,00 €	0,00 €	51.721.031,13 €	-2.536.468,87 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	7.810.272,61 €	8.676.400,00 €	0,00 €	7.918.118,03 €	-758.281,97 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.008.937,00 €	1.048.500,00 €	0,00 €	1.009.604,18 €	-38.895,82 €	0,00 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	43.501.094,59 €	51.541.500,00 €	0,00 €	50.716.088,11 €	-825.411,89 €	0,00 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	214.886,34 €	250.000,00 €	0,00 €	240.701,80 €	-9.298,20 €	0,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	52.535.190,54 €	61.516.400,00 €	0,00 €	59.884.512,12 €	-1.631.887,88 €	0,00 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-7.042.237,86 €	-7.258.900,00 €	0,00 €	-8.163.480,99 €	-904.580,99 €	0,00 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-7.042.237,86 €	-7.258.900,00 €	0,00 €	-8.163.480,99 €	-904.580,99 €	0,00 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-7.042.237,86 €	-7.258.900,00 €	0,00 €	-8.163.480,99 €	-904.580,99 €	0,00 €

**Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 8: Planen, Bauen, Umwelt**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren
	-Euro-					
1	2	3	4	5	6	7
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	817.399,52 €	685.000,00 €	0,00 €	432.190,95 €	-252.809,05 €	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	5.817.011,44 €	3.299.400,00 €	0,00 €	5.021.707,71 €	1.722.307,71 €	-
5. privatrechtliche Entgelte	457.279,31 €	292.100,00 €	0,00 €	403.252,33 €	111.152,33 €	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	868.001,11 €	940.300,00 €	0,00 €	878.489,08 €	-61.810,92 €	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	70,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	138.539,99 €	78.600,00 €	0,00 €	161.968,03 €	83.368,03 €	-
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.098.301,37 €	5.295.400,00 €	0,00 €	6.897.608,10 €	1.602.208,10 €	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
10. Personalauszahlungen	10.240.652,76 €	11.253.000,00 €	0,00 €	11.118.563,51 €	-134.436,49 €	0,00 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	7.312.313,45 €	6.743.400,00 €	0,00 €	6.751.800,05 €	8.400,05 €	168.994,70 €
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14. Transferauszahlungen	466.324,96 €	684.800,00 €	0,00 €	609.989,75 €	-74.810,25 €	496.812,85 €
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	309.432,73 €	384.600,00 €	0,00 €	244.925,42 €	-139.674,58 €	290.480,00 €
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.328.723,90 €	19.065.800,00 €	0,00 €	18.725.278,73 €	-340.521,27 €	956.287,55 €
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	-10.230.422,53 €	-13.770.400,00 €	0,00 €	-11.827.670,63 €	1.942.729,37 €	956.287,55 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.461.148,28 €	17.750.000,00 €	0,00 €	2.774.354,45 €	-14.975.645,55 €	0,00 €
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Veräußerung von Sachvermögen	67.894,99 €	60.000,00 €	0,00 €	54.685,55 €	-5.314,45 €	0,00 €
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.529.043,27 €	17.810.000,00 €	0,00 €	2.829.040,00 €	-14.980.960,00 €	0,00 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-	-
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	69.942,40 €	0,00 €	0,00 €	499.653,70 €	499.653,70 €	455.068,19 €
25. Baumaßnahmen	4.176.372,31 €	5.631.000,00 €	0,00 €	4.925.966,58 €	-705.033,42 €	1.834.605,59 €
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	354.277,16 €	394.000,00 €	0,00 €	243.121,05 €	-150.878,95 €	178.719,16 €
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	2.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Aktivierbare Zuwendungen	2.557.652,22 €	22.000.000,00 €	0,00 €	10.030.793,39 €	-11.969.206,61 €	18.062.659,78 €
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.160.744,09 €	28.025.000,00 €	0,00 €	15.699.534,72 €	-12.325.465,28 €	20.531.052,72 €
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-4.631.700,82 €	-10.215.000,00 €	0,00 €	-12.870.494,72 €	-2.655.494,72 €	-20.531.052,72 €
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-14.862.123,35 €	-23.985.400,00 €	0,00 €	-24.698.165,35 €	-712.765,35 €	-19.574.765,17 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-	-
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-14.862.123,35 €	-23.985.400,00 €	0,00 €	-24.698.165,35 €	-712.765,35 €	-19.574.765,17 €

**Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich
 Teilhaushalt 9: Allgemeine Finanzwirtschaft**

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres - 2022 -	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres - 2023 -	mehr(+)/weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	
	1	2	3	4	5	6	7
				-Euro-			
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1. Steuern und ähnliche Abgaben	999.500,59 €	520.000,00 €	0,00 €	480.269,71 €	-39.730,29 €	-	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	161.330.842,54 €	171.922.800,00 €	0,00 €	178.935.676,00 €	7.012.876,00 €	-	
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	
5. privatrechtliche Entgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.619.300,89 €	1.942.900,00 €	0,00 €	2.895.162,44 €	952.262,44 €	-	
8. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	
9. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	165.949.644,02 €	174.385.700,00 €	0,00 €	182.311.108,15 €	7.925.408,15 €	-	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
10. Personalauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	862.138,17 €	1.000.000,00 €	0,00 €	801.039,55 €	-198.960,45 €	0,00 €	
14. Transferauszahlungen	3.613.816,00 €	8.441.000,00 €	0,00 €	5.219.704,00 €	-3.221.296,00 €	544.416,00 €	
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	422,45 €	0,00 €	0,00 €	11.911,33 €	11.911,33 €	0,00 €	
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.476.376,62 €	9.441.000,00 €	0,00 €	6.032.654,88 €	-3.408.345,12 €	544.416,00 €	
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	161.473.267,40 €	164.944.700,00 €	0,00 €	176.278.453,27 €	11.333.753,27 €	544.416,00 €	
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
19. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
20. Veräußerung von Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
21. Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
22. Sonstige Investitionstätigkeit	8.502,40 €	8.500,00 €	0,00 €	8.503,35 €	3,35 €	0,00 €	
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.502,40 €	8.500,00 €	0,00 €	8.503,35 €	3,35 €	0,00 €	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
25. Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	-354.788,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
28. Aktivierbare Zuwendungen	6.031.234,89 €	6.700.000,00 €	0,00 €	3.518.057,34 €	-3.181.942,66 €	5.753.952,21 €	
29. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
30. =Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.676.446,89 €	6.700.000,00 €	0,00 €	3.518.057,34 €	-3.181.942,66 €	5.753.952,21 €	
31. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-5.667.944,49 €	-6.691.500,00 €	0,00 €	-3.509.553,99 €	3.181.946,01 €	-5.753.952,21 €	
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	155.805.322,91 €	158.253.200,00 €	0,00 €	172.768.899,28 €	14.515.699,28 €	-5.209.536,21 €	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00 €	44.932.900,00 €	0,00 €	0,00 €	-44.932.900,00 €	3.000.000,00 €	
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.073.952,30 €	2.500.000,00 €	0,00 €	2.083.050,77 €	-416.949,23 €	0,00 €	
35. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	-2.073.952,30 €	42.432.900,00 €	0,00 €	-2.083.050,77 €	-44.515.950,77 €	3.000.000,00 €	
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	153.731.370,61 €	200.686.100,00 €	0,00 €	170.685.848,51 €	-30.000.251,49 €	-2.209.536,21 €	

3.3 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Der **Zahlungssaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** beträgt 38,6 Mio. € und hat sich im Vergleich zum Planansatz mit übertragenen Haushaltsresten und unterjährigen Haushaltsveränderungen von zusammen 4,8 Mio. € um ca. 32,3 Mio. € erheblich verbessert. Diese Entwicklung korrespondiert mit der Entwicklung der Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung. Die Verbesserung in der Ergebnis- und Finanzrechnung wurde wesentlich getragen durch höhere Einzahlungen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten und den Kostenerstattungen und Kostenumlagen sowie niedrigeren Transferauszahlungen und niedrigeren Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen. Zudem wurden vom Land um rd. 9 Mio. € zu hohe Abschläge nach SGB IX und SGB XII gezahlt, die im Jahr 2024 durch Verrechnung an das Land zurückzuführen sind. Diese Verpflichtung wurde als Rückstellung im Jahresabschluss berücksichtigt. Durch den höheren Liquiditätszufluss konnte u. a. auf eine Kreditaufnahme verzichtet werden.

Die **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** sind mit 8,0 Mio. € um 15,3 Mio. € niedriger ausgefallen als geplant. Dies hängt insbesondere mit deutlich geringeren Einzahlungen im Glasfaserausbau in Höhe von ca. 15,6 Mio. € zusammen, während in anderen Bereich höhere Einzahlungen als geplant vorlagen.

Die **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** lagen mit 63,3 Mio. € um ca. 8,8 Mio. € niedriger als die veranschlagten Investitionsauszahlungen, da insbesondere Zuschüsse nicht in dem veranschlagten Umfang ausgezahlt werden konnten. Am Jahresende mussten für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit noch Haushaltsreste in Höhe von ca. 79,6 Mio. € übertragen werden (Vorjahr: 81,8 Mio. €). Der Zahlungssaldo aus Investitionstätigkeit war mit 55,3 Mio. € um 78,4 Mio. € geringer als Planansatz einschließlich übertragener Haushaltsreste und unterjähriger Haushaltsveränderungen.

Bei den **Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** konnten aufgrund des hohen Liquiditätszuflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit auf eine Kreditaufnahme verzichtet werden, so dass eine Verringerung der Verschuldung eingetreten ist.

4. Bilanz

Schlussbilanz zum 31.12.2023			
Landkreis Rotenburg (Wümme)			
- Aktiva -			
Aktiva		31.12.2022	31.12.2023
		-Euro-	-Euro-
1.	Immaterielles Vermögen	114.519.661,99	126.506.335,56
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	676.614,64	683.110,25
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	109.345.061,45	122.819.525,03
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges Immaterielles Vermögen	4.497.985,90	3.003.700,28
2.	Sachvermögen	231.244.983,46	265.529.811,68
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	11.931.713,37	12.376.339,21
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	115.325.914,47	117.309.403,65
2.3	Infrastrukturvermögen	75.719.855,84	75.611.262,01
2.4	Bauten auf fremdem Grundstücken	12.927,36	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.940,20	84.140,20
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	8.801.512,56	7.870.653,83
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere	7.430.747,41	7.944.588,08
2.8	Vorräte	453.221,53	543.706,96
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.486.150,72	43.789.717,74
3.	Finanzvermögen	44.345.428,50	49.423.849,11
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	1,00	1,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.711.291,88	1.711.291,88
3.4	Ausleihungen	6.079.020,05	5.872.851,58
3.5	Wertpapiere	15.729.740,00	15.729.740,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	12.643.634,12	20.552.477,16
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	5.030.172,30	3.779.335,45
3.8	Privatrechtliche Forderungen	244.193,02	212.238,23
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	2.907.376,13	1.565.913,81
4.	Liquide Mittel	78.454.931,11	62.038.328,66
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	11.316.789,01	11.784.475,19
	Bilanzsumme	479.881.794,07	515.282.800,20

Angaben nach § 55 Abs. 4 KomHKVO zu Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

1. Haushaltseinnahmereste:	44.932.900,00 €
2. Haushaltsausgaberreste:	85.333.375,69 €
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen:	16.525.897,99 €
4. Stundungen	1.124.557,34 €

Vorbelastungen aus Bürgschaften, kreditähnlichen Rechtsgeschäften oder Gewährleistungsverträgen bestehen nicht.

Schlussbilanz zum 31.12.2023
Landkreis Rotenburg (Wümme)
- Passiva -

Passiva	31.12.2022	31.12.2023
	-Euro-	-Euro-
1. Nettoposition	357.981.701,96	382.397.054,44
1.1 Basisreinvertmögen	72.450.712,10	72.858.694,06
1.1.1 Reinvermögen	72.450.712,10	72.858.694,06
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00
1.2 Rücklagen	158.366.121,01	181.413.242,37
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	138.116.485,18	154.841.142,27
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	461.157,89	2.713.107,81
1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuw. für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	19.788.477,94	23.858.992,29
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3 Jahresergebnis	18.976.607,01	16.905.964,93
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
Fehlbeträge aus §182 Abs.4 S.1 NKomVG, auch in Verbindung mit		
1.3.1.1 §182 Abs.5 NKomVG	0,00	0,00
1.3.1.2 Sonstige Fehlbeträge	0,00	0,00
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag	18.976.607,01	16.905.964,93
(Vorbelastungen aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 5.733.831,98 €)		
1.4 Sonderposten	108.188.261,84	111.219.153,08
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	103.233.344,29	109.363.353,08
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	4.954.917,55	1.855.800,00
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2. Schulden	34.029.555,27	34.694.110,63
2.1 Geldschulden	22.617.639,03	20.534.588,26
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	22.617.639,03	20.534.588,26
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.638.882,41	9.388.013,37
2.4 Transferverbindlichkeiten	1.916.778,03	1.975.137,45
2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	749.827,20	372.379,46
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	1.036.572,45	1.594.221,07
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	130.378,38	8.536,92
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	3.856.255,80	2.796.371,55
2.5.1 Durchlaufende Posten	2.782.412,89	1.867.634,96
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	29.234,31	28.634,28
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	913.333,13	874.017,36
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	1.839.845,45	964.983,32
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.073.842,91	928.736,59
3. Rückstellungen	84.005.571,00	95.229.423,42
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	74.457.871,00	74.866.704,00
3.1.1 Pensionsrückstellungen	63.912.335,00	64.263.264,00
3.1.2 Beihilferückstellungen	10.545.536,00	10.603.440,00
3.2 Rückstellungen für Alternteilzeit und ähnliche Maßnahmen	4.774.700,00	4.618.000,00
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	500.600,00	1.203.500,00
3.4 Rückstellung für die Rekultiv. u. Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5 Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen i. Rahmen des Finanzausgleichs u. v. Steuerschuldverhält.	0,00	0,00
3.7 Rückst. f. drohende Verpflicht. a. Bürgschaften, Gewährleist.u. anhäng.	0,00	0,00
3.8 Andere Rückstellungen	4.272.400,00	14.541.219,42
4. Passive Rechnungsabgrenzung	3.864.965,84	2.962.211,71
Bilanzsumme	479.881.794,07	515.282.800,20
	Rotenburg, den 02.04.2024	gez. Prietz
		Landrat

4.1 Erläuterungen zur Bilanz

Zur Bilanz werden entsprechend § 56 KomHKVO zu den einzelnen Positionen Erläuterungen gegeben. Zu Vergleichszwecken werden zu den einzelnen Positionen die Ansätze der Vorjahresbilanz auf den 31.12.2022 mit angegeben.

