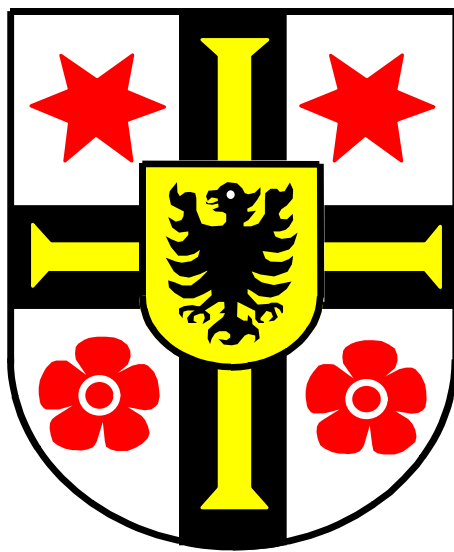


Stadt Bad Mergentheim



Jahresabschluss 2024

Impressum

Stadt Bad Mergentheim
Fachbereich 2 – Finanzen
Bahnhofplatz 1
97980 Bad Mergentheim

Herausgegeben von Fachbereich 2 – Finanzen, Sachgebiet 20 – Finanzverwaltung, Beteiligungen und Controlling der Stadt Bad Mergentheim

Fachliche Verantwortung: Stadtkämmerer Artur Wirtz
Bearbeitung: Sachgebietsleiterin 20, Carmen Mayer

Stand: 13.02.2026

1. Aufstellungs- und Feststellungsbeschluss

1. Die Stadt Bad Mergentheim stellt hiermit den Jahresabschluss zum 31.12.2024 gem. § 95 b Abs. 1 GemO auf.
2. Dem Rechenschaftsbericht, dem Anhang und den Anlagen wird zugestimmt.
3. Der Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamts wird zur Kenntnis genommen.
4. Die Budgetergebnisse werden zur Kenntnis genommen und genehmigt.
5. Etwaige noch nicht erfolgte Genehmigungen von Planabweichungen werden genehmigt.

	EUR
1. Ergebnisrechnung	
1.1. Summe der ordentlichen Erträge	84.407.759,43
1.2. Summe der ordentlichen Aufwendungen	-81.635.152,98
1.3. Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	2.772.606,45
1.4. Außerordentliche Erträge	2.407.846,94
1.5. Außerordentliche Aufwendungen	-60.726,40
1.6. Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	2.347.120,54
1.7. Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	5.119.726,99
2. Finanzrechnung	
2.1. Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.980.989,47
2.2. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-76.444.784,83
2.3. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	10.536.204,64
2.4. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.354.499,45
2.5. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-25.907.214,25
2.6. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-17.552.714,80
2.7. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-7.016.510,16
2.8. Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.000.000,00
2.9. Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-1.204.631,54
2.10. Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	3.795.368,46
2.11. Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-3.221.141,70
2.12. Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	930.748,07
2.13. Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	4.972.283,99
2.14. Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-2.290.393,63
2.15. Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	2.681.890,36
3. Bilanz	
3.1. Immaterielles Vermögen	224.208,94
3.2. Sachvermögen	189.163.254,89
3.3. Finanzvermögen	30.791.746,80
3.4. Abgrenzungsposten	22.625.430,82
3.5. Nettoposition	0,00
3.6. Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	242.804.641,45
3.7. Basiskapital	98.036.484,54
3.8. Rücklagen	47.607.006,82
3.9. Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	
3.10. Sonderposten	56.885.241,27
3.11. Rückstellungen	487.287,36
3.12. Verbindlichkeiten	35.406.194,90
3.13. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	4.382.426,56
3.14. Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	242.804.641,45

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

(§ 49 Absatz 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

	2023	2024
Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen ²⁾	Vorjahr	Haushaltsjahr
	EUR	EUR
	3	4
1. beim ordentlichen Ergebnis		
1.2. Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.762.517,44 €	2.772.606,45 €
2. beim Sonderergebnis		
2.1. Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	1.608.226,30 €	2.347.120,54 €

Bad Mergentheim, 13.02.2026

Udo Glatthaar

Oberbürgermeister

Udo Glatthaar

2. Inhaltsverzeichnis

1. Aufstellungs- und Feststellungsbeschluss	3
2. Inhaltsverzeichnis	4
3. Bilanz	6
3.1. Bilanz zum 31.12.2024	6
3.2. Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre	7
4. Gesamtergebnisrechnung	8
4.1. Gesamtergebnisrechnung 2024	8
4.2. Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses	10
4.3. Gesamtübersicht Teilergebnisrechnungen	11
5. Gesamtfinanzrechnung 2024	12
6. Anhang zum Jahresabschluss	15
6.1. Vorwort	15
6.2. Bilanz	16
6.2.1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	16
6.2.1.1. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	16
6.2.1.2. Wahlrechte nach der Gemeindehaushaltsverordnung	16
6.2.2. Weitere Angaben	17
6.2.2.1. Pensionsrückstellungen	17
6.2.2.2. Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten	17
6.2.2.3. Liquidität im Haushaltsjahr	18
6.2.2.4. Überträge 2023->2024	18
6.2.2.5. Kreditermächtigungen	19
6.2.3. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen	20
6.2.3.1. Aktiva	20
6.2.3.1. Passiva	27
6.3. Ergebnisrechnung	35
6.3.1. Wahlrechte der Ergebnisrechnung	35
6.3.2. Erläuterung zum Sonderergebnis	35
6.3.3. Ergebnisrechnung – Einzelpositionen	36
6.4. Finanzrechnung	41
6.4.1. Wahlrechte der Finanzrechnung	41
6.4.2. Finanzrechnung - Einzelpositionen	41
6.5. Sonstige Angaben	43
7. Anlagen zum Anhang	45
7.1. Vermögensübersicht – Anlagengitter	45
7.2. Schuldenübersicht – Verbindlichkeitenübersicht	46
7.3. Überträge 2024->2025	47

7.4.	Rückstellungsspiegel	49
7.5.	Verpflichtungsermächtigungen	50
7.6.	Geleistete Investitionszuschüsse	50
7.7.	Beteiligungsübersicht	51
8.	Rechenschaftsbericht	52
8.1.	Einleitung, Ziele und Strategien	52
8.2.	Angaben zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung	53
8.3.	Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge	53
8.4.	Jahresergebnis, Vermögens- und Kapitalstruktur, Kennzahlen	53
8.4.1.	Ertragslage	53
8.4.2.	Finanzlage	54
8.4.3.	Vermögens- und Schuldenlage	54
8.4.4.	Kennzahlenübersicht	55
8.5.	Prognose im Finanzplanungszeitraum	55
9.	Planvergleich – Erläuterungen zu Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung	57
9.1.	Budgeteinheiten	57
9.1.1.	Fachbereich 1	57
9.1.2.	Fachbereich 2	58
9.1.3.	Fachbereich 3	59
9.1.4.	Fachbereich 4	59
9.1.5.	Fachbereich 6	60
9.1.6.	Stabstellen und weitere Bereiche	61
9.1.7.	Schulbudgets	62
9.1.8.	Deckungsringe	63
9.2.	Investitionsaufträge	64
9.2.1.	Zuschüsse und Beiträge	65
9.2.2.	Vermögensveräußerungen und Rückzahlungen	65
9.2.3.	Beschaffung von bewegl. Anlagevermögen	66
9.2.4.	Geleistete Investitionszuschüsse	67
9.2.5.	Baumaßnahmen und Grunderwerb	67
9.2.6.	Teilergebnisrechnungen	70
9.2.7.	Teilfinanzrechnungen	87
9.2.8.	Investitionsmaßnahmen	104

3. Bilanz

3.1. Bilanz zum 31.12.2024

Aktivseite	2023 -Euro-	2024 -Euro-	Passivseite	2023 -Euro-	2024 -Euro-
1. Vermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	186.552,17	224.208,94	1.1 Basiskapital und Kapitalrücklage	98.036.484,54	98.036.484,54
1.2 Sachvermögen			1.1.1 Basiskapital		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	44.623.599,72	44.704.938,64	1.1.2 Kapitalrücklage (nur für Zweckverbände)		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	57.040.929,30	78.408.671,85	1.2 Rücklagen		
1.2.3 Infrastrukturvermögen	45.052.376,64	47.910.227,74	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	35.478.774,38	38.251.380,83
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2,00	2,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	7.008.505,45	9.355.625,99
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	671.261,17	702.652,86	1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.903.781,22	3.530.570,66	1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.661.301,13	5.047.775,14	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.2.8 Vorräte			1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist	0,00	0,00
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	202.492,48	185.375,05	2. Sonderposten		
	16.273.964,81	8.673.040,95	2.1 für Investitionszuweisungen	20.777.971,02	27.652.923,23
1.3 Finanzvermögen			2.2 für Investitionsbeiträge	16.659.280,59	18.049.880,77
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			2.3 für Sonstiges	10.620.705,63	11.182.437,27
1.3.2 sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	5.226.422,92	5.226.422,92	3. Rückstellungen		
1.3.3 Sondervermögen	3.285.225,23	3.285.225,23	3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	154.161,87	129.589,14
1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	3.2 Gebührenüberschussrückstellungen	189.548,47	292.698,22
1.3.5 Wertpapiere	3.257.922,16	2.256.967,76	3.3 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	0,00	0,00
1.3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.000.000,00	136.445,33	3.4 sonstige Rückstellungen	0,00	65.000,00
1.3.7 privatrechtliche Forderungen	11.061.747,78	14.681.144,49	4. Verbindlichkeiten		
1.3.8 Liquide Mittel	1.253.650,82	1.814.703,06	4.1 Anleihen	0,00	0,00
2. Abgrenzungsposten			4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	20.852.819,95	24.648.189,41
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	112.562,11	157.108,12	4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	6.505.646,70	4.005.876,45
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	21.815.280,45	22.468.322,70	4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.902.939,67	3.463.318,66
3. Nettopositionen (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00	0,00	4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	177.145,80	64.500,39
			4.6 sonstige Verbindlichkeiten	622.572,79	3.224.310,99
			5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	4.324.346,89	4.382.426,56
Bilanzsumme	223.310.903,75	242.804.641,45	Bilanzsumme	223.310.903,75	242.804.641,45

3.2. Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

Gemäß § 42 GemHVO sind in der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite ausgewiesen sind. Dabei handelt es sich insbesondere um Bürgschaften, Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen sowie Haftungsverhältnisse, auch wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.

Sie sind summarisch in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

Art der Vorbelastung	Betrag
Bürgschaften	18.727.726,33 €
Verpflichtungsermächtigungen	8.730.000,00 €
Ermächtigungsübertragungen (2023->2024)	14.570.640,00 €
Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung (2023 und Rest 2022)	15.400.000,00 €
Gesamtsumme	57.428.366,33 €

Zwei kleinere Bürgschaften wurden von zwei Mergentheimer Vereinen übernommen, die restlichen 13 Bürgschaften von städtischen GmbHs und Beteiligungsunternehmen.

Im Haushaltsplan 2024 wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 12,450 Mio. € genehmigt.

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung setzt sich zusammen aus der Ermächtigung 2023 (13 Mio. €) sowie der übrigen nicht in Anspruch genommenen Ermächtigung aus 2022 (2,4 Mio. €).

4. Gesamtergebnisrechnung

4.1. Gesamtergebnisrechnung 2024

lfd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz- Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs-übertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs-übertragung nach 2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Steuern und ähnliche Abgaben	43.397.993,39	40.891.250	42.832.411,60	1.941.162-	1.076.870	0,00	864.292-	0,00
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	23.860.301,25	27.405.282	27.541.297,00	136.015-	191.200	0,00	55.185	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	1.137.492,56	1.161.330	1.224.067,05	62.737-	0	0,00	62.737-	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	5.231.085,22	4.548.120	5.269.401,29	721.281-	0	0,00	721.281-	0,00
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.414.289,42	1.010.813	1.351.939,09	341.126-	0	0,00	341.126-	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.565.037,00	791.780	1.935.721,51	1.143.942-	22.788	0,00	1.121.154-	0,00
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	1.585.324,06	1.801.400	1.244.157,42	557.243	0	0,00	557.243	0,00
9 +	Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	23.730,25	0	50.753,75	50.754-	0	0,00	50.754-	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	7.891.530,38	3.069.890	2.958.010,72	111.879	0	0,00	111.879	0,00
11 =	Ordentliche Erträge	86.106.783,53	80.679.865	84.407.759,43	3.727.894-	1.290.858	0,00	2.437.036-	0,00
12 -	Personalaufwendungen	20.618.018,61-	22.856.141-	23.365.128,57-	508.987	41.796-	0,00	467.191	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.774.607,49-	15.792.865-	12.582.520,74-	3.210.345-	573.000	891.400,00-	3.528.745-	335.000,00-
15 -	Abschreibungen	6.429.805,57-	4.918.873-	4.675.661,48-	243.211-	0	0,00	243.211-	0,00
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	891.836,53-	1.091.550-	991.600,99-	99.949-	0	0,00	99.949-	0,00
17 -	Transferaufwendungen	35.218.789,76-	36.103.921-	35.878.626,33-	225.294-	31.908	23.400,00-	216.786-	21.000,00-
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.411.208,13-	4.679.780-	4.141.614,87-	538.166-	12.099-	0,00	550.265-	0,00
19 =	Ordentliche Aufwendungen	82.344.266,09-	85.443.131-	81.635.152,98-	3.807.978-	551.013	914.800,00-	4.171.764-	356.000,00-
20 =	Ordentliches Ergebnis	3.762.517,44	4.763.265-	2.772.606,45	7.535.872-	1.841.871	914.800,00-	6.608.801-	356.000,00-

lfd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	3.116.585,40	0	2.407.846,94	2.407.847-	0	0,00	2.407.847-	0,00
22	-	1.508.359,10-	0	60.726,40-	60.726	0	0,00	60.726	0,00
23	=	1.608.226,30	0	2.347.120,54	2.347.121-	0	0,00	2.347.121-	0,00
24	=	5.370.743,74	4.763.265-	5.119.726,99	9.882.992-	1.841.871	914.800,00-	8.955.921-	356.000,00-
27	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.762.517,44-	0	2.772.606,45-	2.772.606	0	0,00	2.772.606	0,00
29	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	4.763.265-	0,00	4.763.265-	0	0,00	4.763.265-	0,00
31	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	1.608.226,30-	0	2.347.120,54-	2.347.121	0	0,00	2.347.121	0,00

4.2. Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses

Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs ¹⁾	Ergebnis des Haushaltsjahres		vortragende Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basis- kapital
	Sonder- ergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorange- gangenen Jahr	driftvorange- gangenen Jahr	ordentlichen Ergebnisses	Sonder- ergebnisses	
EUR ²⁾								
1	2.347.120,54	2.772.606,45				35.478.774,38	7.008.505,45	98.036.484,54
2		0,00	0,00	0,00	0,00			
3		-2.772.606,45				2.772.606,45		
4								0,00
5		0,00				0,00		
6	0,00	0,00						
7	-2.347.120,54						2.347.120,54	
8	0,00						0,00	
9		0,00					0,00	
10		0,00	0,00	0,00				
11					0,00			0,00
12	0,00							0,00
13						38.251.380,83	9.355.625,99	98.036.484,54
14								0,00
15								0,00
16		0,00	0,00	0,00		38.251.380,83	9.355.625,99	98.036.484,54

¹⁾ Es sind nur die jeweils relevanten Stufen abzubilden

²⁾ Grüne Felder können keine negativen Werte enthalten, rote Felder können keine positiven Werte enthalten

³⁾ Die Werte in den Spalten 3 bis 5 entsprechen den Werten in Zeile 16 Spalten 2 bis 4 der Vorjahresübersicht.

4.3. Gesamtübersicht Teilergebnisrechnungen

Die nachfolgende Übersicht stellt für einen ersten Überblick dar, wie die Teilergebnisrechnungen im Jahr 2024 abschließen. Zu einzelnen Planabweichungen sowie den Teilergebnisrechnungen im Detail wird auf die späteren Ausführungen in diesem Bericht verwiesen.

