

# Jahresabschluss 2024

**Stadt Nassau**



**- Zusammenfassung -**

Gemäß § 108 Gemeindeordnung  
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

## Inhaltsverzeichnis

	<b><u>Seite</u></b>
Ergebnisrechnung	3
Finanzrechnung	10
Bilanz	12
Rechenschaftsbericht	15
Anlagennachweis	28
Sonderpostennachweis	32

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	6.892.142,43		6.190.720,00	5.985.659,27	- 205.060,73		- 906.483,16
401100	Grundsteuer A	4.456,19		4.500,00	4.445,96	- 54,04		- 10,23
401200	Grundsteuer B	648.101,56		730.000,00	732.865,68	2.865,68		84.764,12
401310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	3.511.687,72		2.600.000,00	2.483.035,70	- 116.964,30		- 1.028.652,02
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.810.735,81		1.904.000,00	1.811.173,53	- 92.826,47		437,72
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	691.238,87		726.000,00	689.527,05	- 36.472,95		- 1.711,82
403300	Hundesteuer	25.614,20		26.000,00	25.498,00	- 502,00		- 116,20
405210	vom Land - Familienleistungsausgleich	200.308,08		200.000,00	239.113,35	39.113,35		38.805,27
405300	von Gemeinden und Gemeindeverbänden			220,00		- 220,00		
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	1.345.108,30		654.922,00	640.219,82	- 14.702,18		- 704.888,48
411110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	15.973,00						- 15.973,00
411120	vom Land - Schlüsselzuweisung	79.429,91			- 0,25	- 0,25		- 79.430,16
411300	Zuweisung für zentrale Orte	347.619,10						- 347.619,10
413200	vom Land z. B. Spielbankabgabe	120.699,00						- 120.699,00
413300	von Gemeinden und Gemeindeverbänden			500,00	744,23	244,23		744,23
414410	vom öffentlichen Bereich - vom Bund	7.855,65		8.200,00	9.152,56	952,56		1.296,91
414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	337.645,55		86.100,00	174.996,39	88.896,39		- 162.649,16
414430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	89.676,79		186.750,00	27.407,14	- 159.342,86		- 62.269,65
414440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			19.000,00	10.703,00	- 8.297,00		10.703,00
414480	vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen	17.748,25		400,00	7.189,87	6.789,87		- 10.558,38
414500	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich	6.350,00		1.000,00	1.405,04	405,04		- 4.944,96
414510	vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	750,00		500,00		- 500,00		- 750,00
414590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	6.608,62		1.500,00	5.975,22	4.475,22		- 633,40
415100	Sonderposten aus Zuwendungen	239.164,23		219.972,00	261.956,62	41.984,62		22.792,39
418470	vom öffentlichen Bereich - von rechtsfähigen Stiftungen	75.588,20		131.000,00	140.690,00	9.690,00		65.101,80
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	298.772,84		355.420,00	591.885,77	236.465,77		293.112,93
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	20.058,10		32.350,00	20.806,12	- 11.543,88		748,02
432200	Entgelte	3.221,47		8.000,00	5.119,00	- 2.881,00		1.897,53
432230	Entgelte - für die Straßenreinigung	96.217,81		105.000,00	98.379,17	- 6.620,83		2.161,36
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen	35.052,54		50.000,00	38.368,76	- 11.631,24		3.316,22
432250	Entgelte - für die Sondernutzung von Straßen			1.000,00		- 1.000,00		
432600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	900,00		900,00	900,00			

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
436100	Fremdenverkehrsbeitrag / Fremdenverkehrsabgabe			25.000,00	37.907,48	12.907,48		37.907,48
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	123.581,86		121.020,00	149.775,60	28.755,60		26.193,74
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	19.741,06		12.150,00		-12.150,00		-19.741,06
439001	Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten				240.629,64	240.629,64		240.629,64
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	270.826,39		268.260,00	312.486,14	44.226,14		41.659,75
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	133.355,67		133.500,00	103.459,90	-30.040,10		-29.895,77
441200	Mieten und Pachten	113.977,95		107.560,00	190.883,34	83.323,34		76.905,39
441201	Mieten und Pachten - mit Steuerspflichtig	14.117,65		20.000,00	14.117,65	-5.882,35		
441500	Bestattungswesen	9.220,12		7.000,00	3.897,25	-3.102,75		-5.322,87
441900	Sonstige	155,00		200,00	128,00	-72,00		-27,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	30.445,36		19.600,00	22.787,83	3.187,83		-7.657,53
442420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	5.536,17		5.000,00	2.232,30	-2.767,70		-3.303,87
442430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	4.860,66						-4.860,66
442490	vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.845,59		4.000,00	3.455,34	-544,66		609,75
442510	vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	95,00			400,00	400,00		305,00
442590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	10.653,48		10.600,00	14.600,19	4.000,19		3.946,71
442900	von Sonstigen	6.454,46			2.100,00	2.100,00		-4.354,46
E7	Sonstige laufende Erträge	2.751.411,74		2.350.338,00	2.309.602,07	-40.735,93		-441.809,67
452900	sonstige andere aktivierte Eigenleistungen				26.684,39	26.684,39		26.684,39
461110	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	28.552,64						-28.552,64
462200	Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	28,00		1.200,00	2.375,00	1.175,00		2.347,00
462500	Konzessionsabgaben	156.236,31		155.000,00	125.043,39	-29.956,61		-31.192,92
462700	Versicherungserstattungen	3.217,30			2.897,39	2.897,39		-319,91
462900	Sonstige	2.072,29		1.500,00	2.124,00	624,00		51,71
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	34.884,64		504.250,00	461.696,13	-42.553,87		426.811,49
466190	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	15.025,56		6.388,00	6.387,77	-0,23		-8.637,79
491000	Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	2.511.395,00		1.682.000,00	1.682.394,00	394,00		-829.001,00

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>11.588.707,06</b>		<b>9.839.260,00</b>	<b>9.862.640,90</b>	<b>23.380,90</b>		<b>- 1.726.066,16</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.065.392,71		1.078.590,00	1.100.738,40	22.148,40		35.345,69
501100	Aufwandsentschädigungen	24.189,00		28.000,00	25.733,50	- 2.266,50		1.544,50
501200	Beigeordnete	2.574,14		2.500,00	10.670,33	8.170,33		8.096,19
501400	Rats- und Ausschussmitglieder	5.450,50		6.200,00	8.853,42	2.653,42		3.402,92
502100	Dienstbezüge und dergleichen / Beamte			3.400,00		- 3.400,00		
502110	Beamte - Dienstbezüge	4.462,98						- 4.462,98
502200	Dienstbezüge und dergleichen / Arbeitnehmer	4.275,45		200,00	3.657,96	3.457,96		- 617,49
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	705.844,24		766.800,00	734.303,21	- 32.496,79		28.458,97
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen	11.235,74		16.300,00	13.118,33	- 3.181,67		1.882,59
502910	Sonstige - Vergütungen	3.252,83		2.500,00	489,51	- 2.010,49		- 2.763,32
503100	Beamte	312,44						- 312,44
503200	Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	52.480,41		57.700,00	55.870,63	- 1.829,37		3.390,22
504100	Beamte (u.a. Nachversicherung)	895,98						- 895,98
504200	Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	146.996,36		167.000,00	161.464,50	- 5.535,50		14.468,14
504900	Sonstige	1.787,70		1.900,00	2.748,91	848,91		961,21
505200	Arbeitnehmer	180,09		290,00	447,65	157,65		267,56
506190	Beamte - Sonstige	8,30						- 8,30
506290	Arbeitnehmer - Sonstige	1.657,56		900,00	2.624,08	1.724,08		966,52
508201	Arbeitnehmer Urlaubsrückstellungen	71.371,34			49.333,86	49.333,86		- 22.037,48
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	891,65		1.900,00	1.289,51	- 610,49		397,86
511300	ehrenamtlich Tätige	21.228,00		23.000,00	22.524,00	- 476,00		1.296,00
517002	Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	6.298,00			7.609,00	7.609,00		1.311,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.055.632,18	42.000,00	1.543.874,00	1.530.095,07	- 55.778,93	177.477,00	474.462,89
522000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall Abrechnungen Vorjahr	10.238,20		100,00	1.636,43	1.536,43		- 8.601,77
522001	Stromkosten	90.216,17		91.100,00	107.828,94	16.728,94		17.612,77
522002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	27.190,20		27.000,00	22.781,37	- 4.218,63		- 4.408,83
522003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung ( Müll )	34.193,10		17.520,00	24.893,57	7.373,57		- 9.299,53
522004	Heizung	87.950,91		52.850,00	45.752,25	- 7.097,75		- 42.198,66
522005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 4.013,66			- 14.110,23	- 14.110,23		- 10.096,57
523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			500,00	259,42	- 240,58		259,42
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	63.380,25		68.100,00	29.400,70	- 38.699,30	2.477,00	- 33.979,55

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
523120	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen	17.221,63		21.000,00	17.054,92	- 3.945,08		- 166,71
523130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	177.174,73		786.200,00	583.125,28	- 203.074,72	175.000,00	405.950,55
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	963,90		3.000,00	598,15	- 2.401,85		- 365,75
523210	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	209,00		400,00	378,42	- 21,58		169,42
523230	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	2.487,99		2.000,00		- 2.000,00		- 2.487,99
523310	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	784,52		5.000,00	263,38	- 4.736,62		- 521,14
523380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	94.640,81	11.000,00	31.500,00	69.437,41	26.937,41		- 25.203,40
523510	Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	38.303,83		28.000,00	28.018,15	18,15		- 10.285,68
523520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	21.891,87		20.000,00	21.265,21	1.265,21		- 626,66
523530	Fahrzeugunterhaltung - Reifen	567,63		500,00	434,35	- 65,65		- 133,28
523600	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	4.272,65		3.500,00	3.831,91	331,91		- 440,74
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.142,35		10.650,00	33.202,45	22.552,45		22.060,10
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	30.126,53		20.550,00	22.518,36	1.968,36		- 7.608,17
524400	Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandstoffe, Sanitätsverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	2.637,48		4.000,00	4.138,73	138,73		1.501,25
524600	Erwerb von Kunstsammlungen, wissenschaftlichen Sammlungen, Bibliotheken und sonstigen Sammlungen	12.481,65		12.000,00	12.189,17	189,17		- 292,48
524700	Sonstige Verbrauchsmittel	5.972,16		3.300,00	8.484,30	5.184,30		2.512,14
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	18.671,30		25.000,00	27.560,59	2.560,59		8.889,29
525310	an Sondervermögen - an Eigenbetriebe	114.906,33		115.000,00	125.352,36	10.352,36		10.446,03
525420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 17.956,83	30.000,00	33.700,00	- 18.425,64	- 82.125,64		- 468,81
525430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	43.519,60		68.904,00	207.689,13	138.785,13		164.169,53
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	30.515,58		10.900,00	65.697,15	54.797,15		35.181,57
529200	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	135.942,30	1.000,00	81.600,00	98.838,84	16.238,84		- 37.103,46
E11	Abschreibungen	683.871,74		623.513,00	744.367,28	120.854,28		60.495,54
532100	gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				344,10	344,10		344,10
532200	immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	1.716,48			4.153,26	4.153,26		2.436,78