4.1.1 Aktiva

4.1.1 Aktiva

Zu Bilanzposition 1.: Immaterielles Vermögen 126.487.335,56 €
(31.12.2022: 114.519.661,99 €)

Zu Bilanzposition 1.2: Lizenzen 683.110,25 €
(31.12.2022: 676.614,64 €)

Unter der Bilanzposition Lizenzen sind als immaterielle Vermögensgegenstände u. a. die erworbenen Softwarelizenzen auszuweisen. Nachzuweisen sind Spezialanwendungen, die über eine achtjährige Nutzungsdauer abgeschrieben werden. Standardprogramme und Betriebssysteme sind über vier Jahre abzuschreiben. Für selbst entwickelte Software besteht nach § 44 Abs. 3 KomHKVO ein Aktivierungsverbot.

Im Haushaltsjahr 2023 wurden Lizenzen für Software mit Anschaffungskosten von insgesamt 209.291,25 € neu angeschafft und aktiviert. Die Abschreibungen betragen 202.795,64 €.

Zu Bilanzposition 1.4: Geleistete Investitionszuschüsse 122.819.525,03 €
(31.12.2022: 109.345.061,45 €)

Im Haushaltsjahr sind für folgende Zwecke und Aufgaben Investitionszuweisungen geleistet und aktiviert worden:

Glasfaserausbau	12.428.762,35 €
Krankenhausumlage	2.597.824,00 €
Kreisschulbaukasse	1.899.000,00 €
Kita-Förderung	1.314.612,65 €
Zuschüsse Mensa Bremervörde	1.085.635,64 €
Zuschüsse zum Gymnasialbau	219.200,00 €
Sportförderung	215.630,05 €
Zuschüsse für Ladesäulen	21.896,00 €
Zuschüsse zum Katastrophenschutz	21.545,95 €
Zuschüsse für Heimatvereine	20.089,49 €
Hebammenförderung	20.000,00 €
Wohnungsbauförderung	20.000,00 €
Zuschuss Beschaffung Bürgerbus	20.000,00 €
Zuschüsse zur Verkehrssicherheit	19.466,87 €
Zuschüsse zur Beschaffung AED	8.894,78 €
Zuschüsse für Jugendräumen	1.229,97 €
Summe	19.913.787,75 €

Die Zuschüsse zum Glasfaserausbau über insgesamt 12.428.762,35 € wurden aus der Bilanzposition 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen umgebucht. Direkte Zugänge lagen in Höhe von 7.485.025,40 € vor.

Die Abschreibungsdauer der Investitionszuweisungen richtet sich grundsätzlich nach den in den Bewilligungsbescheiden vorgegebenen Zweckbindungsdauern bzw. beträgt ersatzweise pauschal 30 Jahre. Die Abschreibungen betragen im Jahr 2023 insgesamt 6.439.324,17 €.

Zu Bilanzposition 1.6: Sonstiges immaterielles Vermögen **3.003.700,28 €**
(31.12.2022: 4.497.985,90 €)

Die Bilanzposition betrifft Anzahlungen auf Investitionszuschüsse. In 2023 wurden Anzahlungen auf Investitionszuschüsse in Höhe von insgesamt 10.934.476,73 € gebucht. Hierbei handelt es sich um 10.014.243,39 € für den Glasfaserausbau und 920.233,34 € für die Investitionsförderung der OsteMed-Kliniken im Bereich des Altkrankenhauses Zeven.

Umbuchungen bestehender Anzahlungen auf Investitionszuschüsse zur Bilanzposition 1.4 Geleistete Investitionszuschüsse war die Aktivierung des Glasfaserausbaus in Höhe von 12.428.762,35 €

Zu Bilanzposition 2: Sachvermögen **265.529.811,68 €**
(31.12.2022: 231.244.983,46 €)

Zu Bilanzposition 2.1: Unbebaute Grundstücke **12.376.339,21 €**
(31.12.2022: 11.931.713,37 €)

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Grünflächen	5.169.673,90 €
Ackerland	939.858,82 €
Wald und Forsten	2.408.298,52 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	3.858.507,97 €

Die Zugänge über insgesamt 444.625,84 € betreffen Zukäufe von Naturschutzgrundstücken. Die Grundstücke des Infrastrukturvermögens sind unter der Bilanzposition 2.3 zusammen mit den Anlagen des Infrastrukturvermögens ausgewiesen.

Zu Bilanzposition 2.2: Bebaute Grundstücke **117.309.403,65 €**
(31.12.2022: 115.325.914,47 €)

Unter dieser Bilanzposition wurden sämtliche bebaute Grundstücke des Landkreises erfasst. Es handelt sich im Wesentlichen um Grundstücke mit Schulbauten, Verwaltungsgebäuden und Funktionsbauten wie die Straßenmeistereien oder die Museen.

In der folgenden Übersicht werden die erfassten bebauten Grundstücke zusammengefasst und nach Standorten gegliedert mit den Restbuchwerten per 31.12.2023 angegeben:

Rotenburg (Wümme)/Südkreis:	
BBS Rotenburg	11.795.767,82 €
Ratsgymnasium Rotenburg	11.064.301,19 €
Kreishaus Rotenburg und Nebengebäude	7.411.738,58 €
Förderschule Rotenburg	5.310.328,30 €
Verwaltungsgebäude Weicheler-Damm	4.123.461,05 €
Modulbau Verw.-Geb. Rotenburg	1.191.764,63 €
Straßenmeisterei Rotenburg inkl. Salzlager Wittorf	913.134,64 €
Kiosk Bullensee	323.521,60 €
Gesundheitsamt Rotenburg	300.414,00 €
Musikschule Rotenburg	264.868,73 €
Grundstück RW Rotenburg	191.814,55 €
BBS Rotenburg - Außenstelle	77.856,91 €
Zeven/Kreismitte:	
Gymnasium Zeven	13.998.812,36 €
BBS Zeven	9.885.695,00 €
Förderschule Zeven	3.758.778,81 €
Feuerwehrtechnische Zentrale Zeven	2.356.331,41 €
Schülerwohnheim Zeven	1.356.750,36 €
Schwesternschule	448.763,73 €
Polizei	200.232,59 €
Aussichtssturm u. Erlebniszone Tister Moor	100.372,34 €
Richtfunkrelaisstation	5.653,02 €
Bremervörde/Nordkreis:	
Gymnasium Bremervörde	28.863.050,00 €
Kreishaus Bremervörde	3.622.707,27 €
Förderschule Bremervörde	2.378.017,84 €
BBS Bremervörde	1.204.454,04 €
Kreisarchiv	1.261.606,16 €
Bachmann-Museum	677.714,88 €
Straßenmeisterei Sandbostel	213.067,45 €
Stuhmer Museum	194.817,69 €
BBS-Außenstelle PTA-Schule	132.840,00 €
Gesundheitsamt Bremervörde	129.434,25 €
Heimatismuseum Bremervörde	53.360,86 €
Erziehungsberatungsstelle	21.282,52 €
Rettungswachen:	
Rettungswache Zeven	2.099.681,50 €
Rettungswache Sittensen	564.904,36 €
Rettungswache Visselhövede	446.526,95 €
Rettungswache Lauenbrück	365.576,26 €
Gesamt	117.309.403,65 €

Von dem Gesamtwert entfallen auf die Bauten und Gebäude 105.736.156,50 € und auf den Grund und Boden 11.573.247,15 €. Die bebauten Grundstücke des Nettoregiebetriebs Abfallwirtschaft sind nicht berücksichtigt. Diese werden im entsprechenden Jahresabschluss des Nettoregiebetriebs erfasst.

Die Zugänge über insgesamt 4.328.420,87 € betreffen mit 1.048.905,49 € Umbuchungen aus der Bilanzposition 2.9 Anlagen im Bau, mit 374.372,03 € Umbuchungen in die Bilanzposition 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung und mit 3.653.887,41 € direkte Zugänge. Abgänge sind nicht vorhanden.

Folgende Zugänge über 100.000,00 € wurden aktiviert:

1. Gymnasium BRV - Neubau - weitere Bauleistung	3.168.568,42 €
2. Förderschule Rotenburg - Barrierefreie Bushaltstellen	679.048,67 €
3. Modulbau Schäfergarten ROW - Außenanlagen	233.634,48 €
4. Rettungswache Zeven - Umbau und Erweiterung	125.148,92 €

Die Ermittlung der Abschreibungen erfolgte unter Berücksichtigung der vom Land verbindlich vorgegebenen Abschreibungsdauern. Danach ist für den Gebäudebestand überwiegend eine Nutzungsdauer von 90 Jahren für massive Gebäude anzunehmen. Insgesamt betragen die Abschreibungen für die Gebäude 2.344.931,69 €.

Zu Bilanzposition 2.3: Infrastrukturvermögen

75.611.262,01 €
(31.12.2022: 75.719.855,84 €)

Unter dieser Bilanzposition werden insb. die Straßen, Radwege, Brücken, Straßennebenanlagen und die mit diesen Anlagen bebauten Grundstücke ausgewiesen.

Der Restbuchwert verteilt sich wie folgt auf die einzelnen Anlagegruppen:

	<u>Herstellungs-/ Anschaffungskosten</u>	<u>Restbuchwert</u>
Straßen:	274.045.325,32 €	31.014.070,34 €
Grundstücke:	18.989.137,56 €	18.989.137,56 €
Brücken:	27.543.992,56 €	18.797.781,82 €
Radwege:	26.864.650,74 €	6.723.633,61 €
Sonstige Bauten:	<u>149.271,24 €</u>	<u>86.638,68 €</u>
GESAMT	<u>347.592.377,42 €</u>	<u>75.611.262,01 €</u>

Insgesamt betrifft der Ausweis 646 Kilometer Straßen, davon 115 Kilometer innerhalb von Ortsdurchfahrten, 381 Kilometer Radwege, 113 Kreisstraßenbrücken und 26 Radwegbrücken. Unter der Bilanzposition „Infrastrukturvermögen“ wurden drei Datenleitungen ausgewiesen. Die Straßen und Radwege wurde nach den Vorgaben des Landes über eine Nutzungsdauer von 25 Jahren abgeschrieben, während die Brücken je nach Art der Bauausführung über eine Nutzungsdauer von 25 Jahren bis

zu 90 Jahren abgeschrieben wurden. Insgesamt wurden im Jahr 2023 Abschreibungen über 4.702.162,63 € vorgenommen.

An Abgängen sind für insgesamt 37.935,88 € Straßengrundstücke durch Umstufung zur Gemeindestraße als unentgeltliche Übertragung an die Gemeinde Ahausen gebucht worden.

Die Zugänge über insgesamt 4.631.504,68 € betreffen mit 4.074.107,80 € Umbuchungen aus der Bilanzposition 2.9 „Anlagen im Bau“ und mit 557.396,88 € direkte Zugänge.

Folgende Zugänge über 100.000,00 € wurden in 2023 erfasst:

Erneuerung - K 237 - B 75-Everinghausen	452.648,09 €
Erneuerung - K 110 - Ohrel-Anderlingen	438.869,98 €
Erneuerung - K 121 - L 130-Wohnste	421.523,86 €
Erneuerung - K 108 - Malstedt-Byhusen	360.953,85 €
Erneuerung - K 219 - Wittkopsbostel-Sothel	336.498,74 €
Erneuerung - K 238 - Borchel	316.556,48 €
Erneuerung - K 233 - Süderwalsede-Westerwalsede	285.048,00 €
Erneuerung - K 210 - Rosebruch-Hütthof	279.608,82 €
Erneuerung - K 109 - B 71-Haaßel	274.352,26 €
Erneuerung - K 108 - Deinstedt-Malstedt	225.465,79 €
Erneuerung - K 144 - Hipstedt-Kreisgrenze	211.675,78 €
Erneuerung - K 149 - Kalbe-Freetz	204.586,34 €
Erneuerung - K 225 - Westeresch-Sothel	168.361,30 €
Erneuerung - K 149 - Freetz-L 130	159.490,79 €
Erneuerung - K 240 - Bleckwedel-Egenbostel	122.865,15 €
Erneuerung - K 208 - Ottingen - Riepholm	106.988,73 €

Zu Bilanzposition 2.4: Bauten auf fremden Grundstücken

0,00 €

(31.12.2022: 12.927,36 €)

Die Bilanzposition betrifft die Bushaltestelle „Zeven Bahnhof Süd“, die auf einem von der EVB GmbH gepachteten Grundstück gebaut worden ist. Das Bauwerk wurde im Jahr 2003 mit Herstellungskosten von 602.414,93 € errichtet und ist zum 31.05.2023 vollständig abgeschrieben worden. Mit Ablauf des Pachtvertrags am 31.05.2023 ging das Eigentum an dem Bauwerk auf den Grundstückseigentümer, der EVB GmbH, über.