THH	Erträge		Aufwand		ord. Ergebnis	
	Plan	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist
THH1 - Innere Verwaltung	2.558.258,00	2.726.973,42	-14.661.628,73	-13.882.713,34	-12.103.370,73	-11.155.739,92
THH2 - Sicherheit und Ordnung	851.324,29	1.153.301,27	-4.174.003,15	-4.663.698,72	-3.322.678,86	-3.510.397,45
THH3 - Schulträgeraufgaben	2.541.978,00	2.290.123,98	-5.671.224,91	-5.462.808,59	-3.129.246,91	-3.172.684,61
THH4 - Kultur und Bildung	1.593.769,00	1.917.543,46	-3.437.618,58	-3.224.101,60	-1.843.849,58	-1.306.558,14
THH5 - Kinder und Sozialbereich	5.515.063,00	6.862.062,36	-14.648.400,14	-14.239.575,25	-9.133.337,14	-7.377.512,89
THH6 - Sportförderung	1.357.075,00	1.460.698,50	-5.541.896,57	-4.758.619,72	-4.184.821,57	-3.297.921,22
THH7 - Planen, Bauen u. Naturschutz	4.071.338,17	4.401.937,24	-10.723.664,22	-9.013.221,92	-6.652.326,05	-4.611.284,68
THH8 - Wirtschaft u. Tourismus	1.972.110,00	1.422.304,96	-1.631.417,21	-1.502.450,28	340.692,79	-80.145,32
THH9 - allg. Finanzwirtschaft	60.218.950,00	62.172.814,24	-24.953.277,00	-24.887.963,56	35.265.673,00	37.284.850,68
Summe	80.679.865,46	84.407.759,43	-85.443.130,51	-81.635.152,98	-4.763.265,05	2.772.606,45

5. Gesamtfinanzrechnung 2024

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Steuern und ähnliche Abgaben	41.092.163,12	40.891.250	46.992.142,36	6.100.892-	1.076.870	0,00	5.024.022-	0,00
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.549.388,61	27.405.282	27.148.201,62	257.080	191.200	0,00	448.280	0,00
4 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	5.055.511,01	4.548.120	5.461.686,46	913.566-	0	0,00	913.566-	0,00
5 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.383.026,43	1.010.813	1.326.634,62	315.822-	0	0,00	315.822-	0,00
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.514.485,11	791.780	1.962.098,33	1.170.318-	22.788	0,00	1.147.531-	0,00
7 +	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.156.741,50	1.801.400	1.277.295,38	524.105	0	0,00	524.105	0,00
8 +	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	4.552.388,21	2.998.000	2.812.930,70	185.069	0	0,00	185.069	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	78.303.703,99	79.446.645	86.980.989,47	7.534.344-	1.290.858	0,00	6.243.487-	0,00
10 -	Personalauszahlungen	20.528.922,98-	22.856.141-	23.336.371,90-	480.231	41.796-	0,00	438.435	0,00
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.467.627,56-	15.792.865-	12.177.391,40-	3.615.474-	573.000	891.400,00-	3.933.874-	335.000,00
13 -	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	593.430,13-	1.011.550-	771.551,35-	239.999-	0	0,00	239.999-	0,00
14 -	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	35.058.161,45-	36.103.921-	35.987.692,40-	116.228-	31.908	23.400,00-	107.720-	21.000,00
15 -	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	4.457.139,00-	4.679.780-	4.171.777,78-	508.003-	12.099-	0,00	520.102-	0,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	71.105.281,12-	80.444.258-	76.444.784,83-	3.999.473-	551.013	914.800,00-	4.363.260-	356.000,00
17 =	Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	7.198.422,87	997.613-	10.536.204,64	11.533.817-	1.841.871	914.800,00-	10.606.747-	356.000,00

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.512.191,61	6.906.842	2.013.172,65	4.893.669	146.875	0,00	5.040.544	0,00
19	+ Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	84.388,94	38.000	268.882,52	230.883-	0	0,00	230.883-	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	5.759.137,45	800.000	5.071.489,88	4.271.490-	114.362	0,00	4.157.128-	0,00
21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	500.955,04	1.263.000	1.000.954,40	262.046	0	0,00	262.046	0,00
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	12,80	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.856.685,84	9.007.842	8.354.499,45	653.343	261.236	0,00	914.579	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.316.123,76-	518.000-	3.247.284,02-	2.729.284	0	330.000,00-	2.399.284	164.000,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	13.561.959,60-	16.002.500-	19.077.387,12-	3.074.887	973.906-	10.460.400,00-	8.359.419-	8.091.900,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.478.404,37-	2.341.237-	2.549.011,44-	207.774	575.125-	1.083.500,00-	1.450.851-	960.570,00
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	1.106.221,83-	4.624.020-	909.860,40-	3.714.160-	2.340	1.781.940,00-	5.493.760-	3.749.300,00
29	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	135.892,74-	171.099-	123.671,27-	47.428-	1.415-	0,00	48.843-	60.740,00
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19.598.601,30-	23.656.856-	25.907.214,25-	2.250.358	1.548.107-	13.655.840,00-	12.953.589-	13.026.510,00
31	= Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit	10.741.915,46-	14.649.014-	17.552.714,80-	2.903.701	1.286.871-	13.655.840,00-	12.039.010-	13.026.510,00
32	= Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf	3.543.492,59-	15.646.627-	7.016.510,16-	8.630.117-	555.000	14.570.640,00-	22.645.757-	13.382.510,00

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
33	+	3.000.000,00	14.000.000	5.000.000,00	9.000.000	0	15.400.000,00	24.400.000	14.000.000,00-
34	-	994.629,06-	1.099.600-	1.204.631,54-	105.032	0	0,00	105.032	0,00
35	=	2.005.370,94	12.900.400	3.795.368,46	9.105.032	0	15.400.000,00	24.505.032	14.000.000,00-
36	=	1.538.121,65-	2.746.227-	3.221.141,70-	474.915	555.000	829.360,00	1.859.275	617.490,00-
37	+	3.317.716,09		3.610.618,25					
38	-	5.236.657,86-		2.679.870,18-					
39	=	1.918.941,77-		930.748,07					
40		9.138.295,06		4.972.283,99					
41	+/-	3.457.063,42-		2.290.393,63-					
42	=	5.681.231,64		2.681.890,36					

6. Anhang zum Jahresabschluss

6.1. Vorwort

Gemäß § 95 der Gemeindeordnung (GemO) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit nichts anderes bestimmt ist. Er hat die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz.

In der Ergebnisrechnung (Erträge/Aufwendungen) werden das tatsächliche Ressourcenaufkommen und der tatsächliche Ressourcenverbrauch abgebildet. Hierzu zählen auch nicht zahlungswirksame Vorgänge wie die Veränderungen bei Rückstellungen, Abschreibungen etc. Die Gesamtergebnisrechnung wird mit Zwischensummen für das ordentliche und außerordentliche Ergebnis dargestellt. Der Saldo der Ergebnisrechnung stellt den Jahresüberschuss bzw. Fehlbetrag dar. Ein Überschuss beim ordentlichen Ergebnis muss der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt werden. Ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis ist unverzüglich durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses auszugleichen. Ergänzt wird das ordentliche Ergebnis durch außerordentliche Erträge und Aufwendungen, die außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit oder durch Vermögensveräußerungen anfallen. Ein Überschuss beim Sonderergebnis ist der Rücklage aus Überschüssen beim Sonderergebnis zuzuführen.

In der Finanzrechnung werden alle Geldbewegungen (Ein- und Auszahlungen) des Haushaltsjahres dargestellt. Der Saldo des Zahlungsmittelüberschusses aus laufender Verwaltungstätigkeit und der Saldo aus Investitionstätigkeit werden zur Ermittlung des Finanzmittelüberschusses oder Finanzmittelfehlbetrages zusammengefasst. Durch die Einbeziehung des Saldos aus der Finanzierungstätigkeit, aus den Zahlungen, aus der Aufnahme und der Tilgung von Krediten für Investitionen, lässt sich die Änderung des Bestandes an eigenen Finanzierungsmitteln feststellen. Zusätzlich zum Finanzhaushalt werden haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge, wie durchlaufende Gelder, Geldanlagen und die Aufnahme bzw. Tilgung von Kassenkrediten aufgenommen.

In der Bilanz werden das Vermögen (Aktivseite) und seine Finanzierung (Passivseite) zum Abschlussstichtag gegenübergestellt.

Im Anhang zum Jahresabschluss sind u. a. lt. § 53 GemHVO anzugeben:

- die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
- Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung; deren Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist gesondert darzustellen,
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
- der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg aufgrund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen,

- die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr,
- die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen.

Dem Anhang sind als Anlagen beizufügen:

die Vermögensübersicht, die Schuldenübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen, eine Übersicht der Rückstellungen, eine Übersicht der Beteiligungen sowie eine Übersicht der Rücklagen.

Im Rechenschaftsbericht werden der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung dargestellt. Daneben werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert. Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen: die Ziele und Strategien, zu erwartenden positiven Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung, die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge und die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen.

6.2. Bilanz

6.2.1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

6.2.1.1. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Mergentheim für das Rechnungsjahr 2023 wurde nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GemO) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) aufgestellt.

Die Bilanz der Stadt Bad Mergentheim zum 31.12.2024 gibt ein den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen gemäß § 43 GemHVO entsprechendes Bild des Vermögens und der Schulden der Stadt wieder.

6.2.1.2. Wahlrechte nach der Gemeindehaushaltsverordnung

Die Wahlrechte sollen infolge des Grundsatzes der Bilanzierungsstetigkeit im gleichen Sinne wahrgenommen werden. Folgende Wahlrechte wurden im Zuge des Jahresabschlusses 2024 ausgeübt:

- Ansatz und Bewertung von Vermögensgegenständen mit einem Festwert (§ 37 Abs. 2 GemHVO): keine Ausübung.
- Bewertung von Vermögensgegenständen mit einem Gruppenwert (§ 37 Abs. 3 GemHVO): keine Ausübung.
- Sammelbewertung beim Vorratsvermögen (§§37 Abs. 3, 45 Abs. 1 GemHVO) wurde angewendet.
- Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 46 Abs. 2 GemHVO): Um eine Gleichbehandlung der geringwertigen Vermögensgegenstände zwischen Haushaltsrecht und Steuerrecht zu gewährleisten, wurden die geringwertigen Wirtschaftsgüter mit einem Ansatz von 800 € (netto) betrachtet. Ab dieser Wertgrenze erfolgte eine investive Behandlung und Aktivierung der Vermögensgegenstände auf der Aktiva der Bilanz.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Sachvermögen ist gem. § 44 Abs. 1 und 2 sowie § 46 Abs. 2 und 3 GemHVO zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert, um planmäßige Abschreibungen bzw. bei dauernder Wertminderung um außerplanmäßige Abschreibungen bewertet. Bei der Berechnung der Herstellungskosten wird auf den Ansatz von Gemeinkostenzuschlägen verzichtet (§ 44 Abs. 2 GemHVO).

Geleistete Investitionszuschüsse und empfangene Investitionszuweisungen und -beiträge werden gem. § 40 Abs. 4 GemHVO als Sonderposten ausgewiesen. Die Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgt linear über die betriebsbedingte Nutzungsdauer entsprechend der Abschreibungstabelle des Landes Baden-Württemberg.

Unentgeltlich erhaltene immaterielle Vermögensgegenstände werden gem. § 40 Abs. 3 GemHVO nicht aktiviert.

Geringwertige Vermögensgegenstände (Anschaffungskosten bis 800 € netto) sind mit Befreiung des Oberbürgermeisters gem. § 38 Abs. 4 GemHVO von der Inventarisierung freigestellt und werden im Jahr der Anschaffung als Aufwand ausgewiesen (§ 46 Abs. 3 GemHVO).

Abweichungen von Bilanzierungs-/Bewertungsmethoden

Im Zuge des Jahresabschlusses 2024 wurden keine Abweichungen von bisherigen Bilanzierungsmethoden vorgenommen.

Der Ausweis von Posten mit Betrag 0

Posten mit dem Wert „0“ werden in der Bilanz, aber nicht in den Erläuterungen ausgewiesen.

Sonstige Veränderungen zu den Vorjahren

Bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergaben sich keine Veränderungen zu den Vorjahren.

6.2.2. Weitere Angaben

6.2.2.1. Pensionsrückstellungen

Der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) bildet Pensionsrückstellungen für seine Mitglieder und seinen eigenen Bereich. Da die Rückstellung beim KVBW geführt wird, darf die Stadt keine eigene Pensionsrückstellung in der Bilanz ausweisen.

Der Anteil der Stadt Bad Mergentheim an der Rückstellung beim KVBW beläuft sich zum Stichtag 31.12.2024 auf 24.049.769 € (Vorjahr: 22.936.795 €).

6.2.2.2. Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten eingerechnet, da sie aufgrund des Gesamtdeckungsprinzips nicht oder nur schwer einzelnen investiven Projekten zuordenbar sind.

6.2.2.3. Liquidität im Haushaltsjahr

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	entspricht Konto / Kontenart ⁶⁾	2023	2024
			Finanzrechnung	
			Vorjahr	Rechnungs- jahr
			EUR	EUR
			1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	171 u. 173	9.138.295,06	4.972.283,99
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)		7.198.422,87	10.536.204,64
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		-10.741.915,46	-17.552.714,80
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		2.005.370,94	3.795.368,46
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		-1.918.941,77	930.748,07
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)		5.681.231,64	2.681.890,36
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	1492	1.000.000,00	136.445,33
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	141, 142, 143 u. 1491	0,00	0,00
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	teilweise 1691	0,00	0,00
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾	239		
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	teilweise 2799		
9	= liquide Eigenmittel zum Jahresende		6.681.231,64	2.818.335,69
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)		14.570.640,00	13.382.510,00
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾		15.400.000,00	22.000.000,00
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)		0,00	0,00
13	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende		7.510.591,64	11.435.825,69
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	teilweise 204	0,00	0,00
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden ⁵⁾		0,00	0,00
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel		7.510.591,64	11.435.825,69
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)		1.252.952,67	1.328.027,38

Die Zahlungsbereitschaft der Stadtkasse war zu jedem Zeitpunkt gegeben. Es waren ausreichend liquide Mittel vorhanden. Die eingeräumten Kassenkredite über 10.000.000 € mussten nicht in Anspruch genommen werden.

Die Differenz zwischen dem Endbestand der Zahlungsmittel 2023 und dem Anfangsbestand 2024 ist durch die Auflösung des Eigenbetriebs Friedhofs- und Bestattungswesen begründet. Der Betrag von 708.947,65 € belastete zum Jahreswechsel die Liquidität der Stadt.

Damit ist die Anforderung der Mindestliquidität im Berichtsjahr erfüllt worden.

6.2.2.4. Überträge 2023->2024

Übertragene Ermächtigungen werden nicht dem Haushaltsjahr des Jahresabschlusses, sondern im Rahmen einer Planfortschreibung dem Haushaltsjahr der Inanspruchnahme dieser Ermächtigung zugerechnet.

Bei der Übertragung von (konsumtiven) Ermächtigungen für Aufwendungen wird somit das Ergebnis des Haushaltsjahres belastet, in dem der Ressourcenverbrauch erfolgt. Bei der Übertragung von (investiven) Ermächtigungen für Auszahlungen werden die Auszahlungen dem Haushaltsjahr zugeordnet, in dem der Liquiditätsabfluss stattfindet.