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	532300   gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	32.063,85		28.466,00	32.153,04	3.687,04		89,19
	533000   Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.228,98		11.117,00	19.549,48	8.432,48		1.320,50
	534400   mit Kulturanlagen	45.385,00		45.385,00	45.505,57	120,57		120,57
	534500   mit Sportanlagen	2.688,00		2.688,00	8.942,52	6.254,52		6.254,52
	534700   mit Verwaltungsgebäuden	5.872,00		5.875,00	5.872,00	- 3,00		
	534900   mit sonstigen Gebäuden	71.845,93		62.173,00	72.306,38	10.133,38		460,45
	535100   Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	35.983,60		35.240,00	39.275,92	4.035,92		3.292,32
	535800   Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	406.619,41		389.410,00	465.613,09	76.203,09		58.993,68
	535900   sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.550,69		2.556,00	2.546,70	- 9,30		- 3,99
	537100   Kunstgegenstände	1.722,00		1.722,00	1.722,00			
	537200   Kulturdenkmäler	346,60		351,00	346,60	- 4,40		
	538100   Fahrzeuge	6.362,76		5.715,00	9.784,95	4.069,95		3.422,19
	538200   Maschinen und technische Anlagen	2.464,00		2.470,00	2.464,00	- 6,00		
	538300   Betriebsvorrichtungen	25.854,82		24.405,00	25.171,82	766,82		- 683,00
	538500   Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.116,74		5.940,00	8.412,81	2.472,81		- 1.703,93
	539200   außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	12.428,00						- 12.428,00
	539900   Sonstige Abschreibungen	1.622,88			203,04	203,04		- 1.419,84
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	5.584.380,53		7.069.310,00	7.135.094,00	65.784,00	4.400,00	1.550.713,47
	541430   an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	6.141,19		4.560,00	4.559,98	- 0,02		- 1.581,21
	541480   an den öffentlichen Bereich - an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	50.000,00		50.000,00	50.000,00			
	541900   an Sonstige	21.470,28		10.500,00	13.013,44	2.513,44	4.400,00	- 8.456,84
	543100   Gewerbesteuerumlage	293.796,13		210.000,00	181.362,59	- 28.637,41		- 112.433,54
	544120   Allgemeine Umlagen an das Land - Finanzausgleichsumlage				19.841,00	19.841,00		19.841,00
	544210   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	2.515.101,01		3.334.000,00	3.334.261,00	261,00		819.159,99
	544230   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	2.697.871,92		3.460.250,00	3.532.055,99	71.805,99		834.184,07
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.284.968,27		261.594,00	1.317.441,25	1.055.847,25		- 967.527,02
	561200   Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.199,60		3.100,00	656,50	- 2.443,50		- 1.543,10
	561300   Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	750,60		220,00	534,02	314,02		- 216,58
	561310   Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung	17,50			68,36	68,36		50,86
	561500   Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	9.416,75		12.000,00	16.761,96	4.761,96		7.345,21
	562100   Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	32.779,35		32.853,00	33.390,12	537,12		610,77

KIS-KRW | D-Fibu | 20.04.2026 12:11 |

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
562200	Leasing	43.586,63		55.650,00	62.324,66	6.674,66		18.738,03
562400	Datenverarbeitung	9.911,51		15.100,00	17.273,22	2.173,22		7.361,71
562410	Datenverarbeitung - laufende Lizenzaufwendungen				1.800,00	1.800,00		1.800,00
562430	Datenverarbeitung - Unterhaltung Software, Updates	642,33		1.290,00	2.697,16	1.407,16		2.054,83
562500	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	3.225,68			1.527,22	1.527,22		- 1.698,46
562530	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Gerichts-, Anwalts-, Notar-, Gerichtsvollzieherkosten usw.	906,83			6.059,92	6.059,92		5.153,09
562550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.766,48						- 1.766,48
562590	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige				749,70	749,70		749,70
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	396.209,15		44.420,00	164.884,77	120.464,77		- 231.324,38
563100	Büromaterial	2.290,88		1.300,00	1.457,91	157,91		- 832,97
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	112,56						- 112,56
563210	Fachliteratur, Zeitschriften - Bücher	475,46		480,00	719,66	239,66		244,20
563310	Porto und Versandkosten - Porto	478,14		300,00	416,22	116,22		- 61,92
563400	Telefon, Datenübertragungskosten				3,57	3,57		3,57
563410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	4.495,33		4.700,00	3.593,41	- 1.106,59		- 901,92
563460	Rundfunk- und Fernsehgebühren	734,40		670,00	642,60	- 27,40		- 91,80
563600	Öffentlichkeitsarbeit	8.335,25		6.500,00	2.475,75	- 4.024,25		- 5.859,50
563900	Sonstiges	1.109,23		1.001,00	2.038,80	1.037,80		929,57
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	11.503,72		10.800,00	12.644,80	1.844,80		1.141,08
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	11.219,23		11.300,00	11.100,78	- 199,22		- 118,45
564130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	5.506,66		5.520,00	5.630,04	110,04		123,38
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	6.235,45		5.250,00	8.204,35	2.954,35		1.968,90
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	893,01		880,00	813,85	- 66,15		- 79,16
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	16.020,63		15.970,00	15.613,29	- 356,71		- 407,34
565100	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens				4,05	4,05		4,05
565120	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens - Sachanlagen				145,19	145,19		145,19
565512	Ausbuchung nichtbeitreibungsfähiger Forderungen				4.126,28	4.126,28		4.126,28
568100	Grundsteuer	24.893,34		25.070,00	25.798,82	728,82		905,48
568200	Kraftfahrzeugsteuer	210,00		720,00	1.369,00	649,00		1.159,00
569200	Verfügungsmittel	244,20		500,00	321,94	- 178,06		77,74

## Ergebnisrechnung 2024

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
569300	Repräsentationen	6.224,36		6.000,00	5.554,49	- 445,51		- 669,87
569900	Sonstige	180,01			26,84	26,84		- 153,17
591000	Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (§ 38 abs. 6 GemHVO)	1.682.394,00			906.012,00	906.012,00		- 776.382,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>10.674.245,43</b>	<b>42.000,00</b>	<b>10.576.881,00</b>	<b>11.827.736,00</b>	<b>1.208.855,00</b>	<b>181.877,00</b>	<b>1.153.490,57</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>914.461,63</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 737.621,00</b>	<b>- 1.965.095,10</b>	<b>- 1.185.474,10</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>- 2.879.556,73</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.114,28		8.215,00	34.109,45	25.894,45		30.995,17
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			700,00		- 700,00		
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	1.934,02		1.000,00	1.434,82	434,82		- 499,20
472001	Stundungszinsen	333,00			3.045,00	3.045,00		2.712,00
475000	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	13,26		15,00	8,84	- 6,16		- 4,42
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	429,00		5.000,00	12.434,00	7.434,00		12.005,00
479900	Sonstige	405,00		1.500,00	17.186,79	15.686,79		16.781,79
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	64.654,42		77.080,00	45.752,74	- 31.327,26		- 18.901,68
574300	an Gemeinden und Gemeindeverbände	20.844,91		12.000,00	2.860,11	- 9.139,89		- 17.984,80
575110	an inländische Kreditinstitute - an Banken	4.186,08		3.735,00	3.732,62	- 2,38		- 453,46
575120	an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen	10.976,97		10.285,00	23.318,76	13.033,76		12.341,79
575140	an inländische Kreditinstitute - an Girozentralen / Landesbanken	16.107,06		15.260,00	15.257,25	- 2,75		- 849,81
575290	an ausländische Kreditinstitute - an Sonstige			15.000,00		- 15.000,00		
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.546,00		5.000,00	584,00	- 4.416,00		- 962,00
579900	Sonstige	10.993,40		15.800,00		- 15.800,00		- 10.993,40
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 61.540,14</b>		<b>- 68.865,00</b>	<b>- 11.643,29</b>	<b>57.221,71</b>		<b>49.896,85</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>852.921,49</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 806.486,00</b>	<b>- 1.976.738,39</b>	<b>- 1.128.252,39</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>- 2.829.659,88</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>852.921,49</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 806.486,00</b>	<b>- 1.976.738,39</b>	<b>- 1.128.252,39</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>- 2.829.659,88</b>

## Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	6.936.825,34		6.190.720,00	5.771.596,70	- 419.123,30		- 1.165.228,64
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	689.481,70		434.950,00	6.343.586,69	5.908.636,69		5.654.104,99
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	151.863,21		222.250,00	196.017,11	- 26.232,89		44.153,90
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	251.693,79		268.260,00	237.306,69	- 30.953,31		- 14.387,10
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	36.868,87		19.600,00	20.841,80	1.241,80		- 16.027,07
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	188.430,52		157.700,00	133.388,16	- 24.311,84		- 55.042,36
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.255.163,43</b>		<b>7.293.480,00</b>	<b>12.702.737,15</b>	<b>5.409.257,15</b>		<b>4.447.573,72</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	978.202,97		1.075.190,00	1.040.982,67	- 34.207,33		62.779,70
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.004.616,26	42.000,00	1.543.874,00	1.464.018,11	- 121.855,89	177.477,00	459.401,85
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	5.617.772,11		7.069.310,00	7.170.268,77	100.958,77	4.400,00	1.552.496,66
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	279.681,28		261.594,00	309.740,01	48.146,01		30.058,73
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.880.272,62</b>	<b>42.000,00</b>	<b>9.949.968,00</b>	<b>9.985.009,56</b>	<b>- 6.958,44</b>	<b>181.877,00</b>	<b>2.104.736,94</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>374.890,81</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 2.656.488,00</b>	<b>2.717.727,59</b>	<b>5.416.215,59</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>2.342.836,78</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.767,28		8.215,00	4.490,84	- 3.724,16		1.723,56
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	42.815,86		77.080,00	54.706,79	- 22.373,21		11.890,93
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>- 40.048,58</b>		<b>- 68.865,00</b>	<b>- 50.215,95</b>	<b>18.649,05</b>		<b>- 10.167,37</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>334.842,23</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 2.725.353,00</b>	<b>2.667.511,64</b>	<b>5.434.864,64</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>2.332.669,41</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	729.251,50		645.829,00	741.892,60	96.063,60		12.641,10
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	729.251,50		645.829,00	741.892,60	96.063,60		12.641,10
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>334.842,23</b>	<b>- 42.000,00</b>	<b>- 2.725.353,00</b>	<b>2.667.511,64</b>	<b>5.434.864,64</b>	<b>- 181.877,00</b>	<b>2.332.669,41</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	739.387,67		2.445.500,00	711.999,47	- 1.733.500,53		- 27.388,20
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	337.527,98		120.000,00	61.703,56	- 58.296,44		- 275.824,42
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	- 12.283,71		25.000,00		- 25.000,00		12.283,71
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.064.631,94</b>		<b>2.590.500,00</b>	<b>773.703,03</b>	<b>- 1.816.796,97</b>		<b>- 290.928,91</b>