Zu Bilanzposition 2.5: Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler **84.140,20 €**
 (31.12.2022: 82.940,20 €)

Hierunter fallen insbesondere Ausstellungsgegenstände in Museen, aber auch weitere Kunstgegenstände, z.B. im Kreishaus, die sich im Eigentum des Landkreises befinden. Der Buchwert der Kunstgegenstände wird nicht durch Abschreibungen für Abnutzung vermindert. In 2023 wurde ein Gemälde mit Anschaffungskosten in Höhe von 1.200,- € angeschafft.

Zu Bilanzposition 2.6:
Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge **7.870.653,83 €**
 (31.12.2022: 8.801.512,56 €)

Die unter der Position Maschinen und technische Anlagen nachzuweisenden Betriebsvorrichtungen und Fahrzeuge sind alle selbstständig nutzbare Vermögensgegenstände, die unmittelbar der Her- und Bereitstellung kommunaler Produkte dienen und nicht einen technischen oder Funktionszusammenhang mit Gebäuden, baulichen Anlagen oder Infrastrukturanlagen wie zum Beispiel Aufzugsanlagen bilden.

In 2023 sind für insgesamt 553.787,22 € neue Fahrzeuge aktiviert worden, wobei 647.257,79 € für Neuanschaffungen und gleichzeitig 93.470,57 € in die Bilanzposition 2.9 „Anzahlungen auf Sachanlagen“ umgebucht wurden. Hintergrund hierfür ist, dass zunächst in die Bilanzposition 2.6 „Maschinen und technische Anlagen“ gebuchte Fahrzeuge in Höhe von 187.599,36 € tatsächlich der Bilanzposition 2.9. „Anzahlungen auf Sachanlagen“ zuzuordnen waren. Aus der Bilanzposition 2.9. „Anzahlungen auf Sachanlagen“ wurden parallel 94.128,79 € in die Bilanzposition 2.6 „Maschinen und technische Anlagen“ umgebucht, so dass sich insgesamt der negative Umbuchungsbetrag in Höhe von 93.470,57 € ergibt.

Für 180.056,37 € sind neue Maschinen und technische Anlagen erworben worden, wobei 186.109,65 € für Neuanschaffungen und gleichzeitig 6.053,28 € in die Bilanzposition 2.7 „Betriebs- u. Geschäftsausstattung“ umgebucht wurden.

Die Abschreibungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen betragen insgesamt 1.652.149,14 €.

An Abgänge sind insgesamt 8 Fahrzeuge und 6 Maschinen zu nennen. Bis auf ein Fahrzeug handelt es sich um vollabgeschriebene Vermögensgegenstände. Beim nicht abgeschriebenen Fahrzeug gab es einen Totalschaden, der einen Buchverlust von 12.553,18 € zur Folge hatte.

Zu Bilanzposition 2.7: Betriebs- und Geschäftsausstattung **7.944.588,08 €**
 (31.12.2022: 7.430.747,41 €)

Unter dieser Position sind vor allem bewegliche Vermögensgegenstände nachzuweisen, die zur Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs erforderlich sind und die nicht anderen Bilanzpositionen, wie zum Beispiel den bebauten Grundstücken oder den Maschinen und technischen Anlagen, zuzuordnen sind. Dazu gehören u. a. Arbeitsplatzcomputer und Drucker, Büromobiliar, Kopierer und Telefonanlagen. Die Abgrenzung zwischen den Bilanzpositionen ist fließend und vor dem Hintergrund des Betriebszwecks von der konkreten Nutzung der Vermögensgegenstände im Einzelfall abhängig.

Die Zugänge und Umbuchungen mit Anschaffungskosten von 2.081.899,83 € betreffen nur bewegliche Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten über

1.000,- € netto. Die Abschreibungen betragen für die Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung 1.568.059,16 €. Veräußert oder verschrottet wurden in diesem Jahr nur komplett abgeschriebene Vermögensgegenstände.

Zu Bilanzposition 2.8: Vorräte

543.706,96 €

(31.12.2022: 453.221,53 €)

Zum Vorratsvermögen gehören Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Fertigungsmaterial, Waren und fertige und unfertige Erzeugnisse. In der Landkreisverwaltung sind die Vorräte von untergeordneter Bedeutung und betreffen im Wesentlichen Büromaterial. In den Straßenmeistereien werden Betriebs- und Rohstoffe bevorratet. Der Bestand betrifft vor allem die Vorräte an Streusalz und Splitt.

Im Jahr 2023 wurden erstmals auch die Vorräte der Feuerwehrtechnischen Zentrale in Zeven berücksichtigt.

Zum Jahreswechsel wurden Inventuren zur Erfassung der Vorräte durchgeführt. Die Bewertung erfolgte nach Durchschnittspreisen.

Zu Bilanzposition 2.9: Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

43.789.717,74 €

(31.12.2022: 11.486.150,72 €)

Unter den geleisteten Anzahlungen werden Abschlagszahlungen des Landkreises auf Teillieferungen bzw. -leistungen abgebildet. Dabei handelt es sich immer um Anzahlungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Insgesamt beträgt der Buchwert für geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen 1.431.542,54 €.

Als Anlagen im Bau werden sämtliche Auszahlungen, die zum Bilanzstichtag für noch nicht fertig gestellte und damit noch nicht nutzbare Anlagegüter angefallen sind, gesammelt. Der Buchwert der Anlagen im Bau beträgt für den Bereich Hochbau 41.106.458,01 € und für den Bereich Tiefbau 1.251.717,19 €.

Die Umbuchungen mit insgesamt 4.996.069,08 € wurden mit 1.048.905,49 € der Bilanzposition 2.2 „Bebaute Grundstücke“, mit 4.074.107,80 € der Bilanzposition 2.3. Infrastrukturvermögen zugeordnet. Gleichzeitig wurden die Umbuchungen um 93.470,57 € aus der Bilanzposition 2.6. „Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen“ (vgl. Bilanzposition 2.6) und um 33.473,64 € aus der Bilanzposition 2.7 „Betriebs- u. Geschäftsausstattung“ erhöht.

Die Zugänge mit insgesamt 37.299.636,10 € verteilen sich mit 1.251.882,74 € auf Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, und auf Anlagen im Bau mit Auszahlungen von 30.965.710,67 € für den Bereich Hochbaumaßnahmen und 5.082.042,69 € für den Bereich Tiefbaumaßnahmen.

Folgende Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau mit Anschaffungs- und Herstellungskosten von über 150.000,00 € wurden unter dieser Bilanzposition zum Jahresende ausgewiesen:

Neubau-Sanierung BBS BRV	27.159.414,26 €
Gymn. ROW - Teilsan. und Umbau 300er-Trakt 2. BA	4.671.225,48 €
Gymnasium Zeven, Brandschutzsanierungen	3.115.962,58 €
BBS Rotenburg, E-Sicherheit und Brandschutz	2.058.738,82 €
BBS Zeven - Brandschutz	1.748.887,03 €
Kreishaus BRV - Teilsan/Brandschutz/Lüftungsanlage	985.902,16 €
Gymn. ROW - Teilsan. + Umbau 300er-Trakt 1. BA KIP	821.370,74 €

Neubau Brücke K 113 - Wörpe	469.889,41 €
Ausbau K 126/K141 OD Gyhum	210.518,43 €
Rüstwagen Sottrum	164.924,81 €

Zu Bilanzposition 3: Finanzvermögen **49.423.849,11 €**
(31.12.2022: 44.345.428,50 €)

Übersicht:

3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
3.2	Beteiligungen	1,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.711.291,88
3.4	Ausleihungen	5.872.851,58
3.5	Wertpapiere	15.729.740,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	20.552.477,16
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	3.779.335,45
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	212.238,23
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	1.565.913,81
	Summe:	<u>49.423.849,11</u>

Die Bilanzpositionen 3.1 bis 3.5 des Finanzvermögens gliedern sich in die Einzelpositionen Anteile an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen mit Sonderrechnung, Ausleihungen und Wertpapiere. Die Zuordnung des Anteilsbesitzes auf die Bilanzpositionen richtet sich nach der Höhe und Dauer des Anteilsbesitzes und nach dem auszuübenden Einfluss auf das Unternehmen.

Zu Bilanzposition 3.1: Anteile an verbundenen Unternehmen **0,00 €**
(31.12.2022: 0,00 €)

Anteile an Unternehmen in einer Beteiligungshöhe, die einen beherrschenden Einfluss auf die Unternehmen zulässt, sind nicht vorhanden.

Zu Bilanzposition 3.2: Beteiligungen **1,00 €**
(31.12.2022: 1,00 €)

Der Ausweis betrifft die 49 %ige Beteiligung an der OsteMed Kliniken und Pflege GmbH. Der Beteiligungsansatz wurde in Vorjahren aufgrund der dauerhaften Verluste der OsteMed Kliniken und Pflege GmbH auf 1,00 € abgeschrieben.

Zu Bilanzposition 3.3: Sondervermögen mit Sonderrechnung **1.711.291,88 €**
(31.12.2022: 1.711.291,88 €)

Der Ausweis betrifft den Nettoeregietrieb Abfallwirtschaft als im Rechnungswesen verselbständigte, aber rechtlich unselbständige Einrichtung des Landkreises gemäß § 136 Abs. 3 i.V.m. § 139 NKomVG. Dieser wird mit dem vom Landkreis bereitgestellten Eigenkapital berücksichtigt.

Zu Bilanzposition 3.4: Ausleihungen**5.872.851,58 €**

(31.12.2022: 6.079.020,05 €)

Unter dieser Bilanzposition werden langfristige Kapitalforderungen ausgewiesen. Die Position umfasst im Wesentlichen mit einem Betrag von ca. 5,1 Mio. € Ansprüche der Kreisschulbaukasse aus gegebenen Darlehen an Schulträger. Weitere Änderungen der Bilanzposition zum Bilanzstichtag ergeben sich aus den Tilgungsleistungen, aus einer Ausleihung an die Stadt Rotenburg (Wümme) und an das Deutsche Jugendherbergswerk, Landesverband Unterweser-Ems e.V. Niedersachsen im Zusammenhang mit dem Eigentumsübergang des Helmut-Tietje-Hauses und für die Erschließung eines Gewerbegebietes an die Gemeinde Elsdorf. Die Entwicklung der Bilanzposition ergibt sich aus folgender Übersicht:

Entwicklung der Ausleihungen	01.01.2023 €	Zugang 2023 €	Abgang 2023/ Umgliederungen €	Wert- berichtigung €	31.12.2023 €
Darlehen Kreisschulbaukasse	5.222.625,90	230.300,00	395.995,04		5.056.930,86
Ausleihungen i.Z.m.d. Eigentumsübergang des Helmut-Tietje-Hauses	447.581,12	0,00	31.970,08		415.611,04
Ausleihung für die Erschließung Gewerbegebiet	383.600,00	0,00	0,00		383.600,00
Darlehen Rendac Rotenburg GmbH (TKBA)	21.887,54	0,00	8.311,72		13.575,82
Darlehen zur Förderung des Wohnungsbaus	3.325,49	0,00	191,63		3.133,86
Summe:	6.079.020,05	230.300,00	436.468,47	0,00	5.872.851,58

Zu Bilanzposition 3.5: Wertpapiere**15.729.740,00 €**

(31.12.2022: 15.729.740,00 €)

Als Wertpapiere sind die Anteile an Unternehmen und Einrichtungen bilanziert, die dem eigenen Verwaltungsbetrieb durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung dienen. Eine Besonderheit stellen die Anteile an Genossenschaften - hier die Anteile an der Schulgenossenschaft Eichenschule eG, Scheeßel - dar. Die Anteile sind mit den sich aus der Haftungssumme für 51 von 4.727 Geschäftsanteilen (Stand: 31.07.2023) von je 50,00 € mit 2.550,00 € ausgewiesen. Folgende Unternehmensanteile werden hier ausgewiesen:

	€	Anteil
Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband	14.150.886,00	2,74%
Eisenbahnen und Verkehrsbetriebe Elbe-Weser GmbH, Zeven	1.248.094,00	5,75%
Kempowski Stiftung „Haus Kreienhoop“	300.000,00	k.A.
Omnibusbetrieb von Ahrentschildt GmbH, Zeven	12.500,00	5,00%
Verkehrsgesellschaft Nord-Ost-Niedersachsen mbH, Stade	10.250,00	12,50%
Schulgenossenschaft Eichenschule eG, Scheeßel	2.550,00	51 Anteile
Innovationsagentur Nordostniedersachsen INNO.NON GmbH, Buchholz	2.500,00	10,00%
Niedersächsische Landgesellschaft mbH, Hannover	2.460,00	0,30%
Hamburg Marketing GmbH, Hamburg	500,00	0,50%
	15.729.740,00	

Zu Bilanzposition 3.6 bis 3.8: Forderungen**24.544.050,84 €**

(31.12.2022: 17.917.999,44 €)

Kommunale Forderungen stellen Ansprüche einer Gebietskörperschaft aufgrund eines Schuldverhältnisses an andere Wirtschaftssubjekte dar. Es wird zwischen

Öffentlich-rechtlichen Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen sowie Privatrechtliche Forderungen unterschieden.