Die Ermächtigungsübertragungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 wurden vom Gemeinderat durch die unten genannten Beschlussvorlagen - soweit erforderlich - bereits genehmigt und belaufen sich auf insgesamt 13.382.510 €.

konsumtiver Bereich

Im konsumtiven Bereich wurden insgesamt 356.000 € übertragen. Die Überträge teilen sich wie folgt auf die Kostenarten auf:

Ermächtigungsübertragungen konsumtiver Bereich

Kostenart	Bezeichnung	Betrag	Beschluss
43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	23.400,00 €	047/2024
42711000	Aufwendungen an EDV	17.400,00 €	055/2024
42910000	Aufwendungen sonst. Sach & Dienstleist.	244.000,00 €	054/2024
4212*	Unterhaltung unbewegl. Vermögen	630.000,00 €	054/2024
		914.800,00 €	

investiver Bereich

Die investiven Ermächtigungsüberträge betragen 13.026.510,00 € (Vorjahr: 13.655.840,00 €). Die Überträge teilen sich wie folgt auf die Kostenarten auf:

Ermächtigungsübertragungen investiver Bereich

Bezeichnung	Betrag	Beschluss
Investitionsfördermaßnahmen	1.763.550,00 €	086/2024
Erwerb von Grundstücken/allg. Grundvermögen	330.000,00 €	
Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	1.083.500,00 €	
Hochbaumaßnahmen	6.635.290,00 €	
Tiefbaumaßnahmen	3.488.400,00 €	
Sonst. Baumaßnahmen	355.100,00 €	
	13.655.840,00 €	

Eine detaillierte Auflistung aller Überträge kann den oben genannten Gemeinderatsvorlagen entnommen werden.

6.2.2.5. Kreditermächtigungen

Im Haushaltsjahr 2024 waren Kreditaufnahmen in Höhe von 14.000.000 € vorgesehen. Nach § 87 Abs. 3 GemO gilt eine Kreditermächtigung grundsätzlich weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr (2026) erlassen ist. Im Jahr 2024 war es erneut notwendig, zur Finanzierung der hohen Investitionen zwei Kreditaufnahmen mit einer Gesamthöhe von 5.000.000,00 € aufzunehmen. Diese belasteten jedoch noch die Ermächtigung aus 2022.

Verfügbare Kreditermächtigung aus Vorjahren	Kreditermächtigung des laufenden Jahres	Gesamte Kreditermächtigung	davon in Anspruch genommen	gesetzl. Verfall der Kreditermächtigung aus Vorjahren	verbleibende Kreditermächtigung	Verfall der Kreditermächtigung aus lfd. Jahr	verbleibende Kreditermächtigung für Folgejahr
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	2	3	4	5	6	7	8
15.400.000,00	14.000.000,00	29.400.000,00	5.000.000,00	2.400.000,00	22.000.000,00	0,00	22.000.000,00

6.2.3. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

6.2.3.1. Aktiva

Immaterielle Vermögensgegenstände

Diese Gegenstände sind Vermögensgegenstände ohne physische Substanz. Zu den immateriellen Gegenständen gehören Konzessionen, Lizenzen, Software oder vergleichbare Werte.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Lizenzen	142.712,68	75.606,61	0,00	0,00	-46.640,54	171.678,75
DV-Software	42.523,36	29.633,98	0,00	0,00	-20.941,96	51.215,38
Ähnliche Rechte	1.316,13	0,00	0,00	0,00	-1,32	1.314,81
Summe	186.552,17	105.240,59	0,00	0,00	-67.583,82	224.208,94

Die Zugänge bei den Lizenzen resultieren im Großen und Ganzen aus den Bereichen Dokumentenmanagementsystem mit 60 T€ sowie aus weiteren Lizenzen für bspw. Microsoft, Fortinet und einem Schulverwaltungsprogramm.

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei unbebauten Grundstücken handelt es sich um den Grund und Boden der Gemeinde, auf dem keine Bauten oder nur Bauten von untergeordneter Bedeutung vorhanden sind. Daneben werden hier auch grundstücksgleiche Rechte (dingliche Rechte) gebucht, die wie Grundstücke behandelt werden und durch einen Grundbucheintrag belastbar wären.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grund und Boden bei Grünflächen	2.510.374,37	11.126,79	310,00	0,00	0,00	2.521.191,16
Aufwuchs bei Grünflächen	326.334,47	38.895,10	0,00	2.629,31	-3.584,04	364.274,84
Ackerland	5.110.550,35	898.020,42	280.775,41	0,00	0,00	5.727.795,36
Grund und Boden bei Wald, Forsten	5.328.124,37	1.513,72	0,00	0,00	0,00	5.329.638,09
Aufwuchs bei Wald, Forsten	15.677.535,39	0,00	0,00	0,00	0,00	15.677.535,39
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	15.670.680,77	1.924.613,05	2.510.790,02	0,00	0,00	15.084.503,80
Summe	44.623.599,72	2.874.169,08	2.791.875,43	2.629,31	-3.584,04	44.704.938,64

Die Zugänge im Bereich des Ackerlandes resultiert aus dem Ankauf von Ackerland für das Baugebiet Fluracker II in Markelsheim. Die Abgänge des Ackerlandes resultiert aus dem Grundstücksverkauf im Baugebiet Fluracker II, Markelsheim.

Die sonstigen unbebauten Grundstücke stellen unter anderem den Vorrat an Baugrundstücken dar. Zu- und Abgänge sind der An- oder Verkauf von Bauerwartungsland bzw. Bauplätzen.

Durch die erfreuliche Entwicklung der Bauplatzverkäufe vor allem im Auenland III (2,15 Mio. €) und Hohe Äcker IV (237 T€) sowie 2 weitere Bauplätze (118 T€) haben sich die Anlagenwerte um insgesamt 2,51 Mio. € verringert.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden. Wird ein Gebäude in Bauabschnitten errichtet, so ist der fertiggestellte und bezugsfertige Teil als benutzbares Gebäude anzusehen. Der Wert des Gebäudes wird gesondert dargestellt.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grund und Boden bei Wohnbauten	288.931,43	0,00	0,00		0,00	288.931,43
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	1.519.528,56	0,00	0,00	0,00	-136.445,01	1.383.083,55
Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	459.556,04	0,00	0,00	0,00	0,00	459.556,04
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen	17.170.044,40	183.062,33	0,00	-14.418,45	-542.209,98	16.796.478,30
Grund und Boden bei Schulen	1.923.875,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.923.875,46
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Schulen	15.121.111,74	8.859.228,53	0,00	10.474.494,52	-627.080,01	33.827.754,78
Grund und Boden bei Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	824.328,91	0,00	0,00	0,00	-627,14	823.701,77
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	2.479.820,70	52.465,70	0,00	14.418,45	-133.114,64	2.413.590,21
Grund und Boden bei sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	2.323.909,95	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323.909,95
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	14.929.822,11	3.435.438,02	0,00	292.569,51	-490.039,28	18.167.790,36
Summe	57.040.929,30	12.530.194,58	0,00	10.767.064,03	-1.929.516,06	78.408.671,85

Zugang und Umbuchung bei den Gebäuden, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen resultiert aus der Fertigstellung der Baumaßnahme Kindergarten Campus Au (177 T€).

Der Wertezuwachs sowie die Umbuchung bei der Betriebsvorrichtung von Schulen resultieren aus der Baumaßnahme Grundschule Nord (19,27 Mio. €).

Bei den Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden resultiert der Wertezuwachs aus der Baumaßnahme Feuerwehrgerätehaus Wachbach mit Außenanlage (3,53 Mio. €). Außerdem wurde die Photovoltaikanlage auf der Grundschule Nord mit 125 T€ aktiviert.

Infrastrukturvermögen

Zum Infrastrukturvermögen im engeren Sinne zählen alle öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur dienen. Beispiele hierzu: Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsanlagen.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	9.759.335,08	2.548,35	1.452,34	0,00	0,00	9.760.431,09
Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	5.112.401,38	0,00	143.779,94	0,00	-19.186,51	4.949.434,93
Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsanlagen	28.318.782,41	3.662.730,30	3,00	574.044,64	-1.155.559,44	31.399.994,91
Photovoltaikanlagen	0,00	500,00	0,00	0,00	-83,33	416,67
Erzeugungs-, Gewinnungs-, Bezugsanlagen	48.009,83	0,00	0,00	0,00	-1.326,20	46.683,63
Leitungsnetz	0,00	6.568,28	0,00	0,00	-437,89	6.130,39
Verteilungsanlagen	3.654,29	4.641,00	0,00	0,00	-2.070,60	6.224,69
Wasserbauliche Anlagen	509.774,38	0,00	0,00	0,00	-11.102,16	498.672,22
Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	799.959,49	0,00	0,00	10.293,50	-58.761,50	751.491,49
Sonst. Bauten Infrastruktur	500.459,78	0,00	0,00	5.231,30	-14.943,36	490.747,72
Summe	45.052.376,64	3.676.987,93	145.235,28	589.569,44	-1.263.470,99	47.910.227,74

Durch die Fertigstellung des Johannissteg wurde diese Baumaßnahme mit 1,19 Mio. € im Bereich der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsanlagen aktiviert. Des Weiteren resultiert der Wertzuwachs und die Umbuchung in diesem Bereich aus der Fertigstellung der Lichtsignalanlagen Herrenwiesenstraße (175 T€), Erschließung Baugebiet Auenland III (670 T€), Erschließung Blumenberg I, 3. Bauabschnitt, Stuppach (522 T€).

Bauten auf fremdem Grund und Boden

Ein Gebäude auf fremdem Grund und Boden liegt vor, wenn ein anderer als der Eigentümer des Grund und Bodens darauf ein Gebäude errichtet hat und ihm das Gebäude zuzurechnen ist.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
Summe	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00

Hier kam es zu keinen wesentlichen Veränderungen.

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

Ein Kulturdenkmal ist ein Objekt oder Werk, das als Zeugnis einer Kultur gilt und von (künstlerischem und) historischem Wert ist. Kulturdenkmale gelten als das Gedächtnis des Gemeinwesens.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Kunstgegenstände	655.412,29	0,00	0,00	0,00	0,00	655.412,29
Sonstige Kulturdenkmäler	15.848,88	32.000,00	0,00	0,00	-608,31	47.240,57
Summe	671.261,17	32.000,00	0,00	0,00	-608,31	702.652,86

Der Zuwachs im Bereich der Kulturdenkmäler resultiert aus zwei Sachspenden in Form eines Kreuzes (25 T€) auf dem Flst. 3228/2 in Bad Mergentheim und einer Engelsskulptur auf dem Friedhof Markelsheim (7 T€).

Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu technischen Anlagen und Maschinen gehören jene Vermögensgegenstände, die der langfristigen Betriebsbereitschaft (länger als 1 Jahr) eines Unternehmens dienen. Die Anlage ist eine planvolle und systematische Zusammenstellung von Apparaten, Geräten und/oder Maschinen (inkl. zugehöriger Bauten), die in räumlichem Zusammenhang stehen. Maschinen sind mobile Gegenstände.

Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Fahrzeuge	2.093.895,31	772.040,61	0,00	7.520,80	-396.407,31	2.477.049,41
Maschinen	448.020,28	151.884,07	0,00	0,00	-79.557,19	520.347,16
technische Anlagen	361.865,63	225.700,13	0,00	3.519,51	-57.911,18	533.174,09
Summe	2.903.781,22	1.149.624,81	0,00	11.040,31	-533.875,68	3.530.570,66

Die Feuerwehrabteilung Stadt erhielt einen MLF sowie einen MTW (156 T€), die Abteilung Edelfingen erhielt einen MTW sowie einen MLF (278 T€). Für die Forstwirtschaft wurde ein Schlepper (164 T€) angeschafft, und der Bauhof erhielt zwei Schlepper (171 T€).

Durch die Anschaffung von verschiedenen Mährobotern (74 T€), und verschiedenen Reinigungsgeräten (29 T€) sowie die Beladung eines Einsatzfahrzeuges der Feuerwehr (15 T€) lässt sich der Wertzuwachs im Bereich der Maschinen begründen.

Der Zugang der technischen Anlagen lässt sich auf die Beschaffung von zwei stationären Geschwindigkeit Messgeräte (158 T€) sowie eines Notstromaggregats zurückführen.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung (kurz: BGA) setzt sich aus Vermögensgegenständen zusammen, die den allgemeinen Betrieb eines Unternehmens aufrechterhalten. Zu der BGA gehören nicht die Vermögensgegenstände, die das Unternehmen in einem Produktionsprozess einsetzt, wie z. B. Maschinen.

Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Betriebsvorrichtungen	45.231,32	0,00	0,00	0,00	-7.425,92	37.805,40
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.225.790,20	1.412.958,98	12.259,40	512.010,22	-507.593,87	4.630.906,13
Telekommunikation/EDV	371.118,39	96.384,32	0,00	3.039,99	-117.740,81	352.801,89
Musikinstrumente	19.161,22	14.760,00	0,00	0,00	-7.659,50	26.261,72
Summe	3.661.301,13	1.524.103,30	12.259,40	515.050,21	-640.420,10	5.047.775,14

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung haben einen massiven Wertzuwachs durch die Betriebsausstattung der Grundschule Nord erhalten (500 T€). Außerdem wurden neue Klettertürme für Spielplätze sowie ein neuer Kassenautomat für den Wohnmobilstellplatz beschafft.

Der Digitalfunk bei der Feuerwehr (Funktsch und Fahrzeuge) wurde mit einem Gesamtbetrag von 58 T€ im Jahr 2024 aktiviert.

Die Jugendmusikschule erhielt im Rechnungsjahr zwei neue Harfen.

Vorräte

Vorräte sind Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Kommune dienen, wie Rohstoffe (z. B. Streusalz), Hilfsstoffe und Betriebsstoffe (z. B. Heizöl). Abnutzbare Vermögensgegenstände des Sachvermögens sowie Grundstücke sind keine Vorräte. Vorräte werden verbraucht; sie sind nicht abnutzbar. Sie sind daher nicht planmäßig abzuschreiben.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Betriebsstoffe	2.852,55	677,10	0,00	0,00	0,00	3.529,65
Büromaterial	3.909,96	518,76	0,00	0,00	0,00	4.428,72
Diesel/Öl	22.913,05	0,00	0,00	0,00	0,00	22.913,05
Streusalz	23.760,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00	34.560,00
Betriebsstoffe Bauhof	51.899,92	7.581,91	0,00	0,00	0,00	59.481,83
Betriebsstoffe Liegenschaften	97.157,00	0,00	36.695,20	0,00	0,00	60.461,80
Summe	202.492,48	19.577,77	36.695,20	0,00	0,00	185.375,05

Hier kam es zu keinen wesentlichen Veränderungen.

Anlagen Im Bau

Zu den Anlagen im Bau gehören Gebäude auf eigenem Grund und Boden, Betriebsvorrichtungen, Maschinen sowie sonstige Bauten und Anlagen, deren Herstellung zum Bilanzstichtag noch nicht beendet ist.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Anlagen im Bau	16.273.964,81	4.861.459,44		-12.462.383,30	0,00	8.673.040,95
Summe	16.273.964,81	4.861.459,44	0,00	-12.462.383,30	0,00	8.673.040,95

Die Zugänge der noch nicht fertigen Anlagen sind vor allem geprägt durch die Umgestaltung des Gänsmarktes (2,585 Mio. €) und der Erschließung des Baugebietes Zehlacker II in Dainbach (276 T€). Hinzu kommen verschiedenen Sanierungsmaßnahmen in den Schulen Wachbach (410 T€) und Eduard-Mörke-Schule (152 T€).

Die Umbuchungen bei den Anlagen im Bau werden meist durch Fertigstellungen der Baumaßnahmen und deren Zuordnung zu den sonstigen Anlagenklassen veranlasst. Im Jahr 2024 betraf dies insbesondere folgende Maßnahmen: Neubau Grundschule Nord (11,051 Mio. €), Hochwasserschutz Markelsheim (577 T€), Erschließung Fluräcker II (356 T€), Erschließung Blumberg I. 3. BBA Stuppach (181 T€) und Feuerwehrgerätehaus Wachbach (175 T€).

Finanzvermögen

Unter Finanzvermögen werden alle Forderungen und Beteiligungen der Stadt inkl. Kassenbestand sowie Handkassen und Zahlstellen geführt.