## Finanzrechnung 2024

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	90.134,10	8.500,00		23.574,57	15.074,57		- 66.559,53
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.855.731,46	34.949,81	3.159.100,00	1.036.798,35	- 2.157.251,46	313.780,00	- 818.933,11
F32	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.945.865,56</b>	<b>43.449,81</b>	<b>3.159.100,00</b>	<b>1.060.372,92</b>	<b>- 2.142.176,89</b>	<b>313.780,00</b>	<b>- 885.492,64</b>
F33	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 881.233,62</b>	<b>- 43.449,81</b>	<b>- 568.600,00</b>	<b>- 286.669,89</b>	<b>325.379,92</b>	<b>- 313.780,00</b>	<b>594.563,73</b>
F34	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 546.391,39</b>	<b>- 85.449,81</b>	<b>- 3.293.953,00</b>	<b>2.380.841,75</b>	<b>5.760.244,56</b>	<b>- 495.657,00</b>	<b>2.927.233,14</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten			568.600,00	546.391,39	- 22.208,61		546.391,39
F36	Tilgung von Investitionskrediten	103.247,60		109.630,00	110.214,06	584,06		6.966,46
F37	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>- 103.247,60</b>		<b>458.970,00</b>	<b>436.177,33</b>	<b>- 22.792,67</b>		<b>539.424,93</b>
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.322.168,04			1.738.050,29	1.738.050,29		415.882,25
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.319.210,04			1.719.096,79	1.719.096,79		399.886,75
F38	<b>Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>	<b>2.958,00</b>			<b>18.953,50</b>	<b>18.953,50</b>		<b>15.995,50</b>
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	646.680,99		2.834.983,00		- 2.834.983,00		- 646.680,99
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse				2.835.972,58	2.835.972,58		2.835.972,58
F39	<b>Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse</b>	<b>646.680,99</b>		<b>2.834.983,00</b>	<b>- 2.835.972,58</b>	<b>- 5.670.955,58</b>		<b>- 3.482.653,57</b>
F40	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>546.391,39</b>		<b>3.293.953,00</b>	<b>- 2.380.841,75</b>	<b>- 5.674.794,75</b>		<b>- 2.927.233,14</b>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.322.168,04			1.738.050,29	1.738.050,29		415.882,25
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.319.210,04			1.719.096,79	1.719.096,79		399.886,75
F41	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>	<b>2.958,00</b>			<b>18.953,50</b>	<b>18.953,50</b>		<b>15.995,50</b>
F42	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>549.349,39</b>		<b>3.293.953,00</b>	<b>- 2.361.888,25</b>	<b>- 5.655.841,25</b>		<b>- 2.911.237,64</b>
F43	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>							
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	231.594,63	- 42.000,00	- 2.834.983,00	2.557.297,58	5.434.280,58	- 181.877,00	2.325.702,95
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan			13.839,43	13.839,43			13.839,43
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00		- 85.449,81			85.449,81	- 495.657,00	

## Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
<b>Aktivseite</b>				<b>Passivseite</b>			
1.	Anlagevermögen	23.436.200,75	23.693.067,48	1.	Eigenkapital	0,00	3.950.972,01
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	701.852,12	761.519,99	1.1.	Kapitalrücklage	- 972.218,14	5.930.476,35
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	40.948,88	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	137.796,76	143.382,46	1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	852.921,49	- 1.976.738,39
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	524.318,80	537.453,09	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	119.296,65	- 2.765,95
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	13.828.067,28	13.223.369,04
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	39.735,56	39.735,56	2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	1.682.394,00	906.012,00
1.2.	Sachanlagen	22.734.048,63	22.931.247,49	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	11.909.356,39	12.317.357,04
1.2.1.	Wald, Forsten	5.133.770,98	5.134.170,98	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	7.969.658,67	8.385.700,09
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	513.579,00	494.025,47	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.882.432,84	2.770.877,24
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.967.488,39	6.010.027,65	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.057.264,88	1.160.779,71
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	9.457.953,17	9.704.137,56	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	317.898,98	315.830,38	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	227.941,18	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	237.774,50	215.989,78	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	8.375,71	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	128.400,32	120.340,63	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	330.028,44	325.062,15
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	977.183,29	936.725,04	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	157.680,00	165.289,00
1.3.	Finanzanlagen	300,00	300,00	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	172.348,44	159.773,15
1.3.3.	Beteiligungen	300,00	300,00	4.	Verbindlichkeiten	8.505.604,91	6.135.322,93
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

## Bilanz 2024

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024	Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2024
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.573.252,52	2.012.543,25
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.573.252,52	2.012.543,25
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	320.298,91	780.229,21	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	310.213,86	496.121,56
2.1.	Vorräte	14.870,00	14.870,00	4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		503,39
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	883,57	1.588,00
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	14.870,00	14.870,00	4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	117.242,05	9.738,96
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	305.428,91	765.359,21	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	6.511.409,94	3.605.550,08
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	237.378,73	607.905,00	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	- 7.397,03	9.277,69
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	42.051,87	138.968,05	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.284.715,63	893.761,71
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	729,37					
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	15.998,64	9.112,54				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	9.270,30	9.373,62				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in EUR

**Bilanz 2024**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>			
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	72.619,95	55.191,15				
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	72.619,95	55.191,15				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	119.296,65					
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>23.948.416,26</b>	<b>24.528.487,84</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>23.948.416,26</b>	<b>24.528.487,84</b>

# **III.1 Rechenschaftsbericht** gemäß § 49 GemHVO

## **Inhaltsangabe**

### **A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde/Stadt**

A.1. *Bilanz*

A.2 *Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung*

A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge

A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

A.3 *Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung*

A.4 *Haushaltsausgleich*

### **B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage**

B.1 *Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage*

B.2 *Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen*

### **C. Chancen und Risiken**

### **D. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind**

## A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde/Stadt

### A.1. Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2023 wies einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag aus. Im laufenden Jahr 2024 konnte dieser Fehlbetrag vollständig ausgeglichen und ein Eigenkapital von 3.950.972,01 € aufgebaut werden.

Maßgeblich hierfür war die Teilnahme der Stadt Nassau am Programm „Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz“ (PEK-RP). Im Rahmen dieses Programms hat das Land Rheinland-Pfalz Liquiditätskredite der Stadt Nassau in Höhe von 6.049.773 €. Diese Schuldübernahme löst nach den Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (§ 34 Abs. 6 Satz 2 i. V. m. § 47 Abs. 5 GemHVO) keinen Zahlungsstrom im kommunalen Finanzhaushalt aus. Der bilanzielle Ausgleich erfolgt vielmehr unmittelbar durch eine entsprechende Zunahme beim Passivposten „Kapitalrücklage“. Durch die gesetzlich vorgeschriebene Einstellung der Schuldenübernahme in die Kapitalrücklage hat sich das Eigenkapital der Stadt Nassau entsprechend erhöht.

Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass dieser Eigenkapitalzuwachs ausschließlich auf dem einmaligen Entschuldungseffekt des Programms PEK-RP beruht und nicht Ausdruck einer gestiegenen dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde ist. Die strukturellen Herausforderungen im Haushalt bleiben weiterhin Gegenstand der kommunalen Konsolidierungsbemühungen.

<b>Stand 01.01.2024</b>	<b>Jahresüber- schuss/- fehlbetrag</b>	<b>Liquiditätskredit- übernahme PEK-RP</b>	<b>Berichtigung Aktiva nach Feststellung EB</b>	<b>Berichtigung Passiva nach Feststellung EB</b>	<b>Stand 31.12.2024</b>
<b>EURO</b>	<b>EURO</b>	<b>EURO</b>	<b>EURO</b>	<b>EURO</b>	<b>EURO</b>
-119.296,65	-1.976.738,39	6.049.773,00	-2.765,95	<b>0,00 €</b>	<b>3.950.972,01</b>

Das Vermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 24.528.487,84 €.

Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Vermögen im Wesentlichen auf Grund der Zuführungen bei den Grundstücken und Straßen unter Berücksichtigung der Abnahme durch Abschreibungen und Auflösungen um 580.071,58 € erhöht.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe 6.460.385,08 €. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr (8.835.633,35 €) haben sich die Verbindlichkeiten und Rückstellungen um 2.375.248,27 € verringert. Diese Entwicklung ist auf die Schuldenübernahme des Landes im Rahmen des PEK-RP zurückzuführen, der wiederum Neuaufnahmen von Liquiditätskrediten gegenüberstehen.

Das Vermögen ist in Höhe von 13.223.369,04 € durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Sonderposten um 604.698,24 € vermindert.

## A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.976.738,39 € ausgewiesen, der um 1.128.252,39 € unter dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag liegt. Im Haushaltsvorjahr hat die Ortsgemeinde einen Jahresüberschuss in Höhe von 852.921,49 € erwirtschaftet. Damit hat sich das Jahresergebnis gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 2.829.659,88 € verschlechtert.

### A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge

Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Planansatz setzt sich bei den Erträgen wie folgt zusammen:

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Steuern und ähnliche Abgaben	6.190.720,00	5.985.659,27	-205.060,73
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonst. Transfererträge	654.922,00	640.219,82	-14.702,18
Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	355.420,00	591.885,77	236.465,77
privat.-rechtl. Leistungsentgelte	268.260,00	312.486,14	44.226,14
Kostenerst. & -umlagen	19.600,00	22.787,83	3.187,83
sonst. laufende Erträge	2.350.338,00	2.309.602,07	-40.735,93
Zins- und sonst. Finanzerträge	8.215,00	34.109,45	25.894,45
<b>Summe der laufenden Erträge</b>	<b>9.847.475,00</b>	<b>9.896.750,35</b>	<b>49.275,35</b>

#### Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben blieben mit 5.985.659,27 € um 205.060,73 € unter den Erwartungen. Zurückzuführen ist diese auf die Mindererträge bei der Gewerbesteuer (-116.964,30 €), dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (-92.826,47 €) und dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (-36.472,95 €). Dem gegenüber stehen Mehrerträge beim Familienleistungsausgleich (+ 39.113,35 €).

#### Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige

In 2024 hat die Stadt Nassau eine Zahlung aus der Schlüsselzuweisung A in Höhe von 640.219,82 € erhalten, das waren 14.702,18 € weniger als geplant.

Auf die Förderungen von Maßnahmen privater Dritter, sowie den Verwaltungs- und Organisationskosten durch die DSK im Rahmen des Stadumbaues entfielen Fördermittel in Höhe von 85.956,12 €, die entsprechend als Ertrag gebucht wurden. Weiterhin erhielt die Stadt Nassau Zuwendung im Bereich des Forstes aus dem Programm „Klimaangepasstes Waldmanagement“ in Höhe von 75.978,27 €.

Die Verbandsgemeinde hat an die Stadt Nassau eine Ausgleichszahlung in Höhe von 168.750 € zu leisten, für die nicht durchgeführten Brand- und Elektroarbeiten während der Mietzeit des Rathauses. Diese Zahlung war in 2024 zwar eingeplant, erfolgte jedoch nicht, weil noch Klärungsbedarf bestand.

Die Leifheit-Stiftung hat eine dritte und zugleich letzte Zuwendung für die Sanierung des Günter-Leifheit Kulturhauses in Höhe von 138.760 € gewährt.

#### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Einnahmen aus der Vermietung des Burgsaals und der Stadthalle konnten in 2024 nicht realisiert werden (-11.543,88 €). Auch die Entgelte aus dem Bestattungswesen blieben hinter den erwarteten Erträgen (-11.631,24 €).

In 2024 erfolgte die Abrechnung für den Tourismusbeitrag 2020 und 2021. Daher waren hier Mehrerträge von 12.907,48 € zu verzeichnen.

Aus der vollständigen Auflösung der Grabnutzungsentgelte (weitere Erläuterungen hierzu im Anhang) erfolgte ein Mehrertrag in Höhe von 240.629,64 €. Hierbei handelt es sich allerdings lediglich um einen buchhalterischen Posten.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die Erträge aus den privatrechtlichen Leistungsentgelten liegen mit 312.486,14 € um 44.226,14 € über dem Planansatz. Die Erträge aus Verkäufen von Holzverkäufen blieben unter den Erwartungen (-30.040,10 €).

Die Erträge aus Mieten und Pachten sind um rd. 83.000 € höher als geplant ausgefallen. Verbucht wurden hier die Nebenkostenabrechnungen 2021 bis 2023 für die Stadthalle, die in 2025 auf Grund eines Ratsbeschlusses nochmal korrigiert wurden.

### **Sonstige laufende Erträge**

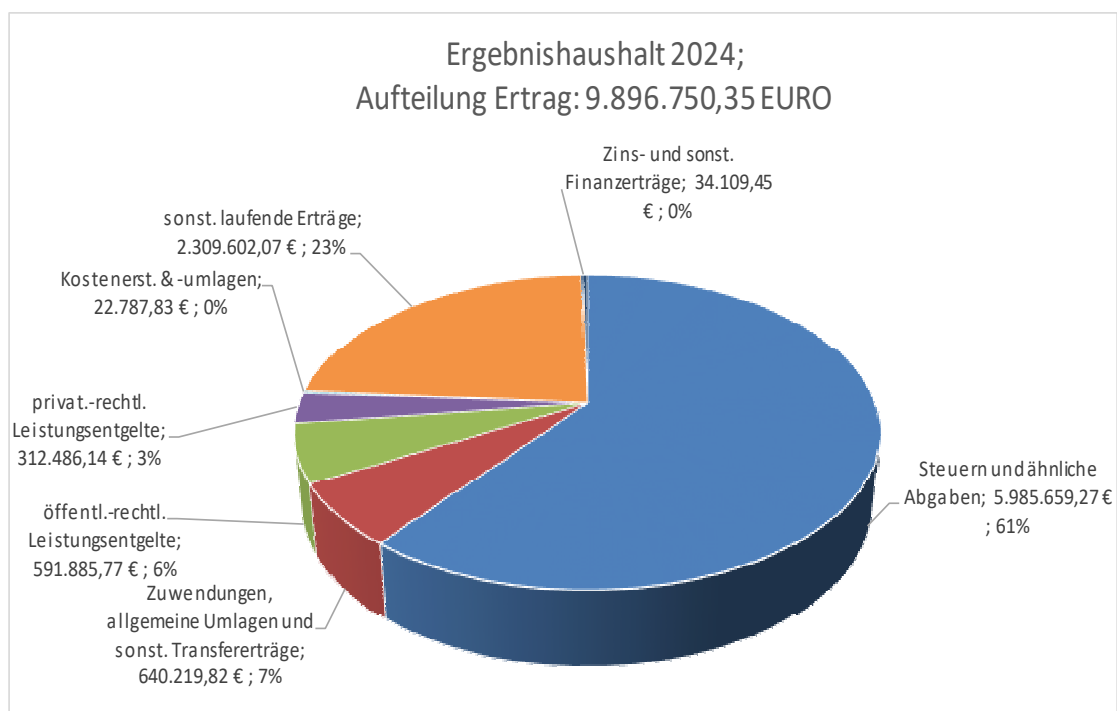
Die sonstigen laufenden Erträge blieben mit 2.309.602,07 € um 40.735,93 € unter dem Planansatz.

Der Bauhof hat für die von der Else-Schütz-Stiftung gespendeten Fitnessgeräte die entsprechende Fläche hergestellt und die Geräte installiert. Die dafür angefallenen Lohn- und Fahrzeugkosten in Höhe von 26.684,39 € waren entsprechend als Eigenleistung zu buchen.

Die Konzessionsabgaben fielen um 29.956,61 € geringer aus als geplant. Die Höhe ist zum einen abhängig vom Strom- und Gaspreis, zum anderen vom Strom- und Gasverbrauch in der Stadt.

Die in Vorjahren gebildete Rückstellung aus den nicht verausgabten Zuwendungen der Leifheit-Stiftung für die Sanierung des Kulturhauses wurden in gleicher Höhe der Ausgaben aufgelöst. Gegenüber dem Ansatz waren das 67.000 € weniger.

Den größten Ertragsposten stellt die Auflösung des in 2023 gebildeten Sonderposten aus dem kommunalen Finanzausgleich dar (1.682.394 €), der zu Gunsten des Haushaltsjahres 2024 aufgelöst wurde, und die Ertragsschwankungen aus der Gewerbesteuer, für die erst in den Folgejahren Umlagen zu zahlen sind, auszugleichen.



## A 2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Personalaufwendungen	1.078.590,00	1.100.738,40	22.148,40
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.543.874,00	1.530.095,07	-13.778,93
Abschreibungen	623.513,00	744.367,28	120.854,28
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	7.069.310,00	7.135.094,00	65.784,00
sonst. laufende Aufwendungen	261.594,00	1.317.441,25	1.055.847,25
Zins- und sonstige Finanzaufwend.	77.080,00	45.752,74	-31.327,26
<b>Summe der laufenden Aufwendungen</b>	<b>10.653.961,00</b>	<b>11.873.488,74</b>	<b>1.219.527,74</b>

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel aus dem Vorjahr in Höhe von 42.000 € übertragen. Insgesamt blieben die Aufwendungen um 233.255,93 € unter den Planansätzen. Von den nicht verausgabten Mitteln wurden 177.477 € in das Haushaltsjahr 2025 übertragen. Wesentlichen Einsparungen gab es in den Bereichen:

Konto	Bezeichnung	Plan	Übertrag aus Vorjahr	Ergebnis	Abweichungen
522005	Abrg. Energieaufwand aus Vorjahren; Gasabrg. Kulturhaus	0,00 €		-14.110,23 €	14.110,23 €
523110	Unterhaltung Grundstücke: u. a. Beseitigung Wasserschaden Alte Schule	68.100,00 €		29.400,70 €	38.699,30 €
523130	Unterhaltung Gebäude: u. a. Sanierung Rathaus	786.200,00 €		583.125,28 €	203.074,72 €
525420	an den öffentlichen Bereich - Land: Erst. aus Kostenverteilung Forst	33.700,00 €	30.000,00 €	-18.425,64 €	82.125,64 €

Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen:

Konto	Bezeichnung	Plan	Übertrag aus Vorjahr	Ergebnis	Abweichungen
522001	Stromkosten	91.100,00 €		107.828,94 €	16.728,94 €
523380	Unterhaltung Straßen, Wegemaßnahmen Jagdgenossenschaft	31.500,00 €	11.000,00 €	69.437,41 €	26.937,41 €
523700	Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung: u. a. Wartung/Reparatur Aufzug, Schiebetür Kulturzentrum, Wartung Belüftung Stadthalle	10.650,00 €		33.202,45 €	22.552,45 €
525430	an Gemeinden/ Gemeindeverbände: Forst	68.904,00 €		207.689,13 €	138.785,13 €
529100	sonst. Aufw. für Sachleistungen: Forst	10.900,00 €		65.697,15 €	54.797,15 €
529200	sonst. Aufw. für Dienstleistungen: Forst	81.600,00 €	1.000,00 €	98.838,84 €	17.238,84 €

### Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Unter dieser Position waren 7.135.094 € zu entrichten, 65.784 € € mehr als geplant.

Während die Gewerbesteuerumlage um rd. 28.600 € geringer ausfiel, sind bei der Verbandsgemeindeumlage Mehraufwendungen von rd. 71.800 € zu verzeichnen. Letzteres ist auf die Endabrechnung der Sonderumlage Kita aus dem Vorjahr zurückzuführen.