Zu den **Öffentlich-rechtlichen Forderungen** gehören beispielhaft Forderungen, die aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Beiträgen und Steuern resultieren.

Die **Forderungen aus Transferleistungen** betreffen im Wesentlichen Rückforderungs- oder Erstattungsansprüche im Rahmen der Zuständigkeit für Aufgaben der sozialen Sicherung.

Unter **Privatrechtliche Forderungen** fallen Forderungen aus privatrechtlichen Schuldverhältnissen wie zum Beispiel Entgelte für Dienstleistung, Mieten, Pachten und Zinsen sowie auf den Landkreis übergeleitete Unterhaltsansprüche.

Nach dem Vorsichtsprinzip sind uneinbringliche Forderungen vollständig abzuschreiben. Neben den laufend vorgenommenen Einzelwertberichtigungen wird das allgemeine Ausfallrisiko der hohen Anzahl von Einzelforderungen durch eine Pauschalwertberichtigung berücksichtigt. Die erforderliche Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde zum 31.12.2023 mit folgendem Ergebnis bewertet:

Eine Pauschalwertberichtigung auf privatrechtliche Forderungen wurde wie im Vorjahr nicht gebildet, da bei diesen Forderungen nur geringe Forderungsausfälle feststellbar waren.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen wurde die gebildete Pauschalwertberichtigung im Vergleich zum Vorjahr um 2,15 Mio. € auf 10,12 Mio. € erhöht. Die Erhöhung der Pauschalwertberichtigung betrifft hauptsächlich Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz, die bisher vom Fachamt noch nicht einzelwertberichtigt wurden.

Hingegen konnte im Vergleich zum Vorjahr die bisher bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen gebildete Pauschalwertberichtigung um 0,75 Mio. € auf 0,89 Mio. € reduziert werden.

Die Bildung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Transferleistungen erfolgte aufgrund höherer Ausfallraten mit größeren prozentualen Abschlägen als bei öffentlich-rechtlichen Forderungen. Die Forderungen aus Transferleistungen aus 2020 und Vorjahren wurden mit 100 %, aus 2021 mit 90 %, aus 2022 mit 70 % und aus 2023 mit 50 % als Erfahrungswert über die Höhe der wahrscheinlich nicht einbringlichen Forderungen pauschal wertberichtigt. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen wurden abweichend mit 90 %, 75 %, 50 % und 25 % entsprechend pauschal wertberichtigt.

Mit der Anpassung der Pauschalwertberichtigung wurde ausreichend Vorsorge für die kurzfristigen Forderungsausfälle getroffen, so dass der Ausweis in der Größenordnung den werthaltigen Forderungsbestand entspricht.

In den ausgewiesenen Forderungen sind interne Forderungen zwischen den Fachämtern in Höhe von 987.689,01 € enthalten, die überwiegend Abrechnungsvorgänge zwischen den unterschiedlichen Trägern der sozialen Sicherungssysteme, mit 445.266,16 € bestehende Forderungen des Betriebes Rettungsdienstes gegenüber den Landkreis Rotenburg (Wümme) für die Erstattung von Personal- und Sachkosten und mit 307.437,50 € bestehende Forderungen des Ordnungsamtes gegenüber dem Amt für Rettungsdienstmanagement für die Abrechnung der Kosten der Einsatzleitstelle 2023 betreffen.

Der Forderungsausweis ergibt sich unter Berücksichtigung der Pauschalwertberichtigung wie folgt:

Forderungen per 31.12.2023					
Bilanz- position	Art der Forderungen	Gesamtbetrag	Wertberichtigungen		Gesamtbetrag
		Brutto	Einzel	Pauschal	Netto
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	22.735.545,02 €	1.293.067,86 €	890.000,00 €	20.552.477,16 €
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	15.653.410,41 €	1.754.074,96 €	10.120.000,00 €	3.779.335,45 €
A3.8	Privatrechtliche Forderungen	230.877,12 €	18.638,89 €	0,00 €	212.238,23 €
	Summe aller Forderungen	38.619.832,55 €	3.065.781,71 €	11.010.000,00 €	24.544.050,84 €

Zu Bilanzposition 3.9:

Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände **1.565.913,81 €**

(31.12.2022: 2.907.376,13 €)

Die Position betrifft mit 987.173,17 € sonstige Vermögensgegenstände und mit 578.740,64 € durchlaufende Posten.

Die sonstigen Vermögensgegenstände betreffen mit 279.548,61 € Ansprüche aus der Zinsabgrenzung von Festgeldanlagen. 307.629,58 € betreffen Überzahlungen bei Personenkonten (debitorische Kreditoren), die entsprechend umgegliedert und hier ausgewiesen wurden.

Weiterhin wurde hier mit einem Betrag von 399.994,98 € die Versorgungsrücklage aktiviert. Um die Versorgungsleistungen (hierunter fallen alle Bezüge der aus dem Dienst ausgeschiedenen Beamtinnen und Beamten) angesichts der demographischen Veränderungen und des Anstiegs der Zahl der Versorgungsempfänger sicherzustellen, wurden gemäß § 14a BBesG beim Bund, bei den Ländern sowie den Kommunen mit Beginn des Jahres 1999 Versorgungsrücklagen als Sondervermögen aus der Verminderung der Besoldungs- und der Versorgungsanpassungen gebildet. Die Verwaltung dieser Rücklage einschließlich der Anlage dieser Mittel wurde durch Beschluss des Kreisausschusses vom 09.02.2000 gemäß § 12 Abs. 2 des Nds. Versorgungsrücklagengesetzes i.V.m. der Kassensatzung auf die Niedersächsische Versorgungskasse (NVK) übertragen. Ab 2010 ist aufgrund einer Rechtsänderung eine weitere Zuführung zu dieser Rücklage nicht mehr zwangsweise zu tätigen. Die Zinsen aus der Anlage werden aber weiter der Rücklage zugeführt. Die Rückzahlung der Rücklage erfolgt ab 2018 über einen Zeitraum von 15 Jahren an den Landkreis.

Die durchlaufenden Gelder betreffen Ansprüche zum Beispiel aus Gehaltsvorschüssen, KBA-Gebühren, Handvorschüsse u.a..

Zu Bilanzposition 4: Liquide Mittel

62.038.328,66 €

(31.12.2022: 78.454.931,11 €)

Unter dieser Bilanzposition werden die flüssigen Mittel des Landkreises ausgewiesen. Darunter fallen die Kassenbestände, Schecks, Bankguthaben inklusive angelegter Tages- und Festgelder. Die Bargeldbestände der Zahlstellen und Handvorschüsse werden aufgrund einer Änderung der verbindlichen Zuordnungsvorschriften im Jahr 2017 als Vorschuss unter der Bilanzposition „Sonstige Vermögensgegenstände“ ausgewiesen.

Der Bestand an liquiden Mitteln per 31.12.2023 setzt sich wie folgt zusammen:

Liquide Mittel per 31.12.2023	
Sichteinlagen bei Banken	62.038.065,66 €
Schwebeposten	263,00 €
Bestand Liquide Mittel	<u>62.038.328,66 €</u>

Die Schwebeposten - soweit vorhanden - betreffen Ein- oder Auszahlungen in 2023, die aber erst in 2024 gebucht werden oder Ein- oder Auszahlungen in 2024, die bereits 2023 gebucht wurden. Aus dem Bestand an liquiden Mitteln sind die in das Jahr 2024 übertragenen Haushaltsreste von 85,3 Mio. €, im Wesentlichen für Investitionsauszahlungen, zu finanzieren.

Zu Bilanzposition 5: Aktive Rechnungsabgrenzung

11.784.475,19 €

(31.12.2022: 11.316.789,01 €)

Diese Position betrifft im Geschäftsjahr gebuchte Aufwendungen, die aber nach verursachungsgerechter Abgrenzung dem Jahr 2024 oder Folgejahren zuzuordnen sind. Dieses sind insbesondere im Voraus gezahlte Transferaufwendungen und Gehälter für Beamte. Im Einzelnen wurden folgende Aufwendungen abgegrenzt:

Transferzahlungen Amt 50 1/2024	6.907.098,78 €
Transferzahlungen Amt 55 1/2024	2.904.866,48 €
Unterhaltsvorschuss 1/2024	560.006,00 €
Beamtengehälter 1/2024	453.440,61 €
Beamtenversorgung 1/2024	305.280,00 €
Transferzahlungen Amt 51 1/2024	277.842,36 €
Förderung KiTas	167.396,44 €
Beihilfeumlage 1/2024	84.250,00 €
Sonstiges	124.294,52 €
	<u>11.784.475,19 €</u>

4.1.2 Passiva

Zu Bilanzposition 1.: Nettosition

382.397.054,44 €
(31.12.2022: 357.981.701,96 €)

Zu Bilanzposition 1.1: Basisreinvermögen

72.858.694,06 €
(31.12.2022: 72.450.712,10 €)

Der Ausweis des Basis-Reinvermögens erhöht sich um 445.624,84 €, davon lagen für den Erwerb von Grundstücken erhaltene Investitionszuwendungen in Höhe von 444.625,84 € sowie 1.292,00 € für einen unentgeltlichen Vermögenszugang vor, abzüglich 293,00 € einer unentgeltlich in Abgang gebrachten Grundstückszuweisung. Insgesamt betragen die erhaltenen Zuwendungen für Grunderwerb bis zum Abschlussstichtag 7.941.767,15 €. Diese Investitionszuwendungen werden nicht unter der Bilanzposition Sonderposten bzw. als gesonderte Rücklage passiviert und aufgelöst, weil für diese Zuwendungen keine gesonderten Zweckbindungen bestehen. Aus diesem Grund werden diese Zuwendungen direkt dem Reinvermögen zugeordnet. Es lagen unentgeltliche Abgänge von Straßengrundstücken in Höhe von 37.935,88 € vor, abzüglich einer in Abgang gebrachten Grundstückszuweisung in Höhe von 293,00 €. Die insgesamt bis zum Abschlussstichtag unter dieser Position berücksichtigten Buchwerte von an andere Straßenbaulastträger unentgeltlich abgegebene Grundstücke betragen 82.702,26 €.

Zu Bilanzposition 1.2: Rücklagen

181.413.242,37 €
(31.12.2022: 158.366.121,01 €)

a) Ergebnisrücklagen (157.554.250,08 €):

Der Ausweis betrifft die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 154.841.142,27 € und die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 2.713.107,81 €. Diese wurden durch Zuführung der Ergebnisse der Jahre 2012 bis 2022 gebildet. Das ordentliche Ergebnis aus 2022 in Höhe von 16.724.657,09 € und das außerordentliche Ergebnis von 2.251.949,92 € wurden bereits im Vorgriff auf die Beschlussfassung des Kreistages bei der Zuführung der Ergebnisrücklage berücksichtigt.

b) Zweckgebundene Rücklagen (23.858.992,29 €):

Der Ausweis betrifft Ersatzzahlungen an den Landkreis als Naturschutzbehörde nach Niedersächsischem Naturschutzgesetz in Höhe von 6.437.395,70 €, die per 31.12.2023 noch nicht für Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen verwendet werden konnten sowie Ersatzzahlungen für das Projekt „Ökopunkte Hatzter Moor“ in Höhe von 41.620,10 €. Zum anderen sind noch nicht verwendete Mittel des Sondervermögens Kreisschulbaukasse in Höhe von 17.379.976,49 € in der Rücklage passiviert, die als Haushaltsrest in das Jahr 2024 übertragen worden sind. Darüber hinaus sind hier als Gegenposition des unter der Bilanzposition Ausleihungen aktivierten Rückzahlungsanspruchs aus den ausgegebenen Kreisschulbaukassendarlehen 5.056.930,86 € berücksichtigt.

Zu Bilanzposition 1.3: Jahresergebnis**16.905.964,93 €**

(31.12.2022: 18.976.607,01 €)

Das Jahresergebnis ermittelt sich als Saldo aus der Summe der Aktiva und der Passiva. Im Vergleich zu dem im Haushaltsplan 2023 geplanten Ergebnis in Höhe von -7,3 Mio. € konnte ein um 24,1 Mio. € verbessertes Jahresergebnis ausgewiesen werden.

Zu Bilanzposition 1.4: Sonderposten**111.219.153,08 €**

(31.12.2022: 108.188.261,84 €)

Der Ausweis betrifft erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse, die entweder zweckgebunden für ein bestimmtes Investitionsvorhaben oder als allgemeine Investitionszuweisungen dem Landkreis als Träger der Investitionsvorhaben von dritter Seite gewährt worden sind. Die Auflösung der Investitionszuweisungen und -zuschüsse erfolgt gemäß § 44 Abs. 5 KomHKVO entsprechend der Nutzungsdauer des geförderten Investitionsvorhabens. In der Position sind Anzahlungen auf Sonderposten in Höhe von 1.855.800,00 € enthalten.

Die Position entwickelte sich im Haushaltsjahr wie folgt:

Bestand am 01.01.2023:	108.188.261,84 €
Zugänge:	9.237.503,04 €
Auflösung:	6.206.611,80 €
Bestand am 31.12.2023:	111.219.153,08 €

Die wesentlichen Zugänge betreffen folgende Investitionszuweisungen:

Investitionszuweisungen für Schulen/Schulbauten:	619.134,27 €
Investitionszuweisungen für Straßenbau:	1.062.496,50 €
Investitionszuweisungen für Feuerschutz:	272.696,29 €
Investitionszuweisungen für Breitbandausbau:	6.688.042,69 €
Investitionszuweisungen für Kita-Förderung:	563.764,19 €
Sonstige Investitionszuweisungen:	31.369,10 €
Summe:	<u>9.237.503,04 €</u>

Die Erträge aus der Auflösung des auszuweisenden Sonderpostens sind zahlungsunwirksam und stehen den ebenfalls zahlungsunwirksamen Abschreibungen gegenüber. Die Ergebnisrechnung wird wirtschaftlich nur mit dem Saldo aus Abschreibungen und Auflösungserträgen, der so genannten „Nettoabschreibung“, belastet.