Anteile an verbundenen Unternehmen

Bei verbundenen Unternehmen handelt es sich um Gesellschaften, die sich vollständig im Eigentum der Kommune befinden bzw. an denen die Stadt unmittelbar mehrheitlich mit über 50 % der stimmberechtigten Anteile beteiligt ist.

Beteiligung	Wert
Stadtverkehr Bad Mergentheim GmbH	4.962.993,76 €
Erholungs- und Freizeitpark Bad Mergentheim GmbH	263.429,16 €

Der Wert der Anteile ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

Zu den sonstigen Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen zählen unmittelbare Beteiligungen der Stadt mit einem Anteil von 50 % oder weniger.

Beteiligung	Wert 31.12.2023	Wert 31.12.2024
Kurverwaltung Bad Mergentheim GmbH	3.090.000,00 €	3.090.000,00 €
Mittelstandszentrum Tauberfranken GmbH	13.302,22 €	13.302,22 €
KRZ Franken Grundstückseigentümerge m.	53.356,96 €	53.356,96 €
Zweckverband 4IT	22.745,19 €	22.745,19 €
Stadtwerk Tauberfranken Beteiligungs-GmbH	105.820,86 €	105.820,86 €

Der Wert der Anteile ist gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Ausleihungen

Ausleihungen sind Finanzforderungen der Kommune, die durch Hingabe von Kapital erworben werden. Hierzu zählen vor allem Hypotheken, Grund- und Rentenschulden und Darlehen. Beteiligungen an Genossenschaften mit eigener Rechtspersönlichkeit sind ebenfalls zu den Ausleihungen zu rechnen. Weiterhin werden hier die Trägerdarlehen der Stadt an die Eigenbetriebe geführt:

Ausleihung	Wert 31.12.2023	Wert 31.12.2024
Kreisbau Main-Tauber eG	13.520,00 €	13.520,00 €
Volksbank Main-Tauber eG	3.350,00 €	3.350,00 €
Erholungs- und Freizeitpark Bad Mergentheim GmbH	1.018.493,43 €	1.018.493,43 €
Kurverwaltung GmbH	945.889,98 €	945.889,98 €
Eigenbetrieb Abwasserwirtschaft	1.263.000,00 €	263.000,00 €
Baden-Württembergische Bank	14.520,65 €	14.520,65 €
Holzhof Oberschwaben eG	102,50 €	102,50 €

Der Eigenbetrieb Abwasserwirtschaft hat im Berichtsjahr eine Tilgung gegenüber der Stadt Bad Mergentheim in Höhe von 1.000.000,00 € getätigt.

Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Hier handelt es sich um eine kommunalspezifische Bilanzposition in Folge des öffentlich-rechtlichen Charakters der Gebietskörperschaft Kommune. Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen wird nach Gebühren, Beiträgen, Steuern und ähnlichen Abgaben unterschieden.

Mit der Verordnung zur Änderung der GemHVO vom 29.04.2016 wurde die bisher eigenständige Bilanzposition 1.3.7 „Forderungen aus Transferleistungen“ in die Bilanzposition 1.3.6 „Öffentlich-rechtliche Forderungen“ integriert, weil Forderungen aus Transferleistungen überwiegend öffentlich-rechtlich begründet sind und somit Abgrenzungsprobleme bestanden.

öffentlich rechtliche Forderungen

Bezeichnung	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Forderungen aus öff.rechtl. Dienstleistungen	4.687.574,44	7.180.358,21	2.492.783,77
Wertbericht. Aus öff.rechtl. Dienstleistungen	-39.042,61	-43.767,49	-4.724,88
Steuerforderungen	1.366.126,38	3.555.459,92	2.189.333,54
Forderungen aus Transferleistungen	41.095,50	17.770,33	-23.325,17
Übrige öff.rechtl. Forderungen	185.930,05	351.926,81	165.996,76
Summe	6.241.683,76	11.061.747,78	4.820.064,02

Privatrechtliche Forderungen

Eine privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem Schuldner aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertragsverhältnis oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzung einer Gesetzesvorschrift.

Privatrechtliche Forderungen

Bezeichnung	01.01.2024	31.12.2024	Veränderung
Ford. Aus priv. Lieferungen und Leistungen	1.105.679,61	1.452.877,77	347.198,16
Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	0,00	1.580,01	1.580,01
Übrige privatrechtl. Forderungen	147.971,21	360.245,28	212.274,07
Werbericht. Übr. Privatrechtl. Forderungen	0,00	0,00	0,00
Summe	1.253.650,82	1.814.703,06	561.052,24

Liquide Mittel

Hierunter fallen alle kurzfristig frei verfügbaren Mittel, wie Giroguthaben bei Kreditinstituten und Bargeld. Ebenfalls Bestandteil der liquiden Mittel ist der Kassenbestand der Stadtverkehr Bad Mergentheim GmbH.

Liquide Mittel

Bezeichnung	01.01.2024	31.12.2024	Veränderung
Sichteinlagen, Kassenbestand, Schwebeposte	6.415.078,82	4.632.519,03	-1.782.559,79
Handvorschuss	600,00	0,00	-600,00
Liquide Mittel Sonderkasse	-733.847,18	-1.241.681,02	-507.833,84
Summe	5.681.831,64	3.390.838,01	-2.290.993,63

Eine Übersicht über die Liquiditätslage ist bereits in diesem Bericht abgedruckt. Deshalb wird ergänzend hierauf verwiesen.

Die Liquiden Mittel der Sonderkassen (Stadtverkehr GmbH) wurden seither über die Einheitskasse der Stadt geführt, gehören jedoch nicht zu den städtischen liquiden Mitteln. Daher erfolgt nun die Darstellung in der städtischen Bilanz mit umgekehrten Vorzeichen für die Stadtverkehr Bad Mergentheim GmbH in Höhe von 1.241.681,02 €.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite werden gebildet, um Auszahlungen, die bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr bezahlt und gebucht wurden, darzustellen. Diese sind jedoch ganz oder zum Teil erst dem künftigen Haushaltsjahr wirtschaftlich als Aufwand zuzurechnen (§ 48 Abs. 1 GemHVO).

ARAP

Bezeichnung	01.01.2024	31.12.2024	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	14.256,04	39.223,80	24.967,76
Aktive Rechnungsabgrenzung HR	98.306,07	117.884,32	19.578,25
Summe	112.562,11	157.108,12	44.546,01

Im Berichtsjahr wurden die Beamtengehälter des Monats Januar 2025 abgegrenzt.

Sonderposten für geleistete Zuwendungen

Nach § 40 Abs. 4 Satz 1 GemHVO sollen von der Kommune geleistete Investitionszuschüsse als (aktive) Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen und entsprechend dem Zuwendungsverhältnis aufgelöst werden. Die Aktivierung eines (aktiven) Sonderpostens für geleistete Investitionszuschüsse erfolgt unabhängig davon, ob ein vermögenswertes Recht oder eine Gegenleistung damit verbunden ist.

Bezeichnung	Anfangsbestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
SoPo gel. Zuwendungen	21.815.280,45	791.172,01	1.130,00	577.030,00	-714.029,76	22.468.322,70
Summe	21.815.280,45	791.172,01	1.130,00	577.030,00	-714.029,76	22.468.322,70

Der Zugang resultiert aus einem geleisteten Zuschuss für die Kreuzung L2248 (355 T€) sowie weiteren Zuschüssen an u. a. DRK und Kinderbonuszahlungen bei Grundstückskäufe.

6.2.3.1. Passiva

Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus dem Basiskapital, den Rücklagen sowie den Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses und entspricht dem handelsrechtlichen Basiskapital.

Basiskapital

Das Basiskapital ist eine rechnerische Größe und wird auch als Reinvermögen bezeichnet. Es ergibt sich als Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite abzüglich Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite. Es stellt somit den Saldo zwischen Vermögen und Schulden der Stadt dar. 2024 hat sich das Basiskapital gegenüber dem Vorjahr nicht verändert und beträgt 98.036.484,54 €. Erforderliche Korrekturen wurden bereits 2016 im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz durch die GPA durchgeführt. Weitere Korrekturen sind aufgrund des

Zeitablaufs nicht mehr zulässig. Veränderungen am Basiskapital könnten sich nur durch Verlustvorträge und deren Verrechnung ergeben, sind jedoch nicht vorhanden.

Rücklagen

Die Rücklagen sind Bestandteil des Eigenkapitals. Entsprechende Überschüsse der Ergebnisrechnung sind den Rücklagen zuzuführen. Fehlbeträge sind entsprechend zu entnehmen. Ergänzend können zweckgebundene Rücklagen für rechtlich unselbständige örtliche Stiftungen sowie für unbedeutendes Treuhandvermögen nach § 23 GemHVO gebildet werden.

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses dienen der Aufnahme von Überschüssen sowie zur Abdeckung von künftigen Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses.

Stand zum 01.01.2024	35.478.774,38 €
<u>Zuführung</u>	<u>2.772.606,45 €</u>
Stand zum 31.12.2024	38.251.380,83 €

Im Rechnungsjahr 2024 kann der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 2.772.606,45 € (Vorjahr: 3.762.517,44 €) zugeführt werden. Dies sind 989.910,99 € weniger als im Vorjahr. Eine Zuführung zum Basiskapital wurde nicht vorgenommen, so dass sich die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses nun auf insgesamt 38.251.380,83 € gewachsen ist.

Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

Eine entsprechende Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses dient der Aufnahme von Überschüssen sowie zur Abdeckung von künftigen Fehlbeträgen des Sonderergebnisses.

Stand zum 01.01.2024	7.008.505,45 €
<u>Zuführung</u>	<u>2.347.120,54 €</u>
Stand zum 31.12.2024	9.355.625,99 €

Im Rechnungsjahr 2024 können weitere 2.347.120,54 € (Vorjahr: 1.608.226,30€) der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt werden. Dies sind 738.894,24 € mehr als im Vorjahr. Durch diese Zuführung stehen für künftige Haushaltsjahre somit Deckungsmittel in Höhe von 9.355.625,99 € zur Verfügung.

Zweckgebundene Rücklagen

Zweckgebundene Rücklagen können gebildet werden, um das Kapital „rechtlich unselbständiger Stiftungen“ gesondert auszuweisen, da dieses nicht zur Deckung eines negativen Ergebnisses zur Verfügung steht. Da dies nicht vorhanden ist, erfolgt hier keine Bilanzierung.

Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

Im Berichtsjahr 2024 sind keine Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses vorhanden.

Fehlbeträge aus Vorjahren

Es sind keine Fehlbeträge aus den Vorjahren vorhanden, da der entsprechende Ausgleich in dem betroffenen Haushaltsjahr bereits erfolgt ist.

Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnissrücklagen nicht möglich

Es ist kein Jahresfehlbetrag vorhanden, der nicht durch Entnahme aus der Ergebnissrücklage gedeckt werden konnte.

Sonderposten

Unter der Bilanzposition „Sonderposten“ werden Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge, Geldspenden mit investivem Verwendungszweck sowie der Wert von Sachspenden ausgewiesen. Die entsprechenden Sonderposten können weder dem Basiskapital noch dem Fremdkapital eindeutig zugeordnet werden, was auch durch die entsprechende Positionierung auf der Passivseite deutlich wird. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt im gleichen Verhältnis wie die Abschreibung des damit zu finanzierenden Vermögensgegenstands. Das heißt, die Sonderposten werden in der Regel entsprechend der Abschreibungsdauer aufgelöst.

Sonderposten für Investitionszuweisungen

Sonderposten für Investitionszuweisungen sind Mittel, welche die Kommune von Dritten wie Bund, Land, Kommunen oder sonstigen übrigen Bereichen für Investitionsmaßnahmen erhält. Entsprechende Mittel sind einer konkreten Baumaßnahme zugeordnet und werden über die Nutzungsdauer des entsprechenden Anlageguts aufgelöst (passiviert).

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
SoPo Investitionszuwendungen Bund	1.067.583,37	1.197.993,42	0,00	0,00	-41.996,26	2.223.580,53
SoPo Investitionszuwendungen Land	15.467.821,28	3.412.890,00	0,00	2.618.071,63	-516.769,49	20.982.013,42
SoPo Investitionszuwendungen Kommunen	304.291,59	0,00	0,00	0,00	-10.541,08	293.750,51
SoPo Investitionszuwendungen sonstige öffentlicher Bereich	14.304,64	0,00	0,00	0,00	-1.767,55	12.537,09
SoPo Investitionszuwendungen private Unternehmen	59.040,93	357.860,00	0,00	15.000,00	-11.849,38	420.051,55
SoPo Investitionszuwendungen übriger Bereich	3.864.929,21	36.174,58	0,00	0,00	-180.113,66	3.720.990,13
Summe	20.777.971,02	5.004.918,00	0,00	2.633.071,63	-763.037,42	27.652.923,23

Die positiven Bestandsveränderungen aus Zugängen und Umbuchungen resultieren aus der Aktivierung der Baumaßnahmen, Johannissteg, Grundschule Nord, Feuerwehrgerätehaus Wachbach, Kreuzung L 2248 die dann auf den Passiva auch die Zuschüsse bilanzierungs- und auflösungsfähig machen.

Sonderposten für Investitionsbeiträge

Sonderposten für Investitionsbeiträge stellen bereits vor dem Bilanzstichtag erhobene Beiträge für Erschließungsmaßnahmen dar.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
SoPo Beiträge	16.659.280,59	1.851.629,81	0,00	0,00	-461.029,63	18.049.880,77
Summe	16.659.280,59	1.851.629,81	0,00	0,00	-461.029,63	18.049.880,77

Beim Zugang handelt es sich um eine Ablösung für Stellplätze. Die Auflösung resultiert aus den in den Vorjahren bilanzierten Neubaugebieten und den damit zusammenhängenden Erschließungsbeiträgen, die nun über die Auflösung anteilig dem Haushalt als Finanzierungsmittel für die Abschreibung der aktiven Vermögensgegenstände dienen.

Sonderposten für Sonstiges

Unter die sonstigen Sonderposten fallen u. a. Geldspenden für investive Zwecke, der Wert von investiven Sachspenden (bspw. Fahrzeuge, etc.) und die Ablösebeiträge für Einstellplätze. Hinzu kommen noch die passiven Anlagen im Bau für Zuschüsse, deren zugehörige Maßnahmen noch nicht aktivierungsfähig sind.

Bezeichnung	Anfangs- bestand 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Afa	Endbestand 31.12.2023
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Sonstige Sonderposten	10.620.705,63	3.266.690,04	0,00	-2.633.071,63	-71.886,77	11.182.437,27
Summe	10.620.705,63	3.266.690,04	0,00	-2.633.071,63	-71.886,77	11.182.437,27

Hinzu kamen in 2024 Förderzusagen u. a. für den Gänsmarkt, die Trockenmauer, den Ausbau der Ganstageschule und das Feuerwehrgerätehaus Stuppach. Diese wurden aufgrund ihrer noch nicht vorhandenen Auflösungsfähigkeit als passive Anlagen im Bau bilanziert. Die Umbuchungen enthalten ebenfalls neue Förderzusagen, wie z. B. das Feuerwehrgerätehaus Wachbach, der Neubau der Grundschule Nord und den Johannissteg entgegengesetzt zu buchende Beträge, wenn die Aktivierung der Maßnahme erfolgt. Siehe hierzu Ausführungen beim Punkt Sonderposten aus Investitionszuwendungen.

Rückstellungen

Gemäß § 41 GemHVO sind Rückstellungen für bestimmte ungewisse Verbindlichkeiten, die dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe und Zeitpunkt der Fälligkeit jedoch noch nicht bekannt sind, zu bilden. Aus dem Vorsichtsprinzip werden künftige Risiken, die sich erfolgswirksam auswirken können und bereits am Abschlussstichtag erkennbar sind, in der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Die Bildung von Rückstellungen dient somit der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen. Dabei werden Rückstellungen in der Höhe eingesetzt, in der sie nach vernünftiger Beurteilung notwendig sind.