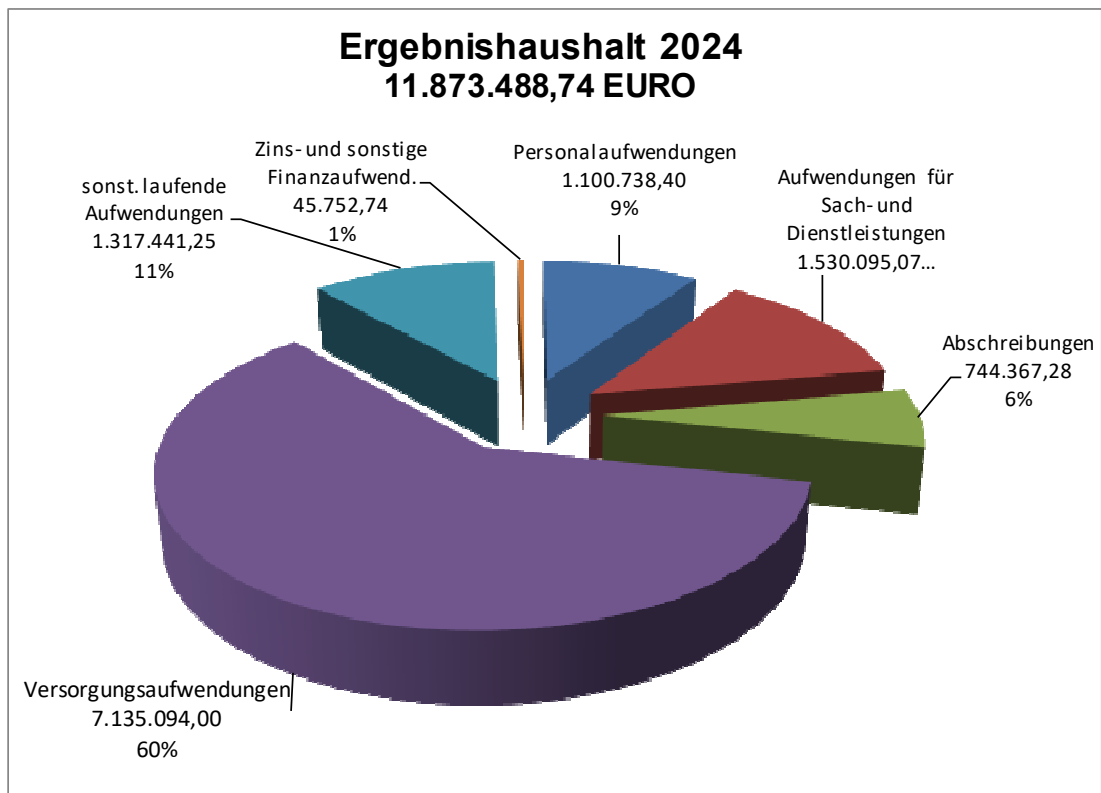
### Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen wurden mit einem Ansatz von 261.594 € geplant, schlossen jedoch mit einem tatsächlichen Aufwand von 1.317.441,25 € ab.

Die größte Position mit 906.012 € stellt die Einstellung eines Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich dar, der zu Gunsten des Haushaltsjahres 2025 als Ertrag aufgelöst wird. Weitere Erläuterungen können dem Anhang entnommen werden.

Mehraufwendungen konnten auch verzeichnet werden:

Konto	Bezeichnung	Plan		Ergebnis	Abweichungen
562900	sonst. Aufw. für Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, u. a. Umbuchung der Verwaltungskosten und Sanierungsmaßnahmen Dritter Stadtumbau	44.420,00 €		164.884,77 €	120.464,77 €



### A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. F23 GemHVO insgesamt 2.667.511,64 €. Das Ergebnis ist damit um 5.434.864,64 € besser als geplant. Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (773.703,03 €) reichte nicht aus, um die Summe der Auszahlung aus Investitionstätigkeit (1.060.372,92 €) zu decken.

Bezeichnung	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	7.293.480,00	12.702.737,15	5.409.257,15
Zinseinzahlungen & sonst. Finanzeinzahlungen	8.215,00	4.490,84	-3.724,16
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.590.500,00	773.703,03	-1.816.796,97
<b>Gesamteinzahlungen</b>	<b>9.892.195,00</b>	<b>13.480.931,02</b>	<b>3.588.736,02</b>
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	9.949.968,00	9.985.009,56	35.041,56
Zinsauszahlungen & sonst. Finanzauszahlungen	77.080,00	54.706,79	-22.373,21
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	3.159.100,00	1.060.372,92	-2.098.727,08
<b>Gesamtauszahlungen</b>	<b>13.186.148,00</b>	<b>11.100.089,27</b>	<b>-2.086.058,73</b>
<b>Finanzmittelfehlbetrag (-)/ Finanzmittelüberschuss (+)</b>	<b>-3.293.953,00</b>	<b>2.380.841,75</b>	<b>5.674.794,75</b>
Einzahlungen aus Investitionskrediten	568.600,00	546.391,39	-22.208,61
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	109.630,00	110.214,06	584,06
Abnahme der liquiden Mittel	0,00	2.835.972,58	2.835.972,58
Zunahme der liquiden Mittel	2.834.983,00	0,00	-2.834.983,00
Saldo durchlaufender Gelder	0,00	18.953,50	18.953,50
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>3.293.953,00</b>	<b>-2.380.841,75</b>	<b>-5.674.794,75</b>

Die wesentliche Plan- / Ist-Abweichungen resultieren aus den im Haushaltsjahr 2024 kassenwirksam gewordenen Abweichungen des Ergebnishaushaltes, so dass auf den vorherigen Absatz zum Ergebnishaushalt und der Darstellung der wesentlichen Abweichungen im Finanzhaushalt verwiesen werden kann.

Wesentliche Investitionen im Einzelnen:

Nr	Bezeichnung	Einnahmen		Ausgaben	
		HH-Ansatz	Ist	HH-Ansatz	Ist
3	Erwerb / Verkauf von Grundstücken	0,00	0,00	5.000,00	3.205,66
11	Erwerb / Verkauf von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	25.000,00	0,00	15.600,00	15.636,05
14	Sanierung Alte Schule Scheuern	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Grabnutzungsentgelte	0,00	6.215,61	0,00	0,00
21	Freiherr-vom-Stein Projekt	1.705.500,00	61.450,85	1.895.000,00	228.180,47
22	Ausbau Kaltbachstraße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	35.686,50
23	Ausbau Westerwaldstraße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	25.922,01
24	Ausbau Oberer Bongert (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	100.468,96
25	Ausbau Verbindungsstraße Westerwald- /Kaltbachbachstraße (Stad	0,00	0,00	0,00	1.185,84
26	Kanalsanierung versch. Straßen	0,00	7.394,95	0,00	23.574,57
27	Aubau Hohe Lay-Straße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	117.750,65
28	Erneuerung Fußgängerbrücke Mühlbach	160.000,00	15.548,62	160.000,00	0,00
29	Sanierung Kaltbachüberdeckung	88.000,00	0,00	150.000,00	0,00
30	Ausbau Arnsteiner Straße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	6.814,96
31	Ausbau Langenauer Straße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	12.139,96
32	Ausbau Im Bienengarten (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	8.797,63
36	Friedhof	0,00	0,00	40.000,00	0,00
37	Hochwasserschutzkonzept	0,00	0,00	20.000,00	0,00
39	Brücke Paul-Schneider-Straße (Stadtumbau)	0,00	0,00	0,00	287.720,25
40	Dienethaler Straße (OD L 2332)	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Erneuerung Mühlbachbrücke Taunusstraße	0,00	0,00	40.000,00	0,00
9999	Keine Massnahme	0,00	0,00	0,00	0,00
28111	Kulturzentrum	0,00	0,00	0,00	33.503,64
51103	Stadtumbau	612.000,00	636.511,15	699.500,00	130.884,56
54117	Dr.Haupt-Weg	0,00	0,00	0,00	0,00
5731202	Gebäudesanierung	0,00	0,00	134.000,00	0,00
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.590.500,00</b>	<b>727.121,18</b>	<b>3.159.100,00</b>	<b>1.031.471,71</b>

## Entwicklung der tatsächlich aufgenommenen Investitionskredite

Darlehensgeber	Auszahlungs- tag	Ursprungs- betrag	Zins	Zinsbindung bis	Stand Anfang 2024	Umschuldung Zugang	Umschuldung Tilgung	Zinsen 2024	Tilgung 2024	Stand Ende 2024
PSD Bank Koblenz	01.07.2019	76.882,00 €	0,60%	30.06.2034	54.462,02 €	0,00 €	0,00 €	315,39 €	5.064,61 €	49.397,41 €
Nassauische Sparkasse	04.11.2010	668.165,00 €	2,83%	30.10.2030	539.203,42 €	0,00 €	0,00 €	9.705,50 €	15.886,14 €	523.317,28 €
Nassauische Sparkasse	15.09.2014	169.500,34 €	1,77%	30.06.2027	47.031,55 €	0,00 €	0,00 €	1.268,67 €	13.547,17 €	33.484,38 €
Hypo Vereinsbank	16.11.2003	186.026,42 €	3,78%	15.05.2035	92.883,93 €	0,00 €	0,00 €	3.417,23 €	6.668,05 €	86.215,88 €
Landesbank Baden- Württemberg	30.12.2018	141.824,41 €	1,86%	30.06.2040	113.574,41 €	0,00 €	0,00 €	2.070,68 €	5.971,41 €	107.603,00 €
Landesbank Baden- Württemberg	30.12.2020	367.400,66 €	2,26%	30.03.2032	334.674,88 €	0,00 €	0,00 €	7.467,40 €	11.409,60 €	323.265,28 €
Landesbank Baden- Württemberg	30.08.2019	469.946,03 €	1,64%	30.03.2035	344.009,34 €	0,00 €	0,00 €	5.466,66 €	28.568,38 €	315.440,96 €
Landesbank Baden- Württemberg	28.02.2020	62.224,91 €	0,55%	30.03.2030	47.412,97 €	0,00 €	0,00 €	252,51 €	4.009,89 €	43.403,08 €
Nassauische Sparkasse	30.04.2024	546.391,39 €	3,43%	30.03.2044	546.391,39 €	0,00 €	0,00 €	12.344,59 €	15.975,41 €	530.415,98 €
<b>Endsumme</b>					<b>2.119.643,91 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>42.308,63 €</b>	<b>107.100,66 €</b>	<b>2.012.543,25 €</b>

Für 2024 besteht ein Kreditbedarf in Höhe von 147.909,92 €. Die Aufnahme des Investitionskredites erfolgte in 2025.