Zu Bilanzposition 2.: Schulden**34.694.110,63 €**

(31.12.2022: 34.029.555,27 €)

Schulden sind Verpflichtungen aus einem gegenseitigen Vertrag gegenüber einem Gläubiger, die auf der Passivseite der Bilanz vor den Rückstellungen ausgewiesen werden. Es kann sich dabei um Geld-, Dienst- oder Sachleistungen handeln. Verbindlichkeiten sind durch die folgenden Merkmale charakterisiert: Zivilrechtliche oder wirtschaftliche unumgängliche Verpflichtung gegenüber einem Dritten.

Die Erfüllung stellt eine wirtschaftliche Belastung dar. Die Verpflichtung ist - im Unterschied zu Rückstellungen - eindeutig bezifferbar und zeitlich bestimmt. Die

Schulden sind nach § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag auszuweisen.

Einen Überblick über die Schulden des Landkreises gibt folgende Aufstellung:

2.	Schulden	31.12.2022	31.12.2023
			€
2.1	Geldschulden	22.617.639,03	20.534.588,26
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	22.617.639,03	20.534.588,26
	davon gegenüber Kreditinstituten:	22.617.639,03	20.534.588,26
	Laufzeit bis zu 1 Jahr	2.083.050,77	2.068.791,45
	Laufzeit über 1 bis 5 Jahre	7.005.044,37	6.556.409,66
	Laufzeit mehr als 5 Jahre	13.529.543,89	11.909.387,15
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.638.882,41	9.388.013,37
	Laufzeit bis zu 1 Jahr	5.638.882,41	9.388.013,37
	Laufzeit über 1 bis 5 Jahre	0,00	0,00
	Laufzeit mehr als 5 Jahre	0,00	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	1.916.778,03	1.975.137,45
	Laufzeit bis zu 1 Jahr	1.916.778,03	1.975.137,45
	Laufzeit über 1 bis 5 Jahre	0,00	0,00
	Laufzeit mehr als 5 Jahre	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	3.856.255,80	2.796.371,55
	Laufzeit bis zu 1 Jahr	3.856.255,80	2.795.728,22
	Laufzeit über 1 bis 5 Jahre	0,00	643,33
	Laufzeit mehr als 5 Jahre	0,00	0,00
	Summe Schulden	34.029.555,27	34.694.110,63
	Laufzeit bis zu 1 Jahr	13.494.967,01	16.227.670,49
	Laufzeit über 1 bis 5 Jahre	7.005.044,37	6.557.052,99
	Laufzeit mehr als 5 Jahre	13.529.543,89	11.909.387,15

Zu Bilanzposition 2.1.2:

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

20.534.588,26 €

(31.12.2022: 22.617.639,03 €)

Diese Verbindlichkeiten gegenüber Dritten dienen dem Landkreis zur Finanzierung seiner Investitionstätigkeit. Sie sind immer mit einer mehrjährigen Laufzeit verknüpft und unterliegen der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurück zu zahlen. Vorzeitige Kündigungen, um durch Umschuldung Zinsvorteile zu wahren, sind bei vereinbarten Zinsanpassungsterminen möglich. Im Haushaltsjahr 2023 konnte der Schuldenstand um 2,1 Mio. € durch Tilgung zurückgeführt werden.

Zu Bilanzpositionen 2.1.3:

Liquiditätskredite

0,00 €

(31.12.2022: 0,00 €)

Liquiditätskredite und sonstige Geldschulden bestehen nicht.

Zu Bilanzpositionen 2.3, 2.4 und 2.5:

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen,

Transferverbindlichkeiten und Sonstige Verbindlichkeiten

14.159.522,37 €

(31.12.2022: 11.411.916,24 €)

Unter diesen Positionen werden neben den kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 9.388.013,37 € auch die Transferverbindlichkeiten in Höhe von 1.975.137,45 € ausgewiesen, davon stellen 8.536,92 € Zuwendungen für Investitionen dar. Zum Bilanzstichtag werden interne Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen Fachämter in Höhe von 395.497,32 € ausgewiesen. Unter den sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 2.796.371,55 € werden Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern in Höhe von 1.867.634,96 €, die am 31.12.2023 vorhandenen Ist-Überzahlungen auf den Personenkonten in Höhe von 891.518,13 € und Verbindlichkeiten aus der Zinsabgrenzung von Investitionskrediten in Höhe von 37.218,46 € ausgewiesen.

Zu Bilanzposition 3.: Rückstellungen

95.229.423,42 €

(31.12.2022: 84.005.571,00 €)

Rückstellungen werden als Vorsorge für ungewisse Verbindlichkeiten ergebniswirksam gebildet, um wirtschaftliche Verpflichtungen, die dem Grunde nach zu erwarten, aber der Höhe oder der Fälligkeit nach nicht bestimmt sind. Zum Bilanzstichtag mussten folgende Rückstellungen gebildet werden.

Zu Bilanzposition 3.1:

Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen

74.866.704,00 €

(31.12.2022: 74.457.871,00 €)

Unter der Position Pensionsrückstellungen werden die während der aktiven Beschäftigungszeit erworbenen Ansprüche auf Versorgung periodengerecht abgebildet. Versorgungsansprüche gegenüber dem Landkreis haben sowohl die aktiven Beamten als auch die Versorgungsempfänger (Pensionäre, Witwen/-r, Waisen). Die Position beinhaltet auch die Vorsorge für Beihilfeansprüche, sofern sie unmittelbar gegenüber dem Dienstherrn bestehen sowie weitere Ansprüche, die nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst bestehen (z. B. auf Beihilfe).

Die Berechnung dieser ungewissen Verbindlichkeiten erfolgt jährlich nach § 45 Abs. 3 KomHKVO. Der Rückstellungsbedarf ergibt sich aus der Summe der (diskontierten) jährlich erwarteten Versorgungszahlungen auf der Grundlage einer versicherungsmathematischen Prognose.

Der Landkreis Rotenburg (Wümme) hat sich zur Berechnung der Barwerte für die Pensionsrückstellungen eines Gutachtens der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) bedient. Die Berechnung der Barwerte erfolgte nach einer aktualisierten Sterbetafel „2018G“. Die erforderlichen Daten und Informationen werden vom Landkreis ab Anstellung des Beamten der Versorgungskasse mitgeteilt. Eine Abweichung von der Barwertermittlung ergibt sich bei Dienstherrnwechsel von Beamten innerhalb der Zuständigkeit der Niedersächsischen Versorgungskasse. Nach verbindlichen Buchungsvorgaben der beim Niedersächsischen Innenministerium angegliederten AG Doppik ist die bestehende Pensionsrückstellung der wechselnden Laufbahnbeamten über einen Zeitraum von 8 Jahren aufzubauen bzw. aufzulösen. Diese Auflösungs- und Zuführungsbeträge sind in einer

Nebenrechnung zur Barwertermittlung der Versorgungskasse zu ermitteln und entsprechend zu ergänzen.

Die Niedersächsische Versorgungskasse hat anhand des tatsächlichen Versorgungs- und Beihilfeaufwandes einen Anteil des Beihilferückstellungsbedarfes auf der Grundlage eines landeseinheitlichen Hebesatzes in Höhe von 16,5% (Vorjahr: 16,5%) der Summe der Pensionsrückstellungen ermittelt.

Die Erhöhung der Pensionsrückstellungen ist gering, weil die für 2024 vorgesehene Erhöhung der Besoldungs bzw. der Versorgungsbezüge nicht berücksichtigt wurde. Das entsprechende Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetz für das Land Niedersachsen lag bis Ende 2023 noch nicht vor.

Zu Bilanzposition 3.2:

Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen

4.618.000,00 €
(31.12.2022: 4.774.700,00 €)

Die Position setzte sich wie folgt zusammen:

Rückstellung für Altersteilzeit	469.800,00 €
Rückstellung für nicht genommenen Urlaub	2.373.700,00 €
Rückstellung für geleistete Überstunden	1.774.500,00 €
	4.618.000,00 €

Rückstellung für Altersteilzeit

Unter dieser Bilanzposition sind der so genannte Erfüllungsrückstand und die Aufstockungsbeträge für die mit Stichtag 31.12.2023 abgeschlossenen Altersteilzeitverträge abzubilden. Der Erfüllungsrückstand wird im Blockmodell (in der ersten Hälfte der Laufzeit der Altersteilzeitvereinbarung wird „Vollzeit“ gearbeitet, in der zweiten Hälfte, der Freistellungsphase, wird nicht gearbeitet) mit Beginn der Altersteilzeit monatlich aufgebaut und mit Beginn der Freistellungsphase monatlich aufgelöst. Die Aufstockungsbeträge zum Gehalt und zur Rentenversicherung sind keine monatlichen Entgelte, sondern Zahlungen aufgrund einer Abfindungsverpflichtung gegenüber dem Arbeitnehmer. Diese sind mit dem Vertragsabschluss der Altersteilzeitvereinbarung in voller Höhe als Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten auszuweisen.

Der Ansatz der Altersteilzeitrückstellungen ist mit dem Barwert abzubilden. Die Abzinsung erfolgt nach den gem. BMF-Schreiben vom 28.03.2007 vorgegebenen Barwertfaktoren.

Rückstellung für (Rest-)Urlaub und geleistete Überstunden

Bei den im Jahr 2023 nicht genommenen Urlaubstagen und geleisteten Überstunden haben die Mitarbeiter Leistungen erbracht, denen zum Bilanzstichtag keine Leistungen des Arbeitgebers entgegenstehen. Zur periodengerechten Aufwandsabgrenzung sind Rückstellungen zu bilden.

Vom Haupt- und Personalamt wurde der Anspruch aus nicht genommenen Urlaubstagen zum 31.12.2023 in der elektronischen Urlaubsdatei ermittelt. Die Auswertung ergab einen Resturlaubsanspruch von 8.055 Tagen (Vorjahr: 9.049 Tage) mit insgesamt 54.371,25 Arbeitsstunden bei durchschnittlich 6,75 Stunden pro Arbeitstag.

Zur Bewertung wurde der Gesamtaufwand über alle Mitarbeiter des Landkreises durch die Anzahl der Arbeitnehmer und die Zahl der Arbeitstage und die durchschnittlichen Arbeitsstunden je Arbeitstag dividiert. Daraus resultierte ein durchschnittlicher Kostensatz pro Stunde in Höhe von gerundet 43,66 €.

Die Rückstellung wurde durch Multiplikation der erfassten Resturlaubstage in Stunden mit dem Kostensatz pro Stunde ermittelt.

Die Vorgehensweise der Bewertung der bis Ende 2023 geleisteten 40.648 Überstunden (Vorjahr: 38.916 Überstunden) erfolgte analog.

Zu Bilanzposition 3.3:

Rückstellung für unterlassene Instandhaltung

1.203.500,00 €
(31.12.2022: 500.600,00 €)

Für unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen an den Kreisstraßen ist weiterhin die Bildung einer Rückstellung erforderlich. Die Rückstellung setzt sich wie folgt zusammen:

Fortführung Sanierung Kreisstraße K 222 Stell - Königsmoor (Übertrag aus 2022)	141.500,00 €
Sanierung Kreisstraße K 116 Ortsdurchfahrt Heinschenwalde	50.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 221 Ortsdurchfahrt Fintel	115.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 149 Ortsdurchfahrt Minstedt	185.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 202 Höperhöfen - Schleessel	410.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 137 Ostersteistedt - Badenstedt	150.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 126 Gyhum - Elsdorf	73.000,00 €
Sanierung Kreisstraße K 240 Egenbostel	79.000,00 €

Zu Bilanzposition 3.6: Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

0,00 €
(31.12.2022: 0,00 €)

Die Bildung einer Rückstellung für Verpflichtungen im Rahmen des Finanzausgleichs oder aus Steuerschuldverhältnissen ist zum Abschlussstichtag nicht erforderlich.

Zu Bilanzposition 3.8: Andere Rückstellungen

14.541.219,42 €
31.12.2022: 4.272.400,00 €)

Diese Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Rückforderungen nach SGB IX & XII	9.179.200,00 €
Erstattungsansprüche der gemeindlichen Schulträger aus dem Schullastenausgleich	1.530.500,00 €
Gastschulgelder	204.800,00 €
Fahrtkostenerstattung Schülerbeförderung	43.000,00 €
Kosten aufgrund des Bürgerbegehrens und unwirtschaftliche Kosten im Rettungsdienst	445.500,00 €
Erstattung an Kostenträger des Rettungsdienstes	3.138.219,42 €

Die Rückstellung nach SGB IX und XII betrifft um rd. 9,2 Mio. € zu hohe Abschläge des Landes nach SGB IX und SGB XII, die im Jahr 2024 durch Verrechnung an das Land zurückzuführen sind. Die Abrechnung der Abschläge wird im ersten Halbjahr 2024 vom Land vorgenommen. Die Rückstellung für die Erstattung an die Kostenträger des Rettungsdienstes betrifft Überzahlungen aus den Rettungsdienstentgelten, die bei der Festsetzung zukünftiger Entgelte berücksichtigt und ausgeglichen werden.