Neben der Pflichtrückstellung bleibt es der Kommune überlassen, weitere Rückstellungen (Wahlrückstellungen) zu bilden. Auf die Bildung solcher Wahlrückstellungen hat die Stadt Bad Mergentheim im Berichtsjahr verzichtet.

Bezüglich der Entwicklung der einzelnen Rückstellungen wird auf Punkt 7.4 verwiesen.

Lohn- und Gehaltsrückstellungen

Nach § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Lohn- und Gehaltsrückstellungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeitarbeit oder ähnl. Maßnahmen (z. B. Sabbatjahrregelung) zu bilden.

Bezeichnung	Anfangsbestand	Einstellung	Auflösung	Endbestand
	01.01.2024			31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro
Lohn- und Gehaltsrückstellungen	154.161,87	61.892,12	86.464,85	129.589,14
	154.161,87	61.892,12	86.464,85	129.589,14

Die Entnahme in der genannten Höhe der entsprechenden Rückstellung resultiert aus der Tatsache, dass bei der Stadt Bad Mergentheim viele Altersteilzeitverhältnisse bereits ausgelaufen sind. Neue Altersteilzeitverhältnisse sind geschlossen worden.

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

Die Bildung von Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ergibt sich aus § 41 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO. Von dieser Art der Rückstellung wurde im Rechnungsjahr 2024 kein Gebrauch gemacht.

Gebührenausgleichsrückstellung

Durch die Rückführung des Eigenbetriebs Friedhofs- und Bestattungswesen in den Kernhaushalt wurden auch die dort vorhandenen Gebührenausgleichsrückstellungen für die Gebührentatbestände übernommen. Bei den Beständen handelt es sich um frühere Gebührenüberdeckungen, die im Zuge der Gebührenkalkulation für den Zeitraum 2023 – 2025 an den Gebührenzahler zurückgegeben werden. Dies erfolgt aufgrund des Kostenüberdeckungsverbots in § 14 KAG. Die Rückstellung wird in den Folgejahren, in denen die Überdeckungen in die Kalkulation eingestellt wurden, aufgelöst. Am Ende des Kalkulationszeitraums wird erneut ein gebührenrechtliches Ergebnis ermittelt, über einen Gemeinderatsbeschluss in die Folgekalkulation entsprechend eingestellt und der Bestand der Rückstellung fortgeschrieben.

Die Rückstellung hat sich im Jahr 2024 wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Anfangsbestand	Einstellung	Auflösung	Endbestand
	01.01.2024			31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro
Gebäude	700,31	35.217,02	0,00	35.917,33
Bestattung	70.768,41	0,00	35.384,20	35.384,21
Grabnutzung	118.079,75	103.316,93	0,00	221.396,68
	189.548,47	138.533,95	35.384,20	292.698,22

Im Zuge der letzten Gebührenkalkulation wurde im Bereich Bestattung eine anteilige Einstellung der Überdeckung festgelegt, weshalb es zu der Auflösung von rd. 103 T€ kommt.

Sonstige Rückstellungen

Nach § 41 Abs. 2 GemHVO können weitere Rückstellungen gebildet werden. Die Stadt Bad Mergentheim hat von dieser Möglichkeit im Jahr 2024 für eine Steuerrückzahlung in Höhe von 65.000,00 € Gebrauch gemacht.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Zahlungsverpflichtungen, die am Bilanzstichtag der Höhe, dem Grunde und der Fälligkeit nach bekannt sind und feststehen. Die Bilanzierung erfolgt mit dem vereinbarten tatsächlichen Rückzahlungswert. Grundsätzlich sind alle Verpflichtungen zu passivieren, um dem Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden. Diese sind entsprechend dem Abschlussstichtag einzeln zu bewerten.

Anleihen

Die Stadt Bad Mergentheim hat zum Bilanzstichtag, wie auch im Vorjahr, keine Anleihen ausgeben.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Auf die entsprechende Übersicht unter Punkt 8.6.3 wird hierzu verwiesen. Mit Verbindlichkeiten aus Krediten sind sämtliche, der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Finanzmittel gemeint, die zurückgezahlt werden müssen und für die die Stadt Bad Mergentheim entsprechende Zinsen zu leisten hat.

Stand zum 01.01.2024	20.747.819,95 €
Zugang (Kreditaufnahme)	5.000.000,00 €
<u>Abgang (Tilgung)</u>	<u>1.099.631,54 €</u>
Stand zum 31.12.2024	24.648,188,41 €

Im Rechnungsjahr 2024 musste wie bereits eine neue Kreditaufnahme getätigt werden. Im Gegenzug konnte rd. 1,1 Mio. € getilgt werden.

Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Bei diesen sogenannten kreditähnlichen Rechtsgeschäften handelt es sich u. a. um Leasingverträge, bei denen die Stadt wirtschaftlicher Eigentümer des Vermögensgegenstandes ist. Ergänzend werden an dieser Stelle auch die sogenannten Sonderfinanzierungen von Baugeländen als solche Rechtsgeschäfte dargestellt. Erlöse aus den Bauplatzverkäufen und Erschließungsbeiträgen werden entsprechend des Darlehenszwecks zur Tilgung verwendet.

Bezeichnung	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endbestand
	01.01.2024			31.12.2024
	Euro	Euro	Euro	Euro
GE Auenland III	2.005.389,29	51.634,24	2.057.023,53	0,00
GE Fluräcker Markelsheim	1.112.914,65	50.631,50	508.564,73	654.981,42
Erschl. Auenland III	1.299.344,21	598.839,28	1.485.467,74	412.715,75
Erschl. Dainbach	31.575,98	133.530,84	0,00	165.106,82
Erschl. Hohe Äcker Löffelstelzen	864.385,63	483.111,05	622.154,82	725.341,86
Erschl. Fluräcker Markelsheim	309.107,40	1.260.106,12	431.242,87	1.137.970,65
Erschl. Milchhäuserin Rot	255.884,58	48.955,83	0,00	304.840,41
Erschl. Stuppach	183.910,86	108.354,92	0,00	292.265,78
Leasinggeschäfte	443.134,10	0,00	130.480,34	312.653,76
	6.505.646,70	2.735.163,78	5.234.934,03	4.005.876,45

* GE = Grunderwerb, Erschl. = Erschließung

Im Bereich der Sonderfinanzierung wurde keine neue Erschließung aufgenommen. Abgelöst wurden die Sonderfinanzierungen für den Grunderwerb des Baugebietes Auenland III.

Hinzu kommen in dieser Bilanzposition investiv zu betrachtende Leasingverträge. Aktuell laufen Leasingverträge für die Atemschutzgeräte, einen Mobilbagger, eine Kehrmaschine und einen Schlepper sowie ein Leasing für die Geschwindigkeitsmessenanlage. Das Leasing des Radladers konnte im Rechnungsjahr aufgelöst werden.

Im Jahr 2024 kam aufgrund eines gefassten Grundsatzbeschlusses bezüglich der Finanzierung von hydraulischen Großgeräten keine weitere hinzu. Der Gemeinderat hat sich dafür ausgesprochen, diese Fahrzeuge nicht mehr investiv zu leasen, sondern konsumtiv.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ergeben sich, wenn die Leistung/Lieferung bereits erbracht wurde, die Rechnung noch vor dem Stichtag vorliegt, aber aufgrund der entsprechenden Prüfungszeiten und des Kassenschlusses nicht mehr ausbezahlt werden konnte.

Stand zum 01.01.2024	1.902.939,67 €
<u>Veränderung</u>	<u>1.560.378,99 €</u>
Stand zum 31.12.2024	3.463.318,66 €

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Transferleistungen sind Zahlungen, denen keine konkrete Gegenleistung gegenüberstehen. Sie basieren auf einseitigen Verwaltungsvorfällen. Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Zuschüsse an verbundene Unternehmen und Zuschüsse an private Unternehmen.

Stand zum 01.01.2024	177.145,80 €
<u>Veränderung</u>	<u>-112.645,41 €</u>
Stand zum 31.12.2024	64.500,39 €

Die Veränderung resultiert aus der Gewerbesteuerumlage, Kurtaxeabrechnung sowie aus Bonuszahlungen der Verlässlichkeit.

Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind Sammel- und Auffangposten für alle Schulden und Einnahmen, die nicht einer der anderen Verbindlichkeitsarten zugeordnet werden können. Sie bestehen überwiegend aus Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit durchlaufenden Geldern. Diese Position hat sich im Rechnungsjahr 2024 um 2.601.738,20 € erhöht.

Stand zum 01.01.2024 622.572,79 €

Veränderung 2.601.738,20 €

Stand zum 31.12.2024 3.224.310,99 €

Die Veränderung lässt sich auf die Umgliederung der Steuerforderungen (2.1 Mio. €) zurückzuführen. Dies ist eine Buchung, welche man über die Jahresabschlussarbeiten buchen muss.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Einnahmen nachgewiesen, die der Stadt bereits im abzuschließenden Haushaltsjahr zugegangen sind, wirtschaftlich jedoch erst im neuen Haushaltsjahr ganz oder teilweise zuzurechnen sind, wie z. B. im Voraus zugegangene Miet- oder Pachteinnahmen oder nicht verwendete Spenden. Ab dem Jahr 2023 werden hier aufgrund der Rückführung des Eigenbetriebs Friedhofs- und Bestattungswesen auch die Bestände der Grabnutzungsgebühren und der Grabpflegeverträge ausgewiesen. Beide Gebührenarten werden vorschüssig bezahlt und sind daher über die Laufzeit aufzulösen. Die Auflösung der Abgrenzungsposten führt dann zu anteiligen Erträgen in der Ergebnisrechnung.

Bezeichnung	Anfangsbestand	Endbestand	Veränderung
	01.01.2024	31.12.2024	
	Euro	Euro	Euro
Passive Rechnungsabgrenzung	550.108,34	553.391,44	3.283,10
Erbschaft Beyrodt	5.922,99	5.922,99	0,00
Erbschaft Schwab	3.231,36	3.231,36	0,00
Erbschaft Oberdahn	149,68	149,68	0,00
Hektor Kinderakademie	43.250,92	40.239,72	-3.011,20
Seniorenkonto Markelsheim	4.298,49	3.832,01	-466,48
Ganztagesbetreuung DOG	9.003,75	8.805,75	-198,00
Nicht verwendete investive Spenden	15.225,98	30.386,38	15.160,40
Abgrenzung Jagdpacht	0,00	0,00	0,00
Stadtfestkonto Wachbach	633,91	633,91	0,00
Jubiläumskonto Althausen	6.259,65	6.259,65	0,00
Sams-On-Guthaben Folgejahr	7.760,05	10.755,55	2.995,50
PRAP Grabnutzung Alter Friedhof	1.295.448,17	1.262.018,39	-33.429,78
PRAP Grabnutzung Neuer Friedhof	964.939,28	991.360,96	26.421,68
PRAP Grabnutzung Althausen	100.794,31	103.726,64	2.932,33
PRAP Grabnutzung Apfelbach	31.668,00	39.778,32	8.110,32
PRAP Grabnutzung Dainbach	48.341,21	43.190,54	-5.150,67
PRAP Grabnutzung Edelfingen	209.270,35	211.622,79	2.352,44
PRAP Grabnutzung Hachtel	64.931,18	68.607,80	3.676,62
PRAP Grabnutzung Herbsthausen	32.662,30	33.512,01	849,71
PRAP Grabnutzung Löffelstelzen	65.346,92	72.980,51	7.633,59
PRAP Grabnutzung Markelsheim	270.216,99	270.178,63	-38,36
PRAP Grabnutzung Neunkirchen	97.150,75	101.985,53	4.834,78
PRAP Grabnutzung Rengershausen	109.034,71	113.243,42	4.208,71
PRAP Grabnutzung Rot	37.977,77	42.674,44	4.696,67
PRAP Grabnutzung Stuppach	83.226,30	87.905,06	4.678,76
PRAP Grabnutzung Wachbach	194.764,36	205.811,89	11.047,53
Grabpflegeverträge	72.729,17	70.221,19	-2.507,98
Summe	4.324.346,89	4.382.426,56	58.079,67

6.3. Ergebnisrechnung

6.3.1. Wahlrechte der Ergebnisrechnung

Darstellung einer Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren

Die Abdeckung von Fehlbeträgen wird grundsätzlich nachrichtlich in separaten Zeilen der Gesamtergebnisrechnung dargestellt. Aufgrund positiver Vorjahresergebnisse wurden hier keine Buchungen vorgenommen.

Veranschlagung von Zinserträgen und Zinsaufwendungen

Zinsen für Fremdkapital werden zentral in der Produktgruppe 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft im Teilhaushalt 9 veranschlagt und verbucht. Mit den Zinserträgen wird ebenso verfahren.

Verrechnung von kalkulatorischen Kosten in den Teilergebnishaushalten

Sowohl im Haushaltsplan als auch im Jahresabschluss werden die anfallenden kalkulatorischen Kosten direkt den betroffenen Produktgruppen zugeordnet.

6.3.2. Erläuterung zum Sonderergebnis

An dieser Stelle erfolgen Erläuterung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Im Jahr 2024 konnte ein positives Sonderergebnis in Höhe von 2.347.120,54 € erzielt werden. Dies ist vor allem durch den Abverkauf vieler Bauplätze begründet, falls sie über dem bilanziellen Wert veräußert werden.

Im Einzelnen gliedern sich die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen wie folgt auf:

Außerordentliche Erträge

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Veränderung
Empfangene Schadenersatzleistungen u.ä.	0,00		0,00
sonstige außerordentliche Erträge	79.329,40	0,00	-79.329,40
außerordentliche Auflösung von Sonderposten	7.978,92	0,00	-7.978,92
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	3.022.979,08	2.407.821,38	-615.157,70
Erträge aus der Veräußerung von bewegl. Vermögen	6.298,00	0,00	-6.298,00
Erträge aus der Veräußerung von immat. Vermögen	0,00	25,56	25,56
Summe	3.116.585,40	2.407.846,94	-708.738,46

Maßgeblich für die Höhe der Erträge ist, wie bereits erwähnt, die Verbuchung von Veräußerungserlösen von unbebauten Grundstücken.

Außerordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Veränderung
Aufw. Im Zusammenhang mit Kat.	0,00	0,00	0,00
Außerplanmäßige Abschreibung	179.000,85	60.726,40	-118.274,45
Aufwand aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
Aufwand aus der Veräußerung von Finanzvermögen	1.329.358,25	0,00	-1.329.358,25
Summe	1.508.359,10	60.726,40	-1.447.632,70

Der Abgang betraf im Wesentlichen den Abriss des Johannisstegs über die Tauber im Rahmen des Ersatzneubaus.

6.3.3. Ergebnisrechnung – Einzelpositionen

Im Rechnungsjahr 2024 konnte ein ordentliches Ergebnis von 2.772.606,45 € erzielt werden. Geplant war ein Verlust von 4.763.265 €. Somit liegt es mit rund 7,536 Mio. € über dem geplanten Ergebnis. Dies hat unterschiedlichste Gründe, die im Folgenden dargestellt werden. Zunächst werden die Ertrags- und Aufwandsarten gruppiert mit den Planansätzen verglichen. Detaillierterläuterungen zu einzelnen Planabweichungen finden im Kapitel der Budgetabrechnungen statt, um Doppelungen zu vermeiden.