## **Entwicklung der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse der Verbandsgemeinde (Liquiditätskredite)**

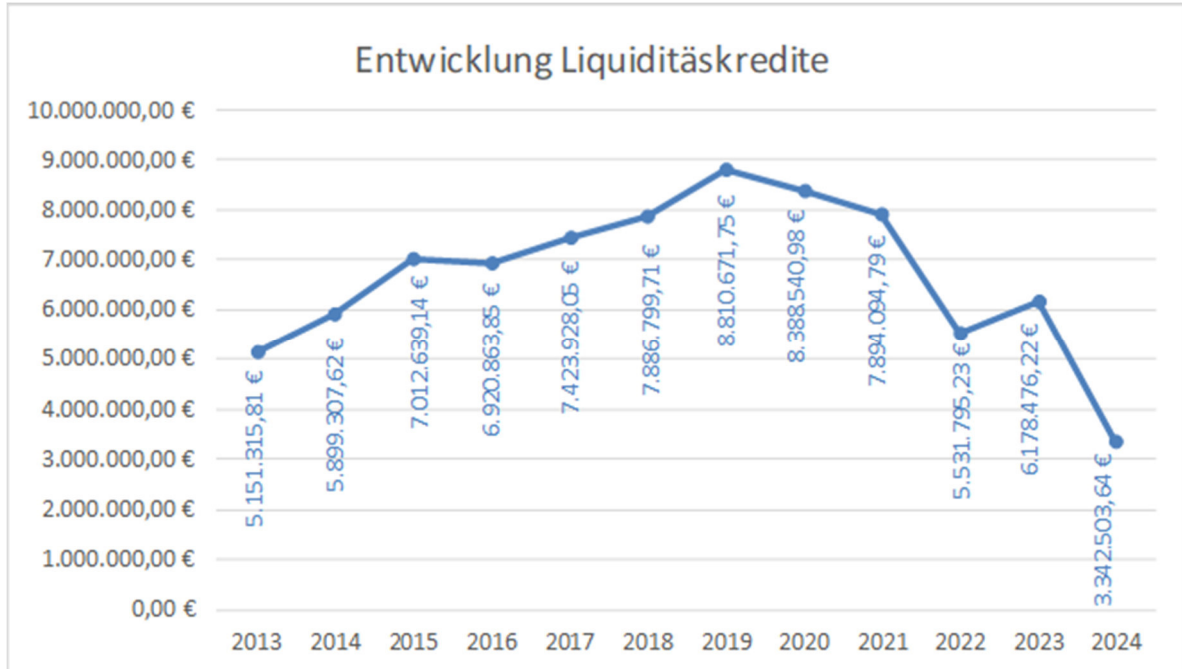
### Liquiditätskredite zum 31.12.2023

Im Jahr 2023 wurde durch das Land Rheinland-Pfalz ein Gesetz erlassen, das wesentliche Änderungen in der Behandlung von Liquiditätskrediten vorsieht. Demnach sind alle zum Stichtag 31.12.2023 bestehenden Liquiditätskredite auf eine Laufzeit von 30 Jahren zu verstetigen und entsprechend zu tilgen. Diese Neuregelung dient der haushaltswirtschaftlichen Konsolidierung, die kommunalen Haushalte langfristig zu entschulden.

Im Rahmen der Teilnahme der Kommune am neuen Entschuldungsprogramm PEK-RP wurde bei der Ortsgemeinde Dausenau eine teilweise Schuldenübernahme durch das Land vorgenommen. Diese Schuldenübernahme ist bei der Berechnung der verbleibenden Tilgungsverpflichtungen entsprechend zu berücksichtigen.

Der Stand der Liquiditätskredite zum 31.12.2023 belief sich auf 6.178.476 €, abzgl. der Schuldenübernahme durch das Land von 6.049.773 € verblieben bei der Stadt Nassau 114.863,57 €, die auf 30 Jahre zurückgeführt eine Mindestrückführung von 3.960,81€ ergeben.

Wie die Grafik verdeutlicht konnte der Konsolidierungskurs nicht weiter fortgeführt werden. Bereits in 2024 war eine erneute Liquiditätskreditaufnahme von 3.227.640,07 € notwendig.



#### **A.4 Haushaltsausgleich**

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

**Der Haushaltsausgleich wurde nicht erreicht**, weil der Ergebnishaushalt nicht ausgeglichen werden konnte.

#### **A.5.1 Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP)**

Die Stadt Nassau beantragte am 09.05.2012 die Gewährung einer Zuweisung aus dem Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz. Die Stadt Nassau unterzeichnete am 25.05.2012 den Konsolidierungsvertrag mit dem Land Rheinland-Pfalz zur Teilnahme am Kommunalen Entschuldungsfonds.

In 2023 hat das Land das neue Entschuldungsprogramm PEK-RP aufgelegt.

Eine parallele Teilnahme an beiden Entschuldungsprogrammen ist nicht zulässig. Daher hat sich der Stadtrat, unter Abwägung der besten Alternative, für die Teilnahme am neuen Entschuldungsprogramm PEK-RP entschieden und damit die Teilnahme am KEF-RP vorzeitig beendet.

## B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

### B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Nassau zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

Weitere Kennzahlen werden in Arbeitsgruppen der kommunalen Spitzenverbände derzeit erarbeitet.

Kennzahl	Formel	01.01.2024	31.12.2024
Anlagenintensität	Anlagevermögen / Bilanzsumme * 100	97,86%	96,59%
Infrastrukturintensität	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme * 100	39,49%	39,56%
Abschreibungsaufwandsquote	gesamte Abschreibung / Gesamtaufwendungen * 100	6,41%	6,29%
Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) * 100	0,00%	16,11%
Sonderpostenquote	(Sonderposten / Gesamtkapital) * 100	57,74%	53,91%
Fremdkapitalquote	Fremdkapital / Gesamtkapital * 100	35,52%	25,01%
Zinslastquote	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / Gesamtaufwendungen * 100	0,61%	0,39%
Rückstellungsquote	Rückstellungen / Gesamtaufwendungen * 100	3,09%	2,75%
Personalaufwandsquote	Personalaufwand / Gesamtaufwendungen * 100	9,98%	9,31%

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Die Eigenkapitalquote beträgt 16,11 % und hat sich gegenüber der Eröffnungsbilanz (0,00 %) erhöht. Derzeit liegen allerdings erst wenige Richtgrößen für eine „angemessene“ Eigenkapitalquote kommunaler Gebietskörperschaften vor. Ein Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist daher derzeit nur unter Vorbehalt möglich.

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme wieder. Der Deckungsgrad B gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl zählt zu den „langfristigen Deckungsgraden“.

Die **Schuldendienstquote** der Ergebnisrechnung bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind. Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

### B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

Die bisherigen doppischen Haushaltspläne nutzen nicht alle Vorgaben, die das neue Haushaltsrecht eröffnet. Dazu zählen z.B. die Formulierung von Zielen und Kennzahlen oder der Aufbau einer Kosten- und Leistungsrechnung.

## **C. Chancen und Risiken**

Das Jahresergebnis 2024 fiel mit einem Fehlbetrag von nahezu 2 Millionen Euro deutlich schlechter aus als im Haushaltsplan veranschlagt. Ein maßgeblicher Faktor für das negative Jahresergebnis war die Einstellung eines Sonderpostens aus dem Kommunalen Finanzausgleich. Dieser Mechanismus wurde geschaffen, um die Kommune gegen die erheblichen Schwankungen bei den Gewerbesteuereinnahmen abzusichern.

Hintergrund: Gewerbesteuereinnahmen unterliegen naturgemäß starken jährlichen Schwankungen. Diese Volatilität wirkt sich -mit zeitlicher Verzögerung - direkt auf die Kreis- und Verbandsgemeindeumlage aus, die auf Basis der Gewerbesteuereinnahmen berechnet wird. Um dieser zeitversetzten Mehrbelastung vorzubeugen, wird in gewerbesteuerstarken Jahren ein Sonderposten gebildet, der die zukünftige Umlagesteigerung bereits im laufenden Haushaltsjahr berücksichtigt.

### **Schuldenübernahme durch das Land**

Im Rahmen des Programms "Pakt für Entschuldung und Konsolidierung Rheinland-Pfalz" (PEK-RP) hat das Land rund 6 Millionen Euro an Altschulden der Stadt Nassau übernommen. Diese Maßnahme führte zu einer unmittelbaren Verringerung des Schuldenstands und damit zu reduzierten Zinszahlungen im laufenden Haushalt.

Die Schuldenübernahme entfaltet jedoch lediglich eine symptomatische Wirkung. Sie beseitigt nicht die strukturellen Ursachen der dauerhaften Haushaltsunterdeckung. Die Stadt Nassau ist nach wie vor nicht in der Lage, einen ausgeglichenen Haushalt zu erwirtschaften. Die freiwerdenden Mittel aus eingesparten Zinszahlungen reichen nicht aus, um das strukturelle Defizit zu schließen.

### **Entwicklung des Schuldenstands**

Die positive Wirkung der Schuldenübernahme erwies sich als kurzlebig:

- 2023: Schuldenstand vor PEK-RP-Entschuldung: rd. 6,1 Mio. €
- 2024: Reduzierung um 6 Millionen Euro durch Landesübernahme, jedoch Neuaufnahme von rund 3,2 Millionen Euro im gleichen Jahr
- 2025 (Prognose): Voraussichtliche Rückkehr zum Schuldenstand von 2023

Diese Entwicklung verdeutlicht, dass die Stadt Nassau innerhalb von nur zwei Jahren die durch das Land gewährte Entlastung vollständig kompensiert haben wird.

Der Haushalt weist auch in den Folgejahren eine dauerhafte Unterdeckung auf, die durch einmalige Entlastungsmaßnahmen nicht behoben werden können. Damit ist eine kontinuierliche Neuverschuldung vorprogrammiert. Die wachsende Verschuldung und die Unausgeglichenheit der Haushalte schränken den finanziellen Spielraum für notwendige Investitionen und freiwillige Leistungen zunehmend ein. Hinzu kommt, dass bei der Planung die Gewerbesteuereinnahmen immer ein Planungsrisiko bleiben werden. Während in den Vorjahren noch hohe Einnahmen aus der Gewerbesteuer floßen, die teilweise für einen Haushaltsausgleich und den Abbau von Liquiditätsschulden sorgten, ist ab 2024 ein deutlicher Rückgang zu verzeichnen, der sich, nach derzeitigem Stand, weiter fortführen wird.

Die Stadt Nassau hat bereits verschiedene Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung umgesetzt. Sowohl auf der Ausgabenseite wurden Einsparungen realisiert als auch auf der Einnahmenseite Verbesserungen erzielt.

Trotz dieser Bemühungen reichen die bisher ergriffenen Maßnahmen nicht aus, um einen ausgeglichenen Haushalt zu erreichen. Die Dimension des strukturellen Defizits erfordert weitergehende und möglicherweise auch einschneidendere Konsolidierungsschritte. Denn die finanzielle Situation erlaubt keinen Stillstand im Konsolidierungsprozess. Vielmehr ist ein kontinuierliches und konsequentes Vorgehen erforderlich.

**D. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind**

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2024 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Nassau von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Stadt Nassau führen könnten.