Zu Bilanzposition 4.: Passive Rechnungsabgrenzung **2.962.211,71 €**
(31.12.2022: 3.864.965,84 €)

Es handelt sich im Wesentlichen um die Vorauszahlungen des Nds. Ministeriums für Inneres und Sport für die Kostenabgeltung Asyl 2024 in Höhe von 2.945.121,90 € und um die Einzahlungen aus Jagdpachten und Jagdgeldern in Höhe von 15.275,52 €.

5. Anhang zum Jahresabschluss

5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Landkreis Rotenburg (Wümme) hat zum 01.01.2008 das Rechnungswesen auf die kommunale Doppik umgestellt. Der Jahresabschluss zum 31.12.2023 ist der sechzehnte doppische Jahresabschluss des Landkreises Rotenburg (Wümme).

Ein konsolidierter Gesamtabchluss wurde für die Jahre 2012 bis 2018 erstellt. Ab 2019 werden gemäß § 128 Abs. 4 NKomVG aufgrund der untergeordneten Bedeutung der verbundenen und assoziierten Aufgabenträger keine Gesamtabchlüsse mehr erstellt.

Fehlbeträge aus Vorjahren sind nicht vorhanden. Angaben nach § 56 Abs. 1 KomHKVO zu einzelnen Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und zur Bilanz und zu erheblichen Abweichungen von Planansätzen sind bereits in den vorstehenden Gliederungsziffern ausführlich erfolgt und werden zum Bestandteil des Anhangs erklärt.

5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

(§ 56 Abs. 2 Nr. 1, 2 und 4 KomHKVO)

Die Aktivierung der nach dem 01.01.2008 neu angeschafften Vermögensgegenstände erfolgte zu Anschaffungs- oder Herstellungswerten nach § 47 KomHKVO. Die Vermögensgegenstände wurden einzeln bewertet.

Baumaßnahmen wurden zu Herstellungswerten bewertet. Eine Aktivierung von Eigenleistungen wurde aufgrund des geringen Umfangs und der bestehenden Rechtsunsicherheiten bei der Ermittlung und der Verbuchung nicht vorgenommen. Von dem Wahlrecht zur Aktivierung von Fremdkapitalzinsen wurde kein Gebrauch gemacht.

Die aktivierten Vermögensgegenstände wurden vom Rechnungsprüfungsamt geprüft. Die Wertansätze wurden um Abschreibungen vermindert fortgeführt.

Die abnutzbaren Anlagegüter des Landkreises werden linear grundsätzlich über die in der verbindlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen empfohlene Nutzungsdauer abgeschrieben. Abweichend von der verbindlichen Abschreibungstabelle werden als Dienstwagen genutzte Personenkraftwagen mit einer Nutzungsdauer von 7 Jahre abgeschrieben. Zum 01.01.2016 wurden die Kreisstraßen in Abschnitte aufgeteilt, die zukünftig als selbständige Anlagen fortgeführt werden. Die Abschnittbildung erfolgte nach äußerlich erkennbaren Abgrenzungsmerkmalen, zum Beispiel Anfang und Ende einer Ortsdurchfahrt, um bei investiven Erneuerungen und Sanierungen die Abschreibungen dem Werteverzehr entsprechend zu ermitteln. Der Restbuchwert wurde nach Länge der Abschnitte auf die Anlagen aufgeteilt. Sonderabschreibungen zur Berücksichtigung besonderer Risiken oder auf einen niedrigeren Teilwert wurden bei den abnutzbaren Vermögensgegenständen ausschließlich bei Abgängen oder der Verschrottung von Vermögensgegenständen vorgenommen und sind unter Ziffer 5.3. erläutert.

Die beweglichen Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungswert den Einzelwert von 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht

überschreiten, wurden entsprechend § 47 Abs. 5 KomHKVO als geringwertiger Vermögensgegenstand als Aufwand gebucht.

Das Wahlrecht nach § 48 KomHKVO zur Bildung von Festwerten für Vermögensgegenstände, die regelmäßig ersetzt werden, wurde wie auch das Wahlrecht zur Gruppenbewertung von gleichartigen Vermögensgegenständen nicht in Anspruch genommen. Die über eine körperliche Bestandsaufnahme erfassten Bestände des Vorratsvermögens wurden mit Durchschnittspreisen bewertet. Die aus dem Sondervermögen der Kreisschulbaukasse ausgegebenen Darlehen für Schulbaumaßnahmen wurden als Ausleihung gebucht und aktiviert. Als Ausgleichsposten wurde in entsprechender Höhe eine zweckgebundene Rücklage „Kreisschulbaukasse“ passiviert.

Die Anteile an der OsteMed Kliniken und Pflege GmbH wurden aufgrund der andauernden Verluste weiter mit dem beizulegenden Wert von 1,00 € in der Bilanz ausgewiesen.

Die Forderungen wurden einzeln erfasst. Bei Kenntnis der vollen oder teilweisen Uneinbringlichkeit wurden Forderungen entsprechend einzelwertberichtigt. Das allgemeine Ausfallrisiko wurde ausreichend durch die Bildung von Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Die erforderliche Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde zum 31.12.2023 mit folgendem Ergebnis neu bewertet:

Auf eine Pauschalwertberichtigung für privatrechtliche Forderungen wurde verzichtet, da bei diesen Forderungen nur geringe Forderungsausfälle feststellbar waren.

Die Ermittlung der Pauschalwertberichtigung für öffentlich-rechtliche Forderungen wie auch die Ermittlung der Pauschalwertberichtigung für Forderungen aus Transferleistungen wurde unverändert fortgeführt. Die Pauschalwertberichtigung für die Forderungen aus Transferleistungen wurde um 2.150 T€ erhöht, während die Pauschalwertberichtigung für die öffentlich-rechtlichen Forderungen um 750 T€ im Vergleich zum Vorjahr reduziert wurde.

Schulden wurden einzeln bewertet und mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Rückstellungen wurden für die Vorsorge für spätere ungewisse Verpflichtungen und der Risikovorsorge im notwendigen Maß gebildet.

5.3 Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen

(§ 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO)

Im Rechnungsjahr sind außerordentliche Erträge in Höhe von 81,0 T€ und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 5,8 T€ angefallen. Bei den außerordentlichen Erträgen handelte es sich im Wesentlichen um Verkäufe von Vermögensgegenständen über Buchwert mit 76,1 T€. 4,9 T€ betrafen die Versicherungsleistung für einen Unfall mit Totalschaden. Die außerordentlichen Aufwendungen resultieren auf dem Verkauf eines Fahrzeuges nach einem Totalschaden, deren Restbuchwert um 5,8 T€ höher war als der Verkaufserlös.

5.4 Haftungsverhältnisse

(§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO)

Bürgschaften oder Grundschulden für fremde Verbindlichkeiten bestehen nicht. Bezifferbare Haftungsverhältnisse über die in den Rückstellungen berücksichtigten Verpflichtungen hinaus bestehen ebenfalls nicht.

6. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

(§ 128 Abs. 3 NKomVG i.V.m. § 57 KomHKVO)

6.1 Verpflichtung und Inhalte des Rechenschaftsberichts

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG ist dem Anhang als Teil des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen, in dem nach § 57 Abs. 1 KomHKVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage des Landkreises darzustellen ist. Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnung vorzunehmen. Vorgänge besonderer Bedeutung, die nach dem Abschlussstichtag eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung sind darzustellen.

6.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft und finanzwirtschaftliche Lage

Das Haushaltsjahr 2023 konnte mit einem um 24,1 Mio. € über dem Planergebnis liegenden Jahresüberschuss von 16,9 Mio. € abgeschlossen werden. Ursächlich waren um rd. 15,4 Mio. € höhere ordentliche Erträge, um 8,7 Mio. € unter dem Planansatz liegende ordentliche Aufwendungen und ein um 75T € über dem Planansatz liegendes außerordentliches Ergebnis. Es wurden insbesondere 7,2 Mio. € höhere Zuwendungen und allgemeine Umlagen, 3,3 Mio. € höhere öffentlich-rechtliche Entgelte und 3,2 Mio. € höhere sonstige ordentliche Erträge erzielt. Bei den ordentlichen Aufwendungen lagen insbesondere um 4,1 Mio. € geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und um 3,7 Mio. € geringere Transferaufwendungen vor. Die durch diesen Überschuss zusätzlich zufließende Liquidität wurde so weit möglich zur Rückführung der Verschuldung bzw. der Vermeidung einer Neuverschuldung und der Finanzierung von Investitionen genutzt. Die Liquidität zum Jahresende war mit 62,0 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr um rd. 16,4 Mio. € niedriger. Der hohe Liquiditätsbestand ist durch die übertragenen Haushaltsausgabereste von 85,3 Mio. € vollständig gebunden. Die Zahlungsfähigkeit war jederzeit gegeben. Liquiditätskredite bestanden im Verlauf des Jahres und zum Jahresende nicht.

6.3 Vorgänge besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag

Es gab keine Vorgänge besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag, die größere Auswirkungen auf die Aussagen des Jahresabschlusses gehabt hätten.

6.4 Für die Aufgabenerfüllung zu erwartende finanzwirtschaftliche Risiken

Zum Bestehen wesentlicher, für den Landkreis Rotenburg (Wümme) spezifischer finanzwirtschaftlicher Risiken für die Aufgabenerfüllung wird auf die Ausführungen zu 6.3 verwiesen. Darüber hinaus ist zu erwähnen, dass für die von der OsteMed Kliniken und Pflege gGmbH betriebenen Einrichtungen der Gesundheitsversorgung, insbesondere das Krankenhaus in Bremervörde und das Medizinische Versorgungszentrum in Zeven, in den nächsten Jahren aufgrund vertraglicher Verpflichtungen für die Förderung von Investitionen und für den Verlustausgleich Zahlungen erforderlich werden. Auf die Abhängigkeit der Finanzlage von der allgemeinen konjunkturellen Entwicklung, insbesondere der Entwicklung des Steueraufkommens und der Entwicklung der Arbeitslosenzahlen bzw. der Entwicklung der Aufgaben des Landkreises als Träger der Jugend- und Sozialhilfe ist hinzuweisen.

Durch die Nähe zu den Oberzentren Hamburg und Bremen und einer durch eine Vielzahl mittelständischer Unternehmen unterschiedlicher Branchen und

landwirtschaftlicher Betriebe geprägte Wirtschaftsstruktur des Landkreises sind wesentliche branchen- oder unternehmensabhängige konjunkturelle Risiken nicht vorhanden.

Risiken aus der demografischen Entwicklung sind in geringem Umfang vorhanden; das Landesamt für Statistik Niedersachsen (LSN) hat für den Landkreis bis zum 2040 bezogen auf das Vergleichsjahr 2020 einen geringen Rückgang der Bevölkerung um -3,6 %, bei Annahme einer starken Zuwanderung von -2,2 % (Vergleichszahl für Land Niedersachsen: -3,3 %, bei Annahme einer starken Zuwanderung -1,1 %) prognostiziert. Dabei ist von einem Anstieg des Durchschnittsalters der Bevölkerung auszugehen. Insofern werden auch hinsichtlich der Entwicklung der Finanzausstattung aus dem kommunalen Finanzausgleich mit der maßgeblichen Umlagegrundlage der Einwohnerzahl nur geringe Verschlechterungen erwartet. Gleichwohl ist der Landkreis gefordert, aufgrund der Veränderung der Altersstruktur der Bevölkerung des Landkreises auf eine Anpassung bzw. Weiterentwicklung der vorzuhaltenden Einrichtungen und der altersspezifischen Dienstleistungen und Angebote hinzuwirken.

6.5 Unentgeltliche Vermögensübertragungen

Im Berichtsjahr wurden dem Landkreis ein Straßengrundstück von anderen Straßenbaulastträgern unentgeltlich übertragen und vier Straßengrundstücke an andere Straßenbaulastträger unentgeltlich übertragen. Der Buchwert des übernommenen Grundstücks in Höhe von 1.292 € wurde ergebnisneutral gegen das Basis-Reinvermögen eingebucht wie auch die Buchwerte der vier übergebenen Grundstücke in Höhe von 37.935,88 €, abzüglich einer in Abgang gebrachten Grundstückszuweisung in Höhe von 293,00 €, ergebnisneutral gegen das Basis-Reinvermögen ausgebucht worden.

6.6 Erläuterungen zu übertragenen Haushaltsermächtigungen

Nach § 20 Abs. 5 KomHKVO sind die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen für Auszahlungen zu erläutern. Mit dem Jahresabschluss sollen folgende Ermächtigungen als Haushaltsrest übertragen werden:

Insgesamt werden für Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit Haushaltsreste in Höhe von 5.733.831,98 € übertragen. Diese sind in der Bilanz auch unter Ziffer 1.3.2 nachzuweisen. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Übertragungen für den Defizitausgleich der OsteMed Kliniken und Pflege gGmbH und deren Tochtergesellschaften (3.743 T€), für die Förderung der Integration/des Ehrenamts (458 T€), für die vorbereitenden Maßnahmen zur Gebäudesanierung Teil 2 des Bachmann-Museums (423 T€), für die IT-Ausstattung von Schulen (361 T€), aus den jeweiligen Schulbudgets (224 T€), für den Pakt ÖGD (150 T€) und für verschiedene kleinere Übertragungen. Die Übertragung dieser Haushaltsreste fördert eine wirtschaftliche Aufgabenerfüllung.

Im investiven Bereich werden insgesamt Haushaltsreste in Höhe von 79.599.543,71 € gebildet. Für aktivierbare Zuwendungen werden 31.048.098,14 €, für Baumaßnahmen 25.466.550,13 €, für sonstige Investitionstätigkeit für Förderungen aus der Kreisschulbaukasse 12.323.045,63 €, für den Erwerb von beweglichen Sachvermögen 6.909.911,31 € und für Grunderwerb 3.851.938,50 € an Haushaltsresten übertragen.