Erträge

Steuern und Abgaben

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Steuern und Abgaben			
Grundsteuer A + B	5.120.145,78	5.152.000,00	5.247.296,31
Gewerbsteuer	18.860.034,15	16.000.000,00	17.827.566,52
Gde.-Anteil Einkommensteuer	14.148.219,12	14.500.259,00	14.624.120,37
Gde.-Anteil Umsatzsteuer	2.603.440,03	2.695.638,00	2.554.578,34
Vergnügungssteuer	621.556,81	500.000,00	649.970,97
Hundsteuer	109.584,00	112.000,00	106.920,00
Fremdenverkehrsbeitrag	796.836,33	730.000,00	652.730,08
Jagdrecht	13.685,17	5.500,00	5.528,01
Fischereischein	2.535,00	2.535,00	2.535,00
Familienleistungsausgleich	1.121.957,00	1.193.318,00	1.161.166,00
Steuern und ähnliche Abgaben	43.397.993,39	40.891.250,00	42.832.411,60

Die Hebesätze für die Grundsteuern A und B sowie für die Gewerbsteuer sind seit dem Jahr 2012 unverändert. Planmäßig ist man bei der Grundsteuer B aufgrund der Neubaugebiete von einer Steigerung ausgegangen. Letztendlich stieg das Aufkommen leicht an.

Die Gewerbsteuer hingegen liegt mit 1,828 Mio. € erfreulich über dem Planniveau. Dies hängt mit Nachveranlagungen aus Vorjahren und Gewerbesteuvorauszahlungsanpassungen von Gewerbetreibenden zusammen, führt aber im Umkehrschluss auch zu einer Steigerung der Gewerbesteuerumlage.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und an der Umsatzsteuer erreichte in Summe den eingeplanten Wert. Vergnügungssteuer und Fremdenverkehrsbeitrag konnten in der Gesamtbetrachtung rd. 73 T€ besser abschließen. In Summe konnten im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben deutliche Mehrerträge erzielt werden.

Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen			
Schlüsselzuweisungen vom Land	15.291.644,99	18.882.862,00	18.712.148,80
Sonstige allg. Zuweisungen Land	476.214,80	280.538,00	496.015,69
Zuweisungen lfd. Zwecke	6.437.498,46	6.499.221,00	6.590.471,51
Sachkostenbeiträge nach § 17 FAG	1.654.943,00	1.742.661,00	1.742.661,00
Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	23.860.301,25	27.405.282,00	27.541.297,00

An Schlüsselzuweisungen vom Land (Zuweisungen nach mangelnder Steuerkraft und Kommunale Investitionspauschale) lagen mit 170 T€ knapp unter dem geplanten Ansatz. Bei den weiteren Zuweisungen vom Land und für laufende Zwecke, z. B. im Bereich der FAG-

Zuwendungen für die Kinderbetreuungseinrichtungen konnten mehr Erträge verbucht werden, so dass bei der Gesamtbetrachtung ein leichtes positives Ergebnis verbucht werden kann.

Aufgelöste Investitionszuwendungen/-beiträge

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Aufgelöste Investitionszuwendungen/-beiträge			
Aufgelöste Sonderposten Zuwendungen	680.907,36	704.840,00	763.037,42
Aufgelöste Sonderposten Beiträge	456.585,20	456.490,00	461.029,63
Auflösung von Sonderposten	1.137.492,56	1.161.330,00	1.224.067,05

Aufgrund der Aktivierung diverser Maßnahmen in der Anlagenbuchhaltung des Jahres 2024 wurden auch die entsprechenden zugehörigen Zuschüsse als Sonderposten passiviert und erstmals Auflösungserträge generiert. Diese standen zum Zeitpunkt der Planaufstellung noch nicht fest, daher wurden auch in diesem Bereich leichte Mehrerträge verbucht.

Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen			
Verwaltungsgebühren	840.133,90	697.640,00	654.491,83
Benutzungsgebühren und ähnl. Entg.	3.179.913,82	2.830.480,00	3.423.100,43
Zweckgebundene Abgaben	1.211.037,50	1.020.000,00	1.191.809,03
Entgelte für öff. Leistungen/Einr.	5.231.085,22	4.548.120,00	5.269.401,29

Die Erträge aus den Verwaltungsgebühren haben knapp unter dem Plan abgeschlossen. Bei den Erträgen aus Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten hingegen zeichnete sich ein deutlich verbessertes Ergebnis ab. Dies begründet sich vor allem in den Bereichen Volkshochschule (Integrationskurse), Parkierungseinrichtungen und Kindergarten. Lediglich der Bereich Bestattungswesen konnte seine geplanten Erträge nicht erwirtschaften. Die Einnahmen aus Benutzungsgebühren sind nutzungsabhängig und können daher auch größeren Schwankungen unterliegen, die bei Aufstellung des Haushaltsplans in dieser Form nicht vorhergesagt werden können.

Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte			
Mieten und Pachten	454.869,12	512.715,00	483.515,64
Erträge aus Verkauf	928.640,10	490.148,00	837.030,07
Sonstige privatrechtl. Entgelte	30.780,20	7.950,00	31.393,38
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.414.289,42	1.010.813,00	1.351.939,09

Die Einnahmen aus Mieten und Pachten schließen mit Mindererträgen in Höhe von rund 30 T€ ab. Der Anstieg bei den Erträgen aus Verkauf resultiert aus der neuen steuerrechtlichen Verpflichtung, die Erträge und Aufwendungen der Amtsblätter in den Ortschaften durchzubuchen. Bei den sonstigen privatrechtlichen Entgelten werden unter anderem Schadenersatzansprüche gegenüber Dritten oder auch die Eigenanteile am Jobbike-Leasing verbucht und schließen deutlich über dem Plan ab, liegen jedoch im Vergleich mit dem Ergebnis 2023 in der gleichen Größenordnung.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Kostenerstattungen und Kostenumlagen			
Kostenerstattungen	1.565.037,00	791.780,00	1.935.721,51
Kostenerstattungen und- umlagen	1.565.037,00	791.780,00	1.935.721,51

Die Erträge aus den Kostenerstattungen schließen deutlich über dem Planansatz ab. Hierfür gibt es vielfältige Gründe. Unter anderem gab es Erstattungen von Versicherungen und Sozialversicherungen. Allein die Ausgleichszahlungen des Landes zur Wohngeldreform brachten 118 T€ Mehreinnahmen. Ebenso kam es zu höheren Verwaltungskostenbeiträgen gegenüber den städtischen Beteiligungen und dem Eigenbetrieb durch erhöhte Aufwendungen vor allem im Personalbereich.

Zinsen und ähnliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Zinsen und ähnliche Erträge			
Zinsen und ähnl. Erträge	1.585.324,06	1.801.400,00	1.244.157,42
Zinsen und ähnl. Erträge	1.585.324,06	1.801.400,00	1.244.157,42

Die Gewinnerausschüttung der Stadtverkehr Bad Mergentheim GmbH 2024 fiel um rund 545 T€ geringer aus als geplant.

Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen			
Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	23.730,25	0,00	50.753,75
Akt. Eigenlsg. u. Bestandsveränderungen	23.730,25	0,00	50.753,75

Im Rechnungsjahr 2024 wurden die innerbetrieblichen Leistungen des Bauhofs auf die verschiedenen Herstellungskosten umgerechnet. Dies führt beim Bauhof zu entsprechenden Erträgen bei gleichzeitiger Aktivierung bei den Investitionsmaßnahmen. Der oben genannte Betrag beinhaltet im Wesentlichen die erbrachten Leistungen des Bauhofs bei den Investitionsmaßnahmen Nestschaukel Freibad Mergentheim, Bepflanzung Baugebiet Auenland III und Fluräcker II, Gänsmarkt und diversen Kleinmaßnahmen.

Sonstige ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Sonstige ordentliche Erträge			
Konzessionsabgabe	1.028.582,60	950.000,00	1.022.980,38
Erstattungen aus Steuern	0,00	0,00	8.072,40
Bußgelder, Säumniszuschl. u.ä.	2.096.861,76	1.579.600,00	1.334.719,37
Andere sonstige Erträge	4.766.086,02	540.290,00	592.238,57
Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.891.530,38	3.069.890,00	2.958.010,72

Die Konzessionsabgabe schloss mit leichten Mehreinnahmen ab und liegt im Vorjahrestrend. Die Bußgelder erreichten nicht den Planansatz. Bei den anderen sonstigen Erträgen wurde im Jahr 2023 noch die Rückführung des Eigenbetriebs Friedhofs- und Bestattungswesen gebucht, weshalb das Ergebnis deutlich von dem des Jahres 2024 abweicht. Im Vergleich mit den Planzahlen ergab sich ein leicht positives Ergebnis.

Aufwendungen

Personalaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Personalaufwendungen			
Planung Personalaufwendungen	0,00	1.290.653,00	0,00
Beamte	1.861.814,09	1.664.934,00	1.736.998,67
Dienstaufwendungen Beschäftigte	13.462.372,72	14.298.099,00	15.516.503,56
Beiträge Versorgungskasse Beamte	1.492.267,61	1.599.933,00	1.549.489,39
Beiträge zur Versorgungskasse und Sozialversicherung Beschäftigte	3.714.908,93	3.918.903,00	4.478.850,39
Beihilfen, Unterstützungsleistungen Bedienstete	86.655,26	83.619,00	83.286,56
Personalaufwendungen	20.618.018,61	22.856.141,00	23.365.128,57

Der wesentliche Grund für die überplanmäßigen Aufwendungen liegt in der Tarifierhöhung begründet, welche sich insgesamt mit fast 10 % auf alle Entgeltgruppen verteilte. Das monatliche Entgelt der Beschäftigten erhöhte sich um 5,5 %. Durch die tarifliche Festlegung eines Mindestsockelbetrages von 340 Euro kommt bei der Stadtverwaltung eine durchschnittliche monatliche Erhöhung von ungefähr 10 % zustande. Durch die Tarifierhöhung fallen Kosten in Höhe von 1.903.734,11 Euro (= 10 % der geplanten Personalkosten für zehn Monate in 2024) an. Diese Mehraufwendungen konnten im Plan-Ist-Vergleich durch verschiedene Maßnahmen abgefedert werden. Einerseits wurde ein Teil dieses Mehraufwandes bereits bei der Planerstellung mit ca. 10 % berücksichtigt. Andererseits führten zeitverzögerte oder fehlende Nachbesetzungen zu einer teilweisen Kompensation des restlichen Mehraufwandes. Die Mehraufwendungen wurden dem Gemeinderat bereits zur Genehmigung vorgelegt (GR 069/2025).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			
Unterh. Grundstücke, baul. Anlagen	920.339,45	2.016.100,00	1.445.909,79
Unterh. unbewegl. Vermögen	485.309,99	1.263.800,00	644.703,50
Unterh. der Straßen und Wege	505.547,09	1.120.700,00	655.441,10
Mieten, Pachten, Leasing	376.319,54	554.100,00	465.910,21
Bewirt. Grundstücke/baul. Anlagen	3.281.078,05	3.415.343,00	3.005.536,48
Haltung von Fahrzeugen	512.712,16	464.800,00	504.685,60
Besond. Aufw. für Beschäftigte	318.448,55	606.550,00	386.667,88
Verwaltungs-/Betriebsaufwendungen	2.855.511,77	4.237.695,00	3.546.478,87
Lehr- und Unterrichtsmittel/Lehrmittel	239.600,02	329.000,00	255.868,41
Verbrauch/Sonstige Sach-/dienstleistungen	1.279.740,87	1.784.777,00	1.647.024,17
Sachaufwendungen	10.774.607,49	15.792.865,00	12.582.520,74

In dieser Kontengruppe wurde der Planansatz um rund 3,210 Mio. € unterschritten. Nach wie vor bleibt der Bereich der Unterhaltung der Straßen und Wege sowie des unbeweglichen Vermögens deutlich unter seinem Planansatz. Hier konnten Maßnahmen nicht wie geplant umgesetzt werden. Hinzu kommen deutliche Einsparungen im Bereich der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen mit 410 T€. Hierin stecken die Kosten für Heizung, Strom, Wasser, Abwasser und vergleichbare Kosten.

Der besondere Aufwand für Beschäftigte beinhaltet im Jahr 2024 erstmals den Bereich Arbeitsschutz, der in die verschiedenen Bereiche eingeplant wurde. Letztlich kam es nicht zur vollen Ausschöpfung der eingeplanten Mittel.

Im Bereich der Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen konnten zudem z. B. bei den Betriebskosten der Straßenbeleuchtung sowie im Bereich IT Planansätze unterschritten werden.

Planmäßige Abschreibungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Planmäßige Abschreibungen			
Abschreibungen	6.429.805,57	4.918.873,00	4.675.661,48
Planmäßige Abschreibungen	6.429.805,57	4.918.873,00	4.675.661,48

Die Abschreibungen liegen aufgrund der späteren Aktivierung von Anlagen im Bau um 243 T€ unter dem Planansatz.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	891.836,53	1.091.550,00	991.600,99
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	891.836,53	1.091.550,00	991.600,99

Die Zinssätze der Sonderfinanzierung sind bereits im Jahr 2023 unterjährig aufgrund der allgemeinen Zinssituation am Markt gestiegen, dadurch kam es in 2024 zu einer weiteren Erhöhung der Aufwendungen. Die Planung kann im Gegensatz zu den Annuitätendarlehen nicht genau erfolgen, da die Höhe der quartalsweise abgerechneten Zinsen für die Sonderfinanzierungen abhängig ist vom dann vorhandenen Restbestand des jeweiligen Finanzierungsvertrages. Im Gegenzug wurden jedoch auch die Zinssätze von neuen Darlehen mit eingeplant, die, wie schon bereits an anderer Stelle erläutert, nicht in voller Höhe aufgenommen werden mussten.

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Transferaufwendungen			
Zuschüsse	12.312.504,21	12.168.744,00	11.204.805,27
Gewerbesteuerumlage	1.699.858,91	1.513.514,00	2.250.057,74
Umlagen	21.206.426,64	22.421.663,00	22.423.763,32
Transferaufwendungen	35.218.789,76	36.103.921,00	35.878.626,33

Die Zuschüsse an verbundene Unternehmen schlossen mit 964 T€ unter Plan ab. Dies liegt vor allem in den höheren Erträgen der Kurtaxe begründet (+169 T€). Die Transferaufwendungen an übrige Bereiche (hauptsächlich für Kindertageseinrichtungen) schlossen unter dem Planansatz ab (-683 T€), was meist in den Verzögerungen bei der Prüfung der Endabrechnungen begründet liegt. Aufgrund der positiven Entwicklung der Gewerbesteuer wurden seitens des Landes die Umlagezahlungen auch entsprechend angepasst (+737 T€).

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Sonstige ordentliche Aufwendungen			
Sonst. Personalaufwendungen	16.710,72	19.590,00	16.747,08
Aufw. für ehrenamtliche Tätigkeit	136.251,14	190.000,00	175.588,94
Inanspruchnahme von Rechten/Diensten	358.175,51	402.699,00	360.772,74
Geschäftsaufwendungen	512.303,02	617.112,00	526.323,51
Versicherungen, Steuern	816.143,93	442.025,00	540.460,43
Erstattungen	2.398.979,54	2.983.304,00	2.487.987,84
Sonstiges	4.172.644,27	25.050,00	33.734,33
Personalaufwendungen	8.411.208,13	4.679.780,00	4.141.614,87

Im Bereich der sonstigen Aufwendungen konnten beispielsweise bei den Rechts- und Beratungskosten und bei den Geschäftsaufwendungen Einsparungen erzielt werden. Mehraufwendungen mussten im Bereich der Schadensfälle und Versicherungen erfolgen. Die Erstattungen an verbundene Unternehmen mussten z. B. bei der Erholungs- und Freizeitpark Bad Mergentheim GmbH nicht in voller Höhe erfolgen, weshalb es in diesem Bereich zu Minderausgaben kam. Die Differenzen zum Vorjahr liegen in der damaligen Rückführung des Eigenbetriebs Friedhofs- und Bestattungswesen begründet.

6.4. Finanzrechnung

6.4.1. Wahlrechte der Finanzrechnung

Die Stadt Bad Mergentheim wendet die mögliche Beschränkung der Darstellung der Teilfinanzrechnungen auf die Investitionstätigkeit gemäß § 4 Abs. 4 Satz 3 GemHVO nicht an.

Eine örtliche Wertgrenze für die Einzeldarstellung von Investitionen

(§ 4 Abs. 4 Satz 4 GemHVO) für die Haushaltsplanung und den Jahresabschluss wurde bisher nicht festgelegt.