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2024**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Anlagevermögen	46.593.659,12	1.111.108,32	109.874,31	0,00	47.594.893,13	23.157.458,37	0,00	744.367,28	0,00	0,00	23.901.825,65	23.693.067,48	23.436.200,75
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.192.891,77	0,00	0,00	96.318,27	1.289.210,04	491.039,65	0,00	36.650,40	0,00	0,00	527.690,05	761.519,99	701.852,12
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	138,81	0,00	0,00	41.291,98	41.430,79	137,81	0,00	344,10	0,00	0,00	481,91	40.948,88	1,00
	011900   Sonstige	138,81	0,00	0,00	41.291,98	41.430,79	137,81	0,00	344,10	0,00	0,00	481,91	40.948,88	1,00
	Summe 1.1.1.	138,81	0,00	0,00	41.291,98	41.430,79	137,81	0,00	344,10	0,00	0,00	481,91	40.948,88	1,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	139.513,24	0,00	0,00	9.738,96	149.252,20	1.716,48	0,00	4.153,26	0,00	0,00	5.869,74	143.382,46	137.796,76
	013010   Invest. z.B. Anteile Oberfläche	113.708,67	0,00	0,00	9.738,96	123.447,63	722,14	0,00	2.863,02	0,00	0,00	3.585,16	119.862,47	112.986,53
	013030   Straßenlampen Süwag	25.804,57	0,00	0,00	0,00	25.804,57	994,34	0,00	1.290,24	0,00	0,00	2.284,58	23.519,99	24.810,23
	Summe 1.1.2.	139.513,24	0,00	0,00	9.738,96	149.252,20	1.716,48	0,00	4.153,26	0,00	0,00	5.869,74	143.382,46	137.796,76
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.013.504,16	0,00	0,00	45.287,33	1.058.791,49	489.185,36	0,00	32.153,04	0,00	0,00	521.338,40	537.453,09	524.318,80
	013000   Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.013.504,16	0,00	0,00	45.287,33	1.058.791,49	489.185,36	0,00	32.153,04	0,00	0,00	521.338,40	537.453,09	524.318,80
	Summe 1.1.3.	1.013.504,16	0,00	0,00	45.287,33	1.058.791,49	489.185,36	0,00	32.153,04	0,00	0,00	521.338,40	537.453,09	524.318,80
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	39.735,56	0,00	0,00	0,00	39.735,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.735,56	39.735,56
	019000   Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	39.735,56	0,00	0,00	0,00	39.735,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.735,56	39.735,56
	Summe 1.1.5.	39.735,56	0,00	0,00	0,00	39.735,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.735,56	39.735,56
	Summe 1.1.	1.192.891,77	0,00	0,00	96.318,27	1.289.210,04	491.039,65	0,00	36.650,40	0,00	0,00	527.690,05	761.519,99	701.852,12
1.2.	Sachanlagen	45.400.467,35	1.111.108,32	109.874,31	-96.318,27	46.305.383,09	22.666.418,72	0,00	707.716,88	0,00	0,00	23.374.135,60	22.931.247,49	22.734.048,63
1.2.1.	Wald, Forsten	5.133.770,98	400,00	0,00	0,00	5.134.170,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.134.170,98	5.133.770,98
	021100   Mischwald	4.136.378,71	0,00	0,00	0,00	4.136.378,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.136.378,71	4.136.378,71
	021200   Laubwald	766.637,26	0,00	0,00	0,00	766.637,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	766.637,26	766.637,26
	021300   Nadelwald	143.114,02	0,00	0,00	0,00	143.114,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.114,02	143.114,02
	021400   Gehölz	86.819,54	400,00	0,00	0,00	87.219,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.219,54	86.819,54
	021900   Sonstige	821,45	0,00	0,00	0,00	821,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821,45	821,45
	Summe 1.2.1.	5.133.770,98	400,00	0,00	0,00	5.134.170,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.134.170,98	5.133.770,98
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.372.835,59	0,00	4,05	0,00	3.372.831,54	2.859.256,59	0,00	19.549,48	0,00	0,00	2.878.806,07	494.025,47	513.579,00
	022130   Friedhöfe - Friedhofswege	594,19	0,00	0,00	0,00	594,19	336,60	0,00	59,40	0,00	0,00	396,00	198,19	257,59
	022200   Parkanlagen	2.692.090,88	0,00	0,00	0,00	2.692.090,88	2.676.985,14	0,00	47,00	0,00	0,00	2.677.032,14	15.058,74	15.105,74
	022300   Kleingartenanlagen, Gartenland	12.413,67	0,00	0,00	0,00	12.413,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.413,67	12.413,67
	022400   Sportflächen	4.924,68	0,00	0,00	0,00	4.924,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.924,68	4.924,68
	022500   Kinderspielplätze	95.853,85	0,00	0,00	0,00	95.853,85	76.015,63	0,00	611,08	0,00	0,00	76.626,71	19.227,14	19.838,22
	022900   Sonstige	105.039,56	0,00	0,00	0,00	105.039,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.039,56	105.039,56
	023100   Ackerland	1.860,18	0,00	0,00	0,00	1.860,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.860,18	1.860,18



## Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2024

### Summen je Konto-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
043300	Stromversorgungsanlagen / Verteilungsanlagen	13.252,68	0,00	0,00	0,00	13.252,68	13.251,68	0,00	0,00	0,00	0,00	13.251,68	1,00	1,00
045100	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.732,61	0,00	0,00	0,00	54.732,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.732,61	54.732,61
047100	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.125,30	0,00	0,00	0,00	7.125,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.125,30	7.125,30
048210	Straßen - Bundesstraßen (Nebenanlagen)	13.220,00	0,00	0,00	0,00	13.220,00	8.151,00	0,00	358,00	0,00	0,00	8.509,00	4.711,00	5.069,00
048220	Straßen - Landesstraßen (Nebenanlagen)	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	4.779,00	0,00	91,00	0,00	0,00	4.870,00	630,00	721,00
048240	Straßen - Gemeindestraßen	10.715.990,08	0,00	145,19	-1.914,11	10.713.930,78	6.630.631,23	0,00	278.050,64	0,00	0,00	6.908.681,87	3.805.248,91	4.085.358,85
048250	Straßen - Gehwege	5.328.393,84	3.281,27	973,76	431.951,70	5.762.653,05	2.128.027,24	0,00	144.759,45	0,00	0,00	2.272.786,69	3.489.866,36	3.200.366,60
048260	Straßen - Straßenbegleitgrün	58.082,58	0,00	0,00	0,00	58.082,58	3.471,58	0,00	416,00	0,00	0,00	3.887,58	54.195,00	54.611,00
048290	Straßen - sonstige Straßen	22.977,09	0,00	0,00	0,00	22.977,09	10.244,02	0,00	612,00	0,00	0,00	10.856,02	12.121,07	12.733,07
048310	Wege - Fußwege	377,33	0,00	0,00	0,00	377,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,33	377,33
048320	Wege - Wanderwege	21.772,49	0,00	0,00	0,00	21.772,49	19.820,49	0,00	1.950,00	0,00	0,00	21.770,49	2,00	1.952,00
048340	Wege - landwirtschaftliche Wege	13,74	0,00	0,00	0,00	13,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,74	13,74
048350	Wege - Rad- und Wirtschaftswege	411.502,11	0,00	0,00	0,00	411.502,11	360.851,77	0,00	9.270,00	0,00	0,00	370.121,77	41.380,34	50.650,34
048400	Plätze	1.330,06	0,00	0,00	0,00	1.330,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.330,06	1.330,06
048410	Plätze - Parkplätze	1.202.363,02	0,00	0,00	0,00	1.202.363,02	584.293,54	0,00	26.946,00	0,00	0,00	611.239,54	591.123,48	618.069,48
048420	Plätze - Dorfplätze	54.495,00	0,00	0,00	0,00	54.495,00	47.488,00	0,00	1.491,00	0,00	0,00	48.979,00	5.516,00	7.007,00
048490	Plätze - sonstige Plätze	56.272,26	0,00	0,00	0,00	56.272,26	31.271,26	0,00	1.669,00	0,00	0,00	32.940,26	23.332,00	25.001,00
049310	Öffentlicher Personennahverkehr - Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	8.544,55	0,00	0,00	0,00	8.544,55	1.827,54	0,00	284,82	0,00	0,00	2.112,36	6.432,19	6.717,01
049600	Spring-, Trink- und Zierbrunnen	15.223,24	0,00	0,00	0,00	15.223,24	14.414,24	0,00	427,00	0,00	0,00	14.841,24	382,00	809,00
049900	Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	76.087,88	0,00	0,00	0,00	76.087,88	42.857,64	0,00	1.834,88	0,00	0,00	44.692,52	31.395,36	33.230,24
Summe 1.2.4.		21.132.807,73	324.701,46	1.118,95	430.037,59	21.886.427,83	11.674.854,56	0,00	507.435,71	0,00	0,00	12.182.290,27	9.704.137,56	9.457.953,17
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	348.570,62	0,00	0,00	0,00	348.570,62	30.671,64	0,00	2.068,60	0,00	0,00	32.740,24	315.830,38	317.898,98
061200	Skulpturen	181.849,19	0,00	0,00	0,00	181.849,19	12.700,42	0,00	790,00	0,00	0,00	13.490,42	168.358,77	169.148,77
061900	Sonstige Kunstgegenstände	74.459,52	0,00	0,00	0,00	74.459,52	16.087,52	0,00	932,00	0,00	0,00	17.019,52	57.440,00	58.372,00
065200	Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	25.248,71	0,00	0,00	0,00	25.248,71	1.341,30	0,00	315,60	0,00	0,00	1.656,90	23.591,81	23.907,41
065900	Sonstige Kulturdenkmäler	67.013,20	0,00	0,00	0,00	67.013,20	542,40	0,00	31,00	0,00	0,00	573,40	66.439,80	66.470,80
Summe 1.2.6.		348.570,62	0,00	0,00	0,00	348.570,62	30.671,64	0,00	2.068,60	0,00	0,00	32.740,24	315.830,38	317.898,98
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	494.639,50	3.776,50	0,00	11.859,55	510.275,55	256.865,00	0,00	37.420,77	0,00	0,00	294.285,77	215.989,78	237.774,50
071190	Dienstfahrzeuge - sonstige Dienstfahrzeuge	30.165,13	3.776,50	0,00	0,00	33.941,63	30.162,13	0,00	786,75	0,00	0,00	30.948,88	2.992,75	3,00
071500	Sonderfahrzeuge (z.B. Grabbagger, Straßenreinigung)	37.141,27	0,00	0,00	11.859,55	49.000,82	31.549,27	0,00	5.830,44	0,00	0,00	37.379,71	11.621,11	5.592,00
071810	Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Salzstreugeräte für Winterfahrzeuge	21.759,20	0,00	0,00	0,00	21.759,20	17.771,20	0,00	2.176,00	0,00	0,00	19.947,20	1.812,00	3.988,00
071830	Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Mäheinrichtungen	7.588,83	0,00	0,00	0,00	7.588,83	3.084,38	0,00	651,12	0,00	0,00	3.735,50	3.853,33	4.504,45
071890	Zusatzgeräte für Fahrzeuge - sonstige Zusatzgeräte	12.671,16	0,00	0,00	0,00	12.671,16	9.955,09	0,00	340,64	0,00	0,00	10.295,73	2.375,43	2.716,07