Die Übertragung der Haushaltsreste war notwendig, weil die Maßnahmen noch nicht abgeschlossen werden konnten bzw. sich aus anderen Gründen zeitlich verzögert haben.

7. Anlagen zum Anhang

Auf den folgenden Seiten werden die Anlagen zum Anhang nach § 57 Abs. 2 - 5 KomHKVO abgedruckt. In der Anlagenübersicht unter 7.1 werden der Stand und die Entwicklung des immateriellen Vermögens, des Sachvermögens ohne Vorräte und des Finanzvermögens ohne Forderungen im Rechnungsjahr abgebildet.

In der Schuldenübersicht unter 7.2 werden die Verbindlichkeiten wie die Forderungen nach Restlaufzeiten gegliedert dargestellt. Diese Aufstellung liefert weitere Informationen zur Liquiditätslage.

In der Rückstellungsübersicht unter 7.3 werden die Rückstellungen der Kommune dargestellt. Es werden der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres sowie die Zuführungen, Inanspruchnahmen, Herabsetzungen und Auflösungen während des Haushaltsjahres angegeben.

In der Forderungsübersicht unter 7.4 werden die Forderungen ohne Bereinigung um die Pauschalwertberichtigung angegeben. Zusätzlich werden die Restlaufzeiten der Forderungen mit bis zu einem Jahr, zwischen einem und fünf Jahren und über fünf Jahren angegeben, um Beurteilungen zur Liquiditätslage zu ermöglichen.

Nebenrechnungen nach § 58 KomHKVO für kostenrechnende Einrichtungen sind nicht als Anlage anzufügen, da der Landkreis keine leitungsgebundenen öffentlichen Einrichtungen vorhält.

Nachrichtlich ist nach dem Muster des Landes eine Bilanz in komprimierter Darstellungsform zur Veröffentlichung (§ 55 Abs. 1 S. 3 KomHKVO) unter 7.5 angefügt.

7.1 Anlagenübersicht

Anlagenübersicht zum 31.12.2023

Anlagenübersicht gemäß § 57 Absatz 2 KomHKVO

Anlagenvermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge in 2023	Abgänge in 2023	Umbuchungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Stand am 31.12.2022	Abschreibungen in 2023	Auflösungen in 2023	Zuschreibungen in 2023	Umbuchungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Stand am 31.12.2022	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	174.411.430,52	18.628.793,38	0,00	0,00	193.040.223,90	-59.891.768,53	-6.642.119,81	0,00	0,00	0,00	-66.533.888,34	126.506.335,56	114.519.661,99	
1.1 Konzessionen	1.120,50	0,00	0,00	0,00	1.120,50	-1.120,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.120,50	0,00	0,00	
1.2 Lizenzen	4.469.940,79	209.291,25	0,00	0,00	4.679.232,04	-3.793.326,15	-202.795,64	0,00	0,00	0,00	-3.996.121,79	683.110,25	676.614,64	
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4 Geleistete Investitionszuschüsse	165.442.383,33	7.485.025,40	0,00	12.428.762,35	185.356.171,08	-56.097.321,88	-6.439.324,17	0,00	0,00	0,00	-62.536.646,05	122.819.525,03	109.345.061,45	
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.6 Sonstiges Immaterielles Vermögen	4.497.985,90	10.934.476,73	0,00	-12.428.762,35	3.003.700,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.003.700,28	4.497.985,90	
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	590.831.431,24	44.525.061,83	-1.013.795,79	0,00	634.342.697,28	-360.039.669,31	-10.280.229,98	963.306,73	0,00	0,00	-369.356.592,56	264.986.104,72	230.791.761,93	
2.1 Unbebaute Grundstücke	11.931.713,37	444.625,84	0,00	0,00	12.376.339,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.376.339,21	11.931.713,37	
2.2 Bebaute Grundstücke	180.510.081,48	3.653.887,41	0,00	674.533,46	184.838.502,35	-65.184.167,01	-2.344.931,69	0,00	0,00	0,00	-67.529.098,70	117.309.403,65	115.325.914,47	
2.3 Infrastrukturvermögen	342.998.808,62	557.396,88	-37.935,88	4.074.107,80	347.592.377,42	-267.278.952,78	-4.702.162,63	0,00	0,00	0,00	-271.981.115,41	75.611.262,01	75.719.855,84	
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	624.140,35	0,00	-602.414,93	0,00	21.725,42	-611.212,99	-12.927,36	602.414,93	0,00	0,00	-21.725,42	0,00	12.927,36	
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.940,20	1.200,00	0,00	0,00	84.140,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.140,20	82.940,20	
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	22.365.465,25	833.367,44	-373.444,98	-99.523,85	22.725.863,86	-13.563.952,69	-1.652.149,14	360.891,80	0,00	0,00	-14.855.210,03	7.870.653,83	8.801.512,56	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.832.131,25	1.734.948,16	0,00	346.951,67	22.914.031,08	-13.401.383,84	-1.568.059,16	0,00	0,00	0,00	-14.969.443,00	7.944.588,08	7.430.747,41	
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.486.150,72	37.299.636,10	0,00	-4.996.069,08	43.789.717,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.789.717,74	11.486.150,72	
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	31.016.950,93	230.300,00	-436.468,47	0,00	30.810.782,46	-7.496.898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.496.898,00	23.313.884,46	23.520.052,93	
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2 Beteiligungen	7.496.899,00	0,00	0,00	0,00	7.496.899,00	-7.496.898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.496.898,00	1,00	1,00	
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.711.291,88	0,00	0,00	0,00	1.711.291,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.711.291,88	1.711.291,88	
3.4 Ausleihungen	6.079.020,05	230.300,00	-436.468,47	0,00	5.872.851,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.872.851,58	6.079.020,05	
3.5 Wertpapiere	15.729.740,00	0,00	0,00	0,00	15.729.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.729.740,00	15.729.740,00	
insgesamt	796.259.812,69	63.384.155,21	-1.450.264,26	0,00	858.193.703,64	-427.428.335,84	-16.922.349,79	963.306,73	0,00	0,00	-443.387.378,90	414.806.324,74	368.831.476,85	

Es lagen Umbuchungen in Höhe von 86.115,48 € von der Bilanzposition 2.9 in die Bilanzposition 2.7 vor, welche aufgrund eines Fehlers in Infoma nicht als Umbuchungsposten markiert sind. Die Zugänge der Position 2.7 wurden entsprechend manuell verringert und die Zugänge der Position 2.9 erhöht. Die Umbuchungen der Position 2.7 wurden um den gleichen Betrag erhöht und bei Position 2.9 verringert.

7.2 Schuldenübersicht

Schuldenübersicht zum 31.12.2023							
Schuldenübersicht gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO							
Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ Weniger (-)	
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	-Euro-	-Euro-	
1	2	3	4	5	6	7	
1. Geldschulden							
1.1 Anleihen	20.534.588,26	2.068.791,45	6.556.409,66	11.909.387,15	22.617.639,03	-2.083.050,77	
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+/-0	
1.3 Liquiditätskredite	20.534.588,26	2.068.791,45	6.556.409,66	11.909.387,15	22.617.639,03	-2.083.050,77	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+/-0	
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+/-0	
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.388.013,37	9.388.013,37	0,00	0,00	5.638.882,41	+3.749.130,96	
4. Transferverbindlichkeiten	1.975.137,45	1.975.137,45	0,00	0,00	1.916.778,03	+58.359,42	
5. Sonstige Verbindlichkeiten	928.736,59	928.736,59	0,00	0,00	1.073.842,91	-145.106,32	
Schulden insgesamt	32.826.475,67	14.360.678,86	6.556.409,66	11.909.387,15	31.247.142,38	+1.579.333,29	

Mit RdErl. des MI vom 27.09.2023 wurde das verbindliche Muster für die Schuldenübersicht (Muster 16) in der Gestalt angepasst, dass die unter 5. anzugebenden Sonstigen Verbindlichkeiten ab sofort ohne durchlaufende Posten auszuweisen sind. Zur besseren Vergleichbarkeit wurde in dieser Schuldenübersicht auch der Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres entsprechend um den Betrag der durchlaufenden Posten zum 31.12.2022 reduziert.

7.3 Rückstellungsübersicht

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO							
Rückstellungsübersicht zum 31.12.2023							
Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Umbuchung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
	-Euro- 1	-Euro- 2	-Euro- 3	-Euro- 4	-Euro- 5	-Euro- 6	-Euro- 7
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	74.866.704,00	1.840.075,00	1.431.242,00	0,00		74.457.871,00	+408.833,00
1.1 Pensionsrückstellungen	64.263.264,00	1.579.462,00	1.228.533,00	0,00		63.912.335,00	+350.929,00
1.2 Beihilferückstellungen	10.603.440,00	260.613,00	202.709,00	0,00		10.545.536,00	+57.904,00
2. Rückstellungen für Altersarbeit und ähnliche Maßnahmen	4.618.000,00	147.500,00	304.200,00	0,00		4.774.700,00	-156.700,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.203.500,00	1.062.000,00	359.100,00	0,00		500.600,00	+702.900,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	+/-0
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	+/-0
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00		0,00	0,00		0,00	+/-0
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00						
8. andere Rückstellungen	14.541.219,42	14.095.719,42	3.826.900,00	0,00		4.272.400,00	+10.268.819,42
Summe aller Rückstellungen	95.229.423,42	17.145.294,42	5.921.442,00	0,00		84.005.571,00	11.223.852,42
¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz							
²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen							
³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen							

7.4 Forderungsübersicht

Forderungsübersicht zum 31.12.2023						
Forderungsübersicht gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO						
Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ Weniger (-)
	-Euro- 2	bis zu 1 Jahr -Euro- 3	über 1 bis 5 Jahre -Euro- 4	mehr als 5 Jahre -Euro- 5	-Euro- 6	
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	21.442.477,16	21.220.607,49	217.566,24	4.303,43	14.283.634,12	+7.158.843,04
2. Forderungen aus Transferleistungen	13.899.335,45	13.282.437,65	455.082,98	161.814,82	13.000.172,30	+899.163,15
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	212.238,23	211.273,80	964,43	0,00	244.193,02	-31.954,79
Summe aller Forderungen	35.554.050,84	34.714.318,94	673.613,65	166.118,25	27.527.999,44	+8.026.051,40

7.6 Produkte mit Leistungsdaten und Kennzahlen - Haushaltjahr 2023

TH	An	Produkt	Leistungsdaten und Kennzahlen				
Nr.		Nr.	Bezeichnung	Bezeichnung	Plan 2023	Ist 2023	
1	10	11.1.02	Personal und Organisation	Anzahl der dualen Studenten	5	4	
				Anzahl der ausgebildeten Personen des Führungskräftenachwuchses	14	13	
	11.1.03	Gebäudemanagement	Anteil Erneuerbare Energien zur Wärmeerzeugung	13%	*		
			Anteil des regenerativen und selbsterzeugten Stroms	3%	*		
			CO2-Ausstoß	2.425 t/a	*		
			Reduzierung CO2-Ausstoß um %	3%	*		
			Reduzierung spezifischer Stromverbrauch	3%	*		
			Reduzierung spezifischer Wärmeverbrauch	3%	*		
				* keine Daten gemeldet			
	10	11.1.04	Logistik und Service	Gesamtkilometerleistung der Dienstfahrzeuge	590.000	576.548	
				davon mit Fahrer	30.000	28.104	
				davon ohne Fahrer	560.000	548.444	
	11.1.05	Tul und Telekommunikation	Kennzahlen eVerwaltung				
			Anzahl der Büroarbeitsplätze mit DMS	800	800		
			Anzahl der Büroarbeitsplätze mit elektronischer Aktenführung	500	350		
			Anzahl digitalisierter Prozesse	25	26		
			Anzahl angebundener Fachverfahren an das DMS	12	16		
			Anzahl Online Dienstleistungen	50	71		
			Anpassung/Optimierung vorhandener WebGIS-Anwendungen (Intranet)	50	50		
			Stellenanteile eVerwaltung			6	5
Kennzahlen IT							
Anzahl der Benutzer des Systems			1.065	1.095			
Anzahl der Büroarbeitsplätze			1.100	1.197			
Anzahl der Fachanwendungen			66	65			
Anzahl der erstellten Tickets pro HH-Jahr in der Verwaltung			5.000	5.144			
Prozent der erfolgreich gelösten Tickets in der Verwaltung			95,0	93,8			
Veränderung der Ticketanzahl zum Vorjahr in der Verwaltung			500	224			
Anzahl der erstellten Tickets pro HH-Jahr in den kreiseigenen Schulen			800	1.112			
Prozent der erfolgreich gelösten Tickets in den kreiseigenen			95,0	82,4			
Veränderung der Ticketanzahl zum Vorjahr in den kreiseigenen Schulen			0	15			
Quote der Tickets die innerhalb eines Arbeitstages gelöst wurden	60,0	42,3					
			Stellenanteile IT	21,60	21,6		
20	11.1.07	Finanz- und Rechnungswesen, Kassenangelegenheiten	Anzahl Vollstreckungsfälle	7.500	7.878		
			Durchschnittlicher Betrag je Vollstreckungsfall in €	200,00	434,44		
11.1.08	Kommunalaufsicht und Personenstandswesen	Anzahl Beratungsfälle Kommunalaufsicht			545	578	
		Anzahl Vorbeglaubigungen			190	218	
		Anzahl Namensänderungen			15	18	
2	36	12.2.06	Verkehrsüberwachung	Messplätze stationärer Geschwindigkeitsüberwachung	17	19	
				Anlagen für stationäre Geschwindigkeitsüberwachung	22	21	
				Anzahl der Bußgeldverfahren (Geschwindigkeitsverstöße)	12.000	20.006	
				Anzahl der Verwarngeldverfahren	50.000	29.697	
				Anzahl von Einziehungsverfahren	400	96	
	12.2.07	Fahrerlaubniswesen	Antragszahlen gesamt			10.000	12.267
			davon u.a.				
			Ersterteilungen			1.200	1.385
			Ersterteilungen begleitetes Fahren mit 17			1.000	1.020
			Neuerteilungen			200	245
			Verlängerungen			600	605
			Umstellungen			4.500	5.343
			Fahrerlaubnisse zur Fahrgastbeförderung			150	152
			Internationale Führerscheine			500	715
			Fahrtenschreiberkarten			1.100	881
			Entziehungen/Versagungen			100	135
			Rücknahmen/Verzicht			80	88
			12.2.08	Fahrzeug-Zulassungswesen	Vorgänge zum Kfz-Bestand gesamt		
	davon u.a.						
	Zugänge (Neuzulassungen usw.)				27.000	29.714	
Abgänge (Abmeldungen, Löschungen usw.)					26.000	26.277	
Änderungen (Umschreibungen, Adressänderungen usw.)					20.000	18.183	
Sonst. Schaltervorgänge (z. B. externe Abmeldungen, Export)					10.000	12.244	
Anzeigen und Auskunftersuchen					8.500	8.400	
			Sonst. Vorgänge (Reservierungen, Tarnkennzeichen usw.)	7.500	7.691		
39	12.2.10	Lebensmittelüberwachung	Zahl der Betriebskontrollen	760	640		
			Zahl der Proben	460	314		
32	12.6.01	Abwehrender Brandschutz	Führerscheine Klasse C (ab 7,5 t ZGG) durch Kreisfeuerwehrfahrschule	36	20		
			Ausbildungen in der Brandsimulationsanlage	386	259		
38	12.7.02	Rettungsdienst	Gesamtzahl der fakturierten Einsätze in den Bereichen Notfallrettung, Notarzteinsätze und qualifizierter Krankentransport			32.647	32.805