6.4.2. Finanzrechnung - Einzelpositionen

Einzahlungen auf lfd. Verwaltungstätigkeit

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit			
	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Einzahlungen aus lfd. Vw. Tätigkeit	78.303.703,99	79.446.645,00	86.980.989,47
Auszahlungen aus lfd. Vw. Tätigkeit	-71.105.281,12	-80.444.258,00	-76.444.784,83
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	7.198.422,87	-997.613,00	10.536.204,64

Wie bereits bei den Ertragsarten dargestellt, kam es in verschiedenen Bereichen zu deutlichen Steigerungen der Erträge. Dies schlägt sich dann auch an dieser Stelle in den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nieder. Im Verlauf des Haushaltsjahres konnten Mehreinzahlungen von rd. 7,534 Mio. € erzielt werden.

Hinzu kamen die bereits erläuterten Planunterschreitungen bei den Aufwandsarten in vielen Bereichen, was zusätzlich zu Minderauszahlungen führte. In Summe wurden 4,000 Mio. € weniger ausbezahlt als geplant.

Planerisch war man noch von einem Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit von 998 T€ ausgegangen. Im Jahresabschluss zeigt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 10,536 Mio. €, der dem Finanzhaushalt zur Finanzierung von Tilgung und Investitionen zur Verfügung gestellt werden konnte.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Investitionszuwendungen	2.512.191,61	6.906.842,00	2.013.172,65
Investitionsbeiträge und ähnl. Entgelte	84.388,94	38.000,00	268.882,52
Veräußerung Sachvermögen	5.759.137,45	800.000,00	5.071.489,88
Veräußerung Finanzvermögen	500.955,04	1.263.000,00	1.000.954,40
Sonst. Investitionstätigkeit	12,80	0,00	0,00
Einzahlungen aus Invest.tätigkeit	8.856.685,84	9.007.842,00	8.354.499,45

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen liegen leider deutlich unter dem Planansatz. Dies ist zum einen begründet durch die Verzögerung verschiedener Baumaßnahmen und damit auch einen verzögerten Mittelzufluss aus Investitionsförderungen. Zum anderen auch teilweise durch Nichtgewährung oder Verschiebung eingeplanter Zuwendungen.

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen konnten deutlich über dem Planansatz abschließen. Hierbei ist jedoch zu berücksichtigen, dass hierin auch die Einzahlungen für die Verkäufe von Bauplätzen stecken, die über eine Sonderfinanzierung abgewickelt werden. Ein Großteil dieser Einzahlungen ist zur Tilgung der Finanzierungen an die Banken weitergereicht worden.

Bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen wurde der Restbetrag des Trägerdarlehens des Eigenbetriebs Abwasserwirtschaft getilgt.

Einzahlungen aus der Aufnahme von Kredit und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten & wirtschaftliche vergleichbarer Vorgänge für Invest.

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Einzahl. aus Krediten	3.000.000,00	14.000.000,00	5.000.000,00
Einzahlungen aus Krediten & ähnliches	3.000.000,00	14.000.000,00	5.000.000,00

Wie bereits erwähnt, musste zur Finanzierung der hohen Investitionen erneut eine Kreditaufnahme erfolgen. Dies wurde zu Lasten der Kreditermächtigung des Jahres 2023 in Höhe von 5,000 Mio. € vollzogen.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Ausz. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.316.123,76	518.000,00	3.247.284,02
Ausz. für Baumaßnahmen	13.561.958,60	16.002.500,00	19.077.387,12
Ausz. Erwerb bewegl. Vermögen	1.478.404,37	2.341.237,00	2.549.011,44
Ausz. Erwerb immat. Vermögen	135.892,74	171.099,00	123.671,27
Ausz. Investitionsförderungsmaßn.	1.106.221,83	4.624.020,00	909.860,40
Auszahlungen	19.598.601,30	23.656.856,00	25.907.214,25

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden liegen auf den ersten Blick deutlich über dem Planansatz. Dies korrespondiert mit den deutlich höheren Einzahlungen für den Erwerb von Grundstücken, denn es handelt sich zu einem großen Teil um die

Abbildung der Sonderfinanzierungen für Baugebiete. Zusätzlich zu den dargestellten Ansätzen standen noch Überträge in Höhe von 330.000 € zur Verfügung.

Im Rechnungsjahr 2024 standen zusätzlich zum Planansatz für Baumaßnahmen durch die Ermächtigungsübertragung weitere 10,478 Mio. € zur Verfügung. Von den verbliebenen Mitteln wurden 8,092 Mio. € ins Folgejahr 2025 übertragen. Den größten Anteil an den 26 Mio. € Auszahlungen tragen die Maßnahmen Neubau der Grundschule Nord mit rd.8,856 Mio. €, der Ausbau des Gänsmarktes mit 2,585 Mio. € sowie das Feuerwehrgerätehaus Wachbach 3,574 Mio. €. Schlussgerechnet wurden im Wesentlichen die Maßnahmen Grundschule Nord und Feuerwehrgerätehaus Wachbach. Die Plan-Ist-Vergleiche der Einzelmaßnahmen sind in dem Kapitel „Abrechnung der Investitionsmaßnahmen“ ersichtlich.

Das bewegliche Anlagevermögen war geprägt von den Geräten und Fahrzeugen in den Bereichen Bauhof und Brandschutz, zudem wurde die Erstausrüstung der Grundschule Nord beschafft.

Immaterielle Vermögensgegenstände betreffen im Jahr 2024 vor allem die Softwareausstattung im Zusammenhang mit dem Dokumentenmanagementsystem.

Der Ansatz bei den Investitionsfördermaßnahmen ist geprägt von den Zuschüssen an städtische Beteiligungen (Kurverwaltung: Sanierung Wandelhalle und dem Kapaldienst der Erholungs- und Freizeitpark Bad Mergentheim GmbH). Es wurden in diesem Bereich Überträge von 1,764 Mio. € nach 2025 vorgenommen.

Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Auszahlungen für Tilgung von Krediten

Auszahlungen	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Tilgungszahlungen bei Kred. > 5 Jahre	994.629,06	1.099.600,00	1.204.631,54
Auszahlungen	994.629,06	1.099.600,00	1.204.631,54

Durch eine Kreditaufnahme in 2023 in Höhe von 5,000 Mio. €, die entgegen der bisherigen Planung nicht als Annuitäten- sondern als Bauspardarlehen aufgenommen wurde, wurde das Jahr 2024 ungeplant durch Tilgungszahlen von 135.600 € belastet.

6.5. Sonstige Angaben

Haushaltssatzung

Die Haushaltssatzung des Jahres 2024 wurde vom Gemeinderat am 21.12.2023 beschlossen. Mit Erlass vom 09.02.2024 bestätigte die Rechtsaufsichtsbehörde die Gesetzmäßigkeit und erteilte die erforderlichen Genehmigungen. Die Haushaltssatzung wurde gemäß § 81 Abs.3 GemO am 13.2.2024 ortsüblich öffentlich bekannt gemacht.

Sonderrechnungen

Neben der Jahresrechnung wird folgende Sonderrechnung geführt:

- Eigenbetrieb Abwasserwirtschaft

Verwahrung der Wertgegenstände

Die Verwahrung von Wertgegenständen findet im Tresorraum der Stadtkasse statt.

Örtliche Prüfungen

Eine unvermutete Kassenprüfung gem. §§ 1 und 8 GemPrO fand am 05.06.2024 statt.

Überörtliche Prüfungen

Eine überörtliche Prüfung der Gemeindekasse durch die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg erfolgte im Jahr 2022. Gegenstand der Prüfung waren gemäß § 114 Abs. 1 GemO die Haushalts-, Kassen- und Rechnungsführung der Stadt in den Haushaltsjahren 2014 bis 2020. Die wesentlichen Inhalte des Prüfberichtes zur allgemeinen Finanzprüfung vom 15.12.2022 wurde dem Verwaltungsausschuss am 19.01.2023 und dem Gemeinderat am 26.01.2023 vorgelegt.

7. Anlagen zum Anhang

7.1. Vermögensübersicht – Anlagengitter

Vermögen	Vermögensübersicht						Stand am 31.12.2024
	Stand zum 01.01.2024	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge ²⁾	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen ³⁾	
		EUR					
1	2	3	4	5 ⁴⁾	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	186.552,17	105.240,59	0,00	0,00	0,00	67.583,82	224.208,94
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	44.623.599,72	2.874.169,08	2.791.875,43	2.629,31	0,00	3.584,04	44.704.938,64
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	57.040.929,30	12.530.194,58	0,00	10.767.064,03	0,00	1.929.516,06	78.408.671,85
2.3. Infrastrukturvermögen	45.052.376,64	3.676.987,93	60.564,87	589.569,44	0,00	1.348.141,40	47.910.227,74
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	671.261,17	32.000,00	0,00	0,00	0,00	608,31	702.652,86
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.903.781,22	1.149.624,81	0,00	11.040,31	0,00	533.875,68	3.530.570,66
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.661.301,13	1.524.103,30	1.612,87	515.050,21	0,00	651.066,63	5.047.775,14
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	16.273.964,81	4.861.459,44	0,00	-12.462.383,30	0,00	0,00	8.673.040,95
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	5.226.422,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.226.422,92
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	3.285.225,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.285.225,23
3.3. Sondervermögen							
3.4. Ausleihungen + sonstige Einlagen	4.257.922,16	136.445,33	2.000.954,40	0,00	0,00	0,00	2.393.413,09
3.5. Wertpapiere	0,00						0,00
insgesamt	183.183.338,47	26.890.225,06	4.855.007,57	-577.030,00	0,00	4.534.375,94	200.107.150,02

7.2. Schuldenübersicht – Verbindlichkeitenübersicht

Art der Schulden	am 01.01.2024	zum 31.12.2024	davon Tilgungszahlungen			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾	mehr als 5 Jahre ⁴⁾	
1	2	3	4	5	6	7
EUR						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						0,00
1.2.1 Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kreditinstitute	20.747.819,95	24.648.188,41	1.208.406,04	4.173.336,46	19.266.445,91	3.900.368,46
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	6.505.646,70	4.005.876,45	0,00	4.005.876,45	0,00	-2.499.770,25
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	27.253.466,65	28.654.064,86	1.208.406,04	8.179.212,91	19.266.445,91	1.400.598,21

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) ⁷⁾

2.1 Anleihen	0,00	0,00				
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	35.173.625,70	32.882.320,36	2.100.555,10	5.429.388,00	25.352.377,26	-2.291.305,34
2.3 Kassenkredite						
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung	35.173.625,70	32.882.320,36	2.100.555,10	5.429.388,00	25.352.377,26	-2.291.305,34

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung ^{7) 8)}

3.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	55.921.445,65	57.530.508,77	3.308.961,14	9.602.724,46	44.618.823,17	1.609.063,12
3.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	6.505.646,70	4.005.876,45	0,00	4.005.876,45	0,00	-2.499.770,25
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4	62.427.092,35	61.536.385,22	3.308.961,14	13.608.600,91	44.618.823,17	-890.707,13
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.263.000,00	263.000,00	263.000,00	0,00	0,00	-1.000.000,00
3. Konsolidierte Gesamtschulden	61.164.092,35	61.273.385,22	3.045.961,14	13.608.600,91	44.618.823,17	109.292,87

Erneut musste der städtische Haushalt eine Kreditsumme neu aufnehmen. Der neue Endbestand an Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitutionen beträgt zum Jahresende 24,648 Mio. €. Der überwiegende Teil dieser Verbindlichkeiten wird langfristig unsere Bilanz belasten. Unter kreditähnlichen Rechtsgeschäften werden einerseits die investiven Leasingverträge (313 T€) subsummiert und andererseits die Sonderfinanzierungen der Baugebiete (3,693 Mio. €).

Der Eigenbetrieb Abwasserwirtschaft hat einen deutlich höheren Stand an Schulden als der städtische Haushalt. Der Endbestand von 32,882 Mio. € muss auch hier mit 77 % des Gesamtvolumens erst langfristig getilgt werden.

7.3. Überträge 2024->2025

Mit dem Budgetübertrag wird die Möglichkeit geschaffen, im Rahmen des Geschäftsjahresabschlusses nicht aufgebrauchte Budgets von Projekten in das Folgegeschäftsjahr zu übertragen. Fortsetzungsmaßnahmen wie z. B. große Bauprojekte, die über mehrere Jahre laufen, können basierend auf den gesetzlichen Vorschriften ohne eine gesonderte Genehmigung übertragen werden.

Objekt	Objektbezeichnung	Kostenart	Bezeichnung Kostenart	Betrag
11145050	Bürgerhaushalt, bürgersch. Engagemement	43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	21.000,00
21105040	Grundschule Stuppach / Neunkirchen	42120000	Unterh. des sonst. unbeweglichen Verm.	137.000,00
54106020	Gemeindestraßen Althausen	42120100	Unterh. der Straßen und Wege	198.000,00
111100080000	Erwerb v.bewegl.AV Obere Gde Organe	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	7.600,00
111200080000	Erwerb v.bewegl.AV Organ. und EDV	78311000	Erw. imm. Verm.g. oberhalb der Wertgrenz	60.000,00
111200080000	Erwerb v.bewegl.AV Organ. und EDV	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	87.000,00
111240060000	Verw.Gebäude Unterer Graben 1	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	1.204.000,00
111240070001	Techn Anlagen TG Neues Rathaus (stpf)	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	43.000,00
111240080000	Erwerb v.bewegl.AV Liegenschaften	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	10.000,00
111240160002	Marktplatz 4	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	187.000,00
111240960000	Fronscheune Markelsheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	122.000,00
111241460000	Ritterplatz 9, Wachbach	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	15.000,00
111250060001	Bauhof Mergentheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00
111250080000	Erwerb v.bewegl.AV Bauhof	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	110.000,00
111250080001	Erwerb bewegl. AV Fahrzeugpool Stadt	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	40.000,00
111250560000	Bauhofscheune Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00
111260080000	Erwerb v.bewegl.AV Zentrale Dienste	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	3.000,00
111330050000	Erwerb von Grundstücken	78210000	Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	164.000,00
111330071000	Ablösung Abwasserbeiträge Neubaugebiete	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	19.000,00
111330090000	Zuw.u.Zusch.Grdst.(Kinderbonus)	78180000	Investitionszu. an übrigen Bereich	15.000,00
112200080000	Erwerb v.bewegl.AV Ordnungswesen	78311000	Erw. imm. Verm.g. oberhalb der Wertgrenz	740,00
112200080000	Erwerb v.bewegl.AV Ordnungswesen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	2.470,00
112200090000	Invest.Zuschüsse Ordnungswesen	78180000	Investitionszu. an übrigen Bereich	150.000,00
112210080000	Erwerb v.bewegl.AV Verkehrswesen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	91.100,00
112600080000	Erwerb v.bewegl.AV Brandschutz	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	305.000,00
112600160000	FWGH Bad Mergentheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00
112601360000	FWGH Stuppach	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	296.500,00
121100160008	GS Mergentheim Nord - Neubau Kernstadt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	859.700,00
121100180000	Erwerb bew. AV GS Bad Mergentheim	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	14.000,00
121100180001	Erwerb bew.AV EMS	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	10.000,00
121100180002	Erwerb bew.AV Kop.-RS	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	4.000,00
121100180003	Erwerb bew. AV DOG	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	7.000,00
121100180005	Digitalisierung bewegl AV GS MGH	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	7.000,00
121100180007	Digitalisierung bewegl AV Kop.-RS	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	4.000,00
121100180008	Digitalisierung bewegl AV DOG	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	8.000,00
121100180010	Erwerb v. bewegl. AV GS Nord	78322000	Erw. bewegl. Verm.g. Erstaussstattung Bau	137.000,00
121100180011	Digitalisierung bewegl AV GS Nord	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	6.000,00
121100580000	Erwerb v.bewegl.AV GS Edelfingen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	24.000,00
121100960000	GS Markelsheim - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	307.100,00
121101370000	Grundschule St.-Nk. Außengelände	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00
121101380000	Erwerb v.bewegl.AV GS Stuppach-Neunk.	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	6.500,00
121101460003	GS Wachbach - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	622.000,00
121200180000	Erwerb v.bewegl.AV LFS Bad Mergentheim	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	1.600,00
121200180003	Digitalisierung bewegl AV LFS	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	6.000,00
127100080000	Erwerb v.bewegl.AV Volkshochschule	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	14.000,00
128100080000	Erwerb v.bewegl.AV Kulturforum	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	2.000,00
136200080003	Erwerb v.bewegl.AV Jugendhäuser	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	1.600,00
136200560001	Jugendraum Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	544.600,00
136500090001	Zuw.u.Zusch. an Kindergartenträger	78180000	Investitionszu. an übrigen Bereich	4.000,00
136500160006	Kindergarten & Hort Au - Containeranlage	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	140.000,00
136500160009	Umbau Physikraum integrativer Kiga	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	185.000,00
136500180000	Erwerb v.bewegl.AV Hort an der GS	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	10.000,00
136500180005	Erwerb v.bewegl.AV KiGa Campus Au	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	1.900,00
136500280000	Erwerb bewegl. Vermögen Kiga Althausen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	2.000,00
136500560000	Kindergarten Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	2.000,00
136500560002	Umbau Amtsweg 2 Edelf	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	45.000,00
136500580000	Erwerb v.bewegl.AV KG Edelfingen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	10.000,00
136501080000	Erwerb v.bewegl.AV KG Neunkirchen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	4.800,00
141800090001	Zuw.u.Zusch. Kurverwaltung GmbH	78150000	Investitionszu. an verb. Unternehmen, Be	3.500.000,00