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2024**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Abschreib. in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
071900	Sonstige Fahrzeuge	41.446,50	0,00	0,00	0,00	41.446,50	25.916,00	0,00	2.142,00	0,00	0,00	28.058,00	13.388,50	15.530,50
072100	Energieversorgung	5.789,75	0,00	0,00	0,00	5.789,75	1.637,75	0,00	322,00	0,00	0,00	1.959,75	3.830,00	4.152,00
073000	Betriebsvorrichtungen	338.077,66	0,00	0,00	0,00	338.077,66	136.789,18	0,00	25.171,82	0,00	0,00	161.961,00	176.116,66	201.288,48
Summe 1.2.7.		494.639,50	3.776,50	0,00	11.859,55	510.275,55	256.865,00	0,00	37.420,77	0,00	0,00	294.285,77	215.989,78	237.774,50
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	394.263,22	31.155,34	0,00	-32.086,70	393.331,86	265.862,90	0,00	8.615,85	-1.487,52	0,00	272.991,23	120.340,63	128.400,32
082120	Betriebsausstattung - Lagereinrichtungen	48.234,70	0,00	0,00	0,00	48.234,70	46.581,95	0,00	121,90	0,00	0,00	46.703,85	1.530,85	1.652,75
082130	Betriebsausstattung - Werkzeuge	568,40	0,00	0,00	0,00	568,40	567,40	0,00	0,00	0,00	0,00	567,40	1,00	1,00
082150	Gerätschaften Spielplätze	2.030,44	0,00	0,00	0,00	2.030,44	135,36	0,00	203,04	0,00	0,00	338,40	1.692,04	1.895,08
082160	Gerätschaften Fitnessparcour	29.750,00	31.155,34	0,00	-60.905,34	0,00	1.487,52	0,00	0,00	-1.487,52	0,00	0,00	0,00	28.262,48
082210	Geschäftsausstattung - Büromöbel	22.127,47	0,00	0,00	0,00	22.127,47	22.116,47	0,00	0,00	0,00	0,00	22.116,47	11,00	11,00
082240	Geschäftsausstattung - Hardware und EDV-technische Ausstattung	17.637,96	0,00	0,00	0,00	17.637,96	17.235,93	0,00	119,70	0,00	0,00	17.355,63	282,33	402,03
082290	Geschäftsausstattung - Sonstiges (u.a. Telekommunikationsanlagen, Rohrpostanlagen)	8.603,70	0,00	0,00	0,00	8.603,70	4.517,09	0,00	860,33	0,00	0,00	5.377,42	3.226,28	4.086,61
082300	Medienbestand der Bibliotheken und Büchereien	51.659,00	0,00	0,00	0,00	51.659,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.659,00	51.659,00
082400	Geringwertige Vermögensgegenstände	222,00	0,00	0,00	0,00	222,00	221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,00	1,00	1,00
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	213.429,55	0,00	0,00	28.818,64	242.248,19	173.000,18	0,00	7.310,88	0,00	0,00	180.311,06	61.937,13	40.429,37
Summe 1.2.8.		394.263,22	31.155,34	0,00	-32.086,70	393.331,86	265.862,90	0,00	8.615,85	-1.487,52	0,00	272.991,23	120.340,63	128.400,32
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	977.183,29	751.075,02	108.751,31	-682.781,96	936.725,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	936.725,04	977.183,29
091000	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	406.684,53	-200.823,19	91.984,77	257.169,58	371.046,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	371.046,15	406.684,53
091100	Anlagen im Bau (Bewegliches Vermögen)	0,00	11.859,55	0,00	-11.859,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
092002	Anzahlungen auf immaterielle z.B. Investanteile VGW	0,00	13.101,22	3.362,26	-9.738,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
096000	Anlagen im Bau	154.133,25	35.842,59	7.785,67	-173.451,87	8.738,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.738,30	154.133,25
096100	Anlagen im Bau	416.365,51	891.094,85	5.618,61	-744.901,16	556.940,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556.940,59	416.365,51
Summe 1.2.10.		977.183,29	751.075,02	108.751,31	-682.781,96	936.725,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	936.725,04	977.183,29
Summe 1.2.		45.400.467,35	1.111.108,32	109.874,31	-96.318,27	46.305.383,09	22.666.418,72	0,00	707.716,88	0,00	0,00	23.374.135,60	22.931.247,49	22.734.048,63
1.3.	Finanzanlagen	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
1.3.3.	Beteiligungen	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
111900	Sonstige Anteilsrechte	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
Summe 1.3.3.		300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
Summe 1.3.		300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
Summe Anlagevermögen		46.593.659,12	1.111.108,32	109.874,31	0,00	47.594.893,13	23.157.458,37	0,00	744.367,28	0,00	0,00	23.901.825,65	23.693.067,48	23.436.200,75

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2024**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Auflösung in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.	Sonderposten	22.399.018,93	1.063.195,19	630.850,17	0,00	22.831.363,95	10.253.345,65	0,00	411.732,22	0,00	151.070,96	10.514.006,91	12.317.357,04	12.145.673,28
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	22.011.631,08	1.058.882,44	239.149,57	0,00	22.831.363,95	10.102.274,69	0,00	411.732,22	0,00	0,00	10.514.006,91	12.317.357,04	11.909.356,39
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	15.582.907,52	175.376,53	0,00	502.734,01	16.261.018,06	7.613.248,85	0,00	261.956,62	112,50	0,00	7.875.317,97	8.385.700,09	7.969.658,67
	231410   vom öffentlichen Bereich - vom Bund	751.646,17	174.976,53	0,00	-174.976,53	751.646,17	480.311,17	0,00	17.779,00	0,00	0,00	498.090,17	253.556,00	271.335,00
	231420   vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	12.990.795,45	0,00	0,00	530.893,99	13.521.689,44	6.490.539,10	0,00	218.272,37	0,00	0,00	6.708.811,47	6.812.877,97	6.500.256,35
	231430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	515,00	0,00	126,00	0,00	0,00	641,00	9.359,00	9.485,00
	231470   vom öffentlichen Bereich - von rechtsfähigen Stiftungen	94.943,42	0,00	0,00	146.816,55	241.759,97	10.534,97	0,00	5.966,84	112,50	0,00	16.614,31	225.145,66	84.408,45
	231490   vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	71.095,07	0,00	0,00	0,00	71.095,07	71.090,07	0,00	0,00	0,00	0,00	71.090,07	5,00	5,00
	231590   vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	1.662.470,71	400,00	0,00	0,00	1.662.870,71	559.930,10	0,00	19.755,29	0,00	0,00	579.685,39	1.083.185,32	1.102.540,61
	231900   von Sonstigen	1.956,70	0,00	0,00	0,00	1.956,70	328,44	0,00	57,12	0,00	0,00	385,56	1.571,14	1.628,26
	Summe 2.2.1.	15.582.907,52	175.376,53	0,00	502.734,01	16.261.018,06	7.613.248,85	0,00	261.956,62	112,50	0,00	7.875.317,97	8.385.700,09	7.969.658,67
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.371.346,18	138.760,00	138.760,00	38.220,00	5.409.566,18	2.488.913,34	0,00	149.775,60	0,00	0,00	2.638.688,94	2.770.877,24	2.882.432,84
	232470   vom öffentlichen Bereich - von rechtsfähigen Stiftungen	0,00	138.760,00	138.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	232490   vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	65.604,80	0,00	0,00	0,00	65.604,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.604,80	65.604,80
	232500   Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich	747.741,12	0,00	0,00	0,00	747.741,12	1.780,34	0,00	21.364,08	0,00	0,00	23.144,42	724.596,70	745.960,78
	232510   vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	15.733,95	0,00	0,00	0,00	15.733,95	7.082,95	0,00	787,00	0,00	0,00	7.869,95	7.864,00	8.651,00
	232590   vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	4.542.266,31	0,00	0,00	38.220,00	4.580.486,31	2.480.050,05	0,00	127.624,52	0,00	0,00	2.607.674,57	1.972.811,74	2.062.216,26
	Summe 2.2.2.	5.371.346,18	138.760,00	138.760,00	38.220,00	5.409.566,18	2.488.913,34	0,00	149.775,60	0,00	0,00	2.638.688,94	2.770.877,24	2.882.432,84
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.057.377,38	744.745,91	100.389,57	-540.954,01	1.160.779,71	112,50	0,00	0,00	-112,50	0,00	0,00	1.160.779,71	1.057.264,88
	233100   Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	957.561,11	721.800,00	100.389,57	-502.734,01	1.076.237,53	112,50	0,00	0,00	-112,50	0,00	0,00	1.076.237,53	957.448,61
	233200   Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	99.816,27	7.397,29	0,00	-38.220,00	68.993,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.993,56	99.816,27
	233300   Spenden	0,00	15.548,62	0,00	0,00	15.548,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.548,62	0,00
	Summe 2.2.3.	1.057.377,38	744.745,91	100.389,57	-540.954,01	1.160.779,71	112,50	0,00	0,00	-112,50	0,00	0,00	1.160.779,71	1.057.264,88
Summe 2.2.		22.011.631,08	1.058.882,44	239.149,57	0,00	22.831.363,95	10.102.274,69	0,00	411.732,22	0,00	0,00	10.514.006,91	12.317.357,04	11.909.356,39
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	378.567,14	4.312,75	382.879,89	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	227.941,18
	236000   Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte	378.567,14	4.312,75	382.879,89	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	227.941,18
Summe 2.5.		378.567,14	4.312,75	382.879,89	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	0,00	150.625,96	0,00	0,00	227.941,18

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2024**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2023	Zuschreib. in 2024	Auflösung in 2024	Umbuch. / Umglied. in 2024	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2024	Restbuchwert 31.12.2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	8.820,71	0,00	8.820,71	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	8.375,71
	237000   Sonstige Sonderposten / für Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	8.820,71	0,00	8.820,71	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	8.375,71
	Summe 2.6.	8.820,71	0,00	8.820,71	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	0,00	445,00	0,00	0,00	8.375,71
	Summe Sonderposten	22.399.018,93	1.063.195,19	630.850,17	0,00	22.831.363,95	10.253.345,65	0,00	411.732,22	0,00	151.070,96	10.514.006,91	12.317.357,04	12.145.673,28

KIS-KRW | 31.03.2026 \_ 15:14:40 | 2/2 | Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2024 - Summen je Konto-Nr. Filterangabe(0): Keine KIS-KRW | KISAnlageAuswertung | AnlageNachweisNachBilanzgliederung\_OSK.is | L0021 | L0001 | V0001 | BL01 | BL02 | BL03 | BL04 | BL05 | BL06 | Gemäß Muster 20 (zu § 50 GemHVO) | BL08 | BL09 | Gemäß Anlage 12 - Muster zu § 45 Abs. 1 KommHVO | BL11 | BL12 | BL13 | BL14 | BL15 | BL16 | S