TH	An	Produl		Leistungsdaten und Kennzahlen		
Nr.		Nr.	Bezeichnung	Bezeichnung	Plan 2023	Ist 2023
4	50	24.2.01	Leistungen nach dem BAföG	Anzahl der Bewilligungen pro Jahr	200	197
		31.1.05	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten und in anderen Lebenslagen	Anzahl der Personen "Bestattungskosten" pro Jahr	60	48
				Anzahl der Personen "Blinderhilfe" pro Jahr	45	31
				Anzahl der Personen "Weiterführung des Haushaltes" pro Jahr	0	0
				Anzahl der geförderten Seniorenveranstaltungen pro Jahr	250	183
		31.1.06	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	Anzahl Personen pro Jahr	1.600	1.772
				Gesamtkosten/Personen in €	8.936,12	6.375,95
		31.1.08	Hilfe zur Pflege	Anzahl der Personen außerhalb von Einrichtungen pro Jahr	60	46
				Anzahl der Personen innerhalb von Einrichtungen örtlich pro Jahr	0	0
				Anzahl der Personen innerhalb von Einrichtungen überörtlich pro Jahr	670	628
				Gesamtkosten/Personen in €	8.850,00	8.315,05
				Zahlende Unterhaltspflichtige pro Jahr	0	3
		31.1.10	Hilfe zum Lebensunterhalt	Anzahl Personen pro Jahr	250	231
				Gesamtkosten/Personen in €	7.374,80	4.057,97
		31.1.12	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 34 SGB XII	Anzahl Personen "BuT" pro Jahr	30	35
				Gesamtkosten/Personen "BuT" pro Jahr in €	213,33	186,83
		31.3.01	Leistungen gemäß AsylbLG	Anzahl Personen pro Jahr	1.000	1.202
				Gesamtkosten/Personen in €	11.833,40	10.665,49
		31.3.11	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 2 AsylbLG	Anzahl Personen "BuT" pro Jahr	350	263
				Gesamtkosten/Personen "BuT" pro Jahr in €	290,00	265,19
		31.4.20	Leistungen zur Beschäftigung § 111 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr	670	661
				Gesamtkosten/Person in €	20.224,00	20.358,85
		31.4.30	Leistungen zur Teilhabe an Bildung § 112 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr	340	382
				Gesamtkosten/Person in €	33.491,00	28.495,22
		31.4.40	Leistungen für Wohnraum § 113 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 77 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr	5	6
				Gesamtkosten/Person in €	1.200,00	839,17
		31.4.50	Assistenzleistungen § 113 Abs. 2 Nr. 2 i.V.m. § 78 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr	820	1.045
				Gesamtkosten/Person in €	35.089,00	25.933,61
		31.4.60	Heilpädagogische Leistungen § 113 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 79 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr	440	565
				Gesamtkosten/Person in €	16.993,00	11.778,65
		31.4.70	Kenntnisse und Fähigkeiten/Förderung Verständigung/Mobilität	Anzahl Personen pro Jahr	340	369
				Gesamtkosten/Person in €	21.019,00	19.600,44
		31.4.80	Sonstige/Weitere Leistungen zur Sozialen Teilhabe	Anzahl Personen pro Jahr	60	105
				Gesamtkosten/Person in €	9.838,00	5.005,25
		31.4.89	Hilfe zur Pflege als Teilhabeleistung nach § 103 SGB IX	Anzahl Personen pro Jahr		16
				Gesamtkosten/Person in €		9.009,31
		32.1.01	Leistungen nach BVG, OEG u.a.	Anzahl der Bewilligungen (pro Jahr)	27	31
		34.4.01	Hilfen für Heimkehrer und politische Häftlinge	Anzahl Personen pro Jahr	23	21
		34.5.01	Landesblindengeld	Anzahl Personen pro Jahr	180	185
		34.6.01	Leistungen gemäß Wohngeldgesetz	Anzahl der Haushalte mit Mietzuschuss pro Jahr (Durchschnitt)	1.200	1.879
				Anzahl der Haushalte mit Lastenzuschuss pro Jahr (Durchschnitt)	190	357
		34.7.00	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	Anzahl Personen "BuT" pro Jahr	1.500	2.014
				Gesamtkosten/Personen "BuT" pro Jahr in €	301,00	325,52
		35.1.02	Versicherungsamt	Anzahl der Antragsaufnahmen (pro Jahr)	1.250	1.066
		35.1.03	Besondere soziale Hilfen	Anzahl der Personen "sichere Verhütungsmittel" pro Jahr	35	12
		36.3.08	Leistungen nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz	Anzahl der Personen (Elternteile)		
					2.000	1.705
				Bewilligte Leistungen in Tsd. €	13.500,00	14.248,40
5	51	31.5.60	Frauenhaus	Versorgungsquote schutzsuchender Frauen in %	100,00	100,00
				Anzahl präventiver Maßnahmen	2	6
		34.1.01	Unterhaltsvorschussleistungen	Einnahmen Unterhalt	800.000,00	1.034.791,34
				Rückholquote in %	20,00	16,80
		36.1.01	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	Anzahl Großtagespflegestellen	8	5
				Anzahl Tagespflegevertretungsstützpunkte	3	3
				Durchführung Qualifizierungskurse Tagespflege	1	1
		36.2.01	Kinder- und Jugendarbeit	Ausgaben für Präventionsmaßnahmen gem. Verwaltungshandreichung "Förderung der Jugendarbeit" außerhalb von Schulen	50.000,00	5.072,00
				Anzahl der ausgestellten Juleicas	150	110

TH	An	Produkt	Leistungsdaten und Kennzahlen				
Nr.		Nr.	Bezeichnung	Bezeichnung	Plan 2023	Ist 2023	
		36.3.01	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz	Anzahl der geförderten Maßnahmen gem. Kooperationsvereinbarung mit den Schulen	30	42	
		36.3.02	Förderung der Erziehung in der Familie	Anzahl der geförderten Anträge gem. der Verwaltungshandreichung zur Förderung der freien Jugendhilfe	16	16	
				Anzahl der geförderten Eltern-Kind-Gruppen	26	26	
		36.3.03	Hilfe zur Erziehung	Alle schutzbedürftigen Minderjährigen werden bedarfsgerecht in Obhut genommen (%)	100,0	100,0	
				Anzahl der Bereitschaftspflegefamilien	4	3	
		36.3.04	Hilfen für junge Volljährige	Junge Volljährige werden im Übergang von erzieherischen Maßnahmen in die Verselbständigung begleitet (in Prozent)	90,0	90,0	
		36.3.05	Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII	Vermittlung in passgenaue Hilfe erfolgt innerhalb eines Monats nach Feststellung des individuellen Hilfebedarfs in %	80,0	70,0	
		36.3.06	Adoptionsvermittlung, Beistand-, Pfleg-, Vormundschaft, gerichtliche Verfahren	Die gesetzlich vorgegebene Zahl der Mündel/Vormund (1:50) wird eingehalten (%)	100,0	90,0	
		36.3.07	Verwaltung der Jugendhilfe	Sachgebiete mit direkter Einzelfallverantwortung erhalten Supervision (100 %)	100,0	100,0	
		36.5.01	Tageseinrichtungen für Kinder	Versorgungsquote in der Altersgruppe 3-6 in %	103,0	98,0	
				Versorgungsquote in der Altersgruppe unter 3 in %	52,0	60,0	
		36.7.01	Erziehungsberatungsstelle	Anzahl durchgeführter präventiver Angebote	5	5	
				Das erste Beratungsgespräch hat innerhalb von vier Wochen stattgefunden (%)	90,0	90,0	
7	55	31.2.05	Eingliederungsleistungen, Bund	Integrationsquote nach § 48a SGB II in %	25,0	19,0**	
				** vorläufiger Wert			
				Grad des Mittelabrufs in %	100,0	80,7	
8	66	12.2.13	Umwelt- und Hygienelabor - Abteilung Wasserlabor	Probenahmen	4.000	4.288	
				Analysen	35.000	41.729	
				Analyseberichte des Wasserlabors innerhalb von 4 Wochen	80,0	91,7	
				Trichinenberichte innerhalb 1 Tag in %	95,0	94,0	
				Fehlerfreie Probenahme und Analyse in %	90,0	96,0	
		63	51.1.02	Bauleitplanung	Genehmigung von Flächennutzungsplänen	12	9
				Fiktivgenehmigungen	0	0	
				Stellungnahmen innerhalb eines Monats in %	80	87	
			52.1.01	Bauaufsicht	Genehmigungsanträge und Mitteilungen für sonstige genehmigungsfreie Baumaßnahmen	1.600	1.381
			52.2.01	Wohnraumförderung	Anträge auf Wohnraumförderung	25	18
				Hauptanträge innerhalb eines Monats in %	100	100	
			52.3.01	Baudenkmalpflege	Anzahl der Denkmalrechtlichen Vorgänge	175	116
				ESTG-Bescheinigungen innerhalb 2 Wochen in %	90		
		66	53.7.02	Ordnungsaufgaben nach dem Abfall und Bodenschutzrecht	Anzahl der Ordnungsverfahren	40	23
				Anzahl der OWI-Verfahren	90	76	
				Anzahl der Stellungnahmen	380	413	
			53.8.02	Ordnungsaufgaben nach dem Wasserrecht	Anzahl der Ordnungsverfahren	70	88
				Anzahl der OWI-Verfahren	55	49	
				Anzahl der Zulassungsbescheide	400	431	
				Anzahl der Stellungnahmen	520	413	
			54.2.01	Kreisstraßen	Kreisstraßen (in km)	645****	645
				Radwege (in km)	361*****	361	
				**** Abstufung K 205 (Ahausen) und Korrektur durch Straßenzustandserfassung			
				***** Korrektur durch Straßenzustandserfassung (nur Geh-/Radwege außerorts)			
		68	55.4.01	Naturschutz und Landschaftspflege	Naturschutzgebiete (Anzahl (Fläche in ha))	44 (13.710)	44 (13.710)
				Landschaftsschutzgebiete (Anzahl (Fläche in ha))	56 (15.000)	61 (15.361)	
				Naturdenkmale (Anzahl)	123	139	
				Geschützte Landschaftsbestandteile i. S. von § 29 BNatSchG	14	14	
				Wallhecken (geschätzt in km)	400	400	
				Gesetzlich geschützte Biotope	3.400	3.480	
				Verwend. Ersatzgelder i. S. von § 7 NAGBNatSchG u. § 17 BNatSchG in €	100.000	1.150.329	
				Verpachtete Grünland-Pflegeflächen in ha	562	664	
		63	56.1.01	Immissionsschutz	Immissionsschutzrechtliche Vorgänge	250	*****
				Vollständigkeitsprüfungen innerhalb von 2 Wochen in %	95	*****	
				Messung innerhalb von 2 Wochen durchgeführt in %	95	*****	
				Einhaltung der Fristen in %	95	*****	
				***** durch zweifachen Personalwechsel war eine Erfassung nicht möglich			
		80	57.1.01	Tourismus	Internetbesuche auf www.nordwaerts.de		18100
				Bestellte Prospekte pro Jahr	9.000	6.392	
				Bestellte Radkarten pro Jahr	80	51	
				Durchführung von DTV-Klassifizierungen	10	2	
				TouROW- Mitgliederzahl	100	79	