Objekt	Objektbezeichnung	Kostenart	Bezeichnung Kostenart	Betrag
I42100090000	Zuw.u.Zusch.Förd.des Sports	78170000	Investitionszu. an privaten Unternehmen	14.300,00
I42400090000	Zuw.u.Zusch. Solymar	78150000	Investitionszu. an verb. Unternehmen, Be	66.000,00
I42401460000	Freibad Wachbach (ohne Steuer)	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	20.000,00
I42410080000	Erwerb v.bewegl.AV Sporthallen	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	14.000,00
I42410160003	Turnhalle LFS	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	356.200,00
I42410160005	Eduard-Mörke-Schule Halle	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	170.000,00
I42410170000	Stadion Bad Mergentheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	145.300,00
I51100080000	Erwerb v.bewegl.AV Stadtplan.u.Hochb.	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	4.000,00
I54100070000	Gemeindestraßen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	1.225.600,00
I54100071000	Radwege-Programm	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	312.900,00
I54100071001	Kleinmaßnahmen Straßenbau	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	35.000,00
I54100171008	Löffelstelzer Straße, Mgh	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	131.200,00
I54100371001	Bauplatze Apfelbach	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	100.000,00
I54100771000	Ortsdurchfahrt Herbsthäusen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	15.000,00
I54100971000	Leichtenstraße-B 290 Markelsheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	20.000,00
I54100971004	Straßen Markelsheim, Kreisel Bahnhof	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	210.800,00
I54101371003	Wendemöglichkeit für Busse Lillstadt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	120.000,00
I54700070001	Bushaltestellen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	50.000,00
I55100070002	Skaterplatz	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	20.000,00
I55200970001	Wasserauffangbecken Tauberberg Markelsh	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	50.000,00
I55201170000	Hochwasserschutz Rengershausen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	150.000,00
I55300570000	Lärmschutz Friedhof Edelfingen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	80.000,00
I55510070001	Weinberg am Ketterberg	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	60.000,00
I57301060000	DGH Neunkirchen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	50.000,00
I57301360000	Bürgertreff Lillstadt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	78.000,00
I57500080001	Erwerb v.bewegl.AV Wohnmobilstellplatz	78312000	Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	5.000,00
				13.382.510,00

Die Gesamtsumme der Budgetüberträge ins Folgejahr hat in 2024 wieder leicht abgenommen mit 13,382 Mio. € (Vorjahr: 14,571 Mio. €). Nachdem in 2021 11,9 Mio. € und 2022 10,3 Mio. € übertragen wurden, haben vor allem die Großprojekte wie Straßensanierungen Innenstadt, Zuschuss Kurverwaltung, Verwaltungsgebäude Unterer Graben 1 und Neubau Grundschule Nord das Volumen geprägt.

7.4. Rückstellungsspiegel

Art der Rückstellungen		Stand zum 01.01.2024 EUR	Umgliederung EUR	Zuführung EUR	Auflösung EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
1	Rückstellungen gem § 41 Abs. 1 GemHVO					
1.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen					
1.1.1	ATZ-Rückstellung	154.161,87	0,00	82.412,96	106.985,69	129.589,14
1.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien (§ 41 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Gebührenüberschussrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO)	189.548,47	0,00	138.533,95	35.384,20	292.698,22
1.5	Altlastensanierungsrückstellungen (§ 41 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren (§ 41 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.1	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.2	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Gewährleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Weiter Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO					
2.1	FAG-Rückstellung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
Summe aller Rückstellungen		343.710,34	0,00	285.946,91	142.369,89	487.287,36

7.5. Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen sind Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren. Sie müssen im Haushalt gesondert dargestellt und genehmigt werden. Der Gesamtbetrag aller Verpflichtungsermächtigungen darf im Haushaltsjahr nicht überschritten werden, ansonsten ist ein Nachtrag zu beschließen.

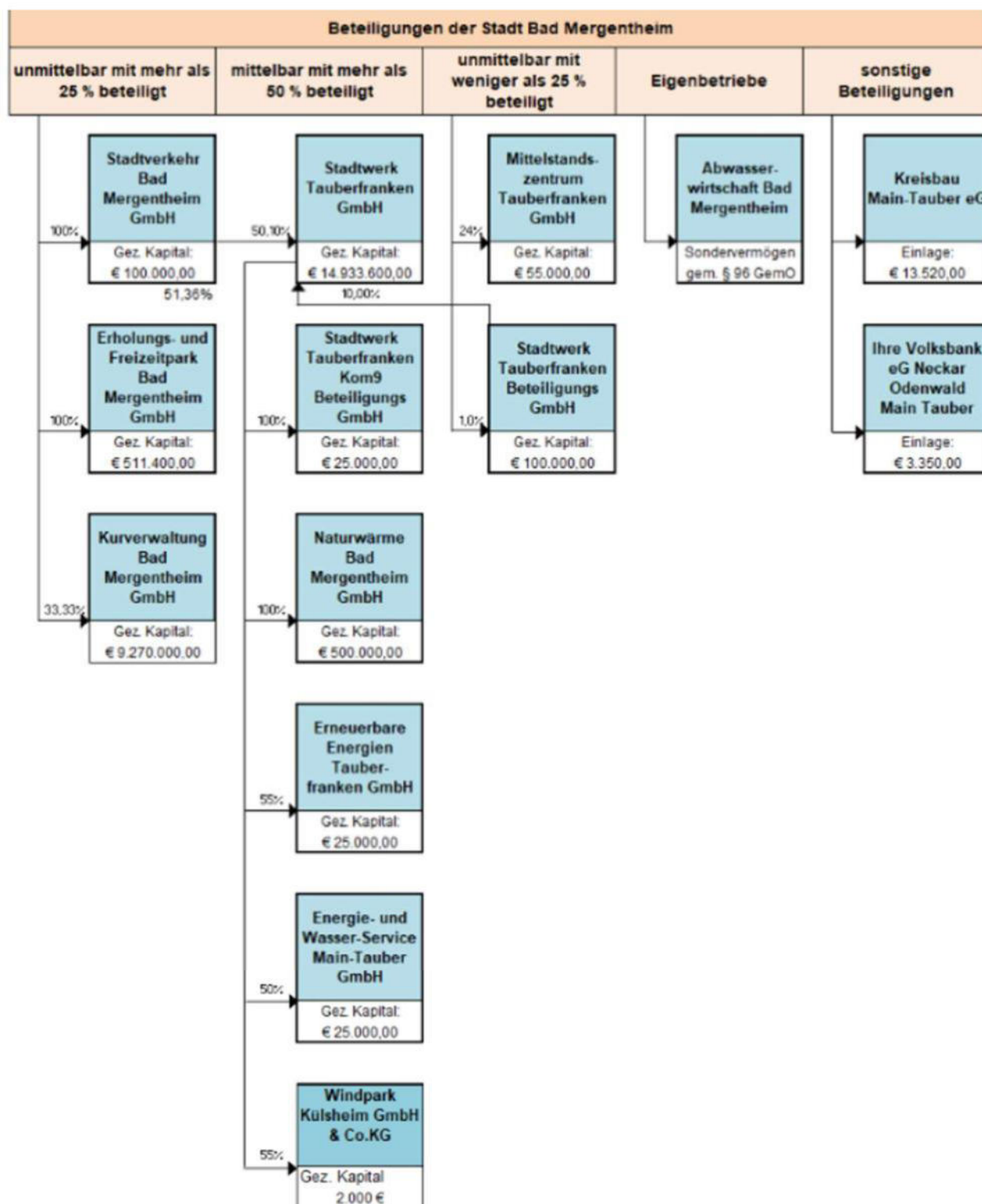
Im Haushaltsplan 2024 wurden Verpflichtungsermächtigungen von 15,3 Mio. € genehmigt. Davon wurden 34,83 % in Anspruch genommen. Zu Verschiebungen bei den Verpflichtungsermächtigungen kam es im Berichtsjahr nicht.

7.6. Geleistete Investitionszuschüsse

Im Jahr 2024 wurden folgende investiven Zuschüsse geleistet:

Bezeichnung	Betrag
Kreditlasten Sanierung Erholungs- und Freizeitpark GmbH	361.300,00 €
Weiterleitung Tipp Zuschuss Wandelhalle	150.000,00 €
Sanierung Pfarrkirche Apfelbach	189.900,00 €
Sportförderung Solarthermie TSV Alth-Neunk	4.010,00 €
Sportförderung SV Wachb Rasenmäher	6.987,00 €
Kinderbonus 2024	24.620,00 €
Kinderbonus 2023	- 2.512,00 €
Neubau Tierheim	32.987,11 €
Straßenbeleuchtung Tierheim	11.660,17 €
Weihnachtsbeleuchtung Markelsheim	3.000,00 €
Sanitätsdienststation DRK	15.000,00 €
Kinderhaus Wachbach: Turtelbus	4.727,55 €
Schlawinertreff : Klimaanlage	3.709,79 €
Schlawinertreff : Fallschutzmatten	3.569,50 €
	808.959,12 €

7.7. Beteiligungsübersicht



8. Rechenschaftsbericht

8.1. Einleitung, Ziele und Strategien

Die Stadt Bad Mergentheim stellt nach § 95 GemO in Verbindung mit den §§ 47 ff GemHVO zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen öffentlichen Buchführung einen Jahresabschluss auf, welcher aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz) sowie dem Anhang besteht. Nach § 95 Abs. 2 Satz 2, 2. Halbsatz GemO in Verbindung mit § 54 GemHVO ist ein erläuternder Rechenschaftsbericht beizufügen.

Aufgabe des Rechenschaftsberichts ist es, über die Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde gewissenhaft und wahrheitsgetreu Rechenschaft abzulegen. Im Rechenschaftsbericht soll die Lage der Gemeinde sowohl aus finanzwirtschaftlichen Gesichtspunkten als auch aus nicht-finanziellen Aspekten wahrheitsgemäß und unter Einbeziehung des Gesichtspunktes der stetigen Aufgabenerfüllung dargestellt werden. Der Rechenschaftsbericht ist hierbei auf die Erfordernisse einer ergebnisorientierten Steuerung der Haushaltswirtschaft auszurichten.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Ziele und Strategien, Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge darstellen.

Die Ziele der Haushaltssteuerung der Stadt Bad Mergentheim sind:

- Der Ausgleich des Ergebnishaushalts inkl. der Berücksichtigung von künftigen Belastungen aus bereits laufenden, notwendigen und geplanten Großinvestitionen.
 - Bereitstellung von genügend finanziellen Mitteln für die Sanierung und Instandhaltung des Vermögens.
 - Erwirtschaftung eines dauerhaften ausreichenden Zahlungsmittelüberschusses aus dem Ergebnishaushalt als Deckungsbeitrag für den Finanzhaushalt. Dieser muss mindestens die veranschlagten Tilgungsleistungen (ohne Umschuldung und Sondertilgungen) abdecken und darüber hinaus zur Finanzierung des Mittelbedarfs aus Investitionstätigkeit ausreichen.
- Mittel- und langfristig keine neuen Schulden aufnehmen.

Aufgrund der schwierigen Haushaltslage der Stadt Bad Mergentheim sowie des strukturellen Defizits, hat der Gemeinderat neue Grundsätze der städtischen Haushaltspolitik festgelegt und einen Konsolidierungskurs für die städtischen Finanzen vorgegeben. In der Gemeinderatssitzung am 23. Juli 2015 wurde das Haushaltskonsolidierungskonzept beschlossen, welches folgende Eckpunkte beinhaltet:

1. Grundsätze der städtischen Haushaltspolitik
 - Ausgeglicherer Ergebnishaushalt
 - Keine Neuverschuldung ab 2016
 - Reduzierung der Verschuldung innerhalb von 10 Jahren auf 1.000 € pro Kopf
2. Gebühren und Entgelte
 - Allgemeine Erhöhung des Kostendeckungsgrades
 - Neukalkulation alle 2 Jahre
 - Überprüfung der Einrichtungen auf mögliche Einnahmeerhebung
 - Jährliche Einsparquote für städtische Einrichtungen

3. Investitionsprogramm

- Investitionsplan für 5 Jahre inkl. Umsetzungszeitpunkt und Kostenobergrenzen
- Reduzierung der Investitionstätigkeit
- Priorisierung aller anstehenden Maßnahmen
- Keine Investitionen ohne Förderung

4. Aufgabenkritik und Effizienzsteigerung

- Vorschlagswesen
- Verwaltungsstrukturkommission

5. Personalkosten

- Keine Stellenmehrung für die kommenden 10 Jahre
- Reduzierung und Prüfung freiwerdender Stellen
- Umstrukturierung von Aufgaben

6. Beteiligungen und Eigenbetriebe

- Konzepte zur Einsparung und Konsolidierungsprozesse anstoßen

8.2. Angaben zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Die finanzwirtschaftlichen Aspekte der kommunalen Aufgabenerfüllung sind bereits im vorausgegangenen Rückblick erläutert worden. Die gesetzlichen Pflichtaufgaben konnten durch die Stadt Bad Mergentheim 2024 im Rahmen der bereitgestellten finanziellen Mittel erfüllt werden.

8.3. Entwicklung und Deckung der Fehlbeträge

Das Berichtsjahr schloss mit einem positiven ordentlichen Ergebnis ab. Der im Geschäftsjahr 2024 erwirtschaftete Überschuss aus dem ordentlichen Ergebnis von 2,8 Mio. € wird der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und der erwirtschaftete Überschuss aus dem Sonderergebnis i. H. v. 2,3 Mio. € der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt. Aus den Vorjahren liegen keine Fehlbeträge vor. Diese konnten alle in den betreffenden Jahren ausgeglichen werden.

8.4. Jahresergebnis, Vermögens- und Kapitalstruktur, Kennzahlen

An dieser Stelle werden im Rechenschaftsbericht in aller Kürze die wichtigsten Daten des Jahresabschlusses im Plan-Ist-Vergleich bzw. im Jahresvergleich dargestellt. Auf die Erläuterungen der Abweichungen im Jahresabschluss wird verwiesen.

8.4.1. Ertragslage

Ordentliches Ergebnis

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Gesamtbetrag der ord. Erträge	86.106.783,53	80.679.865,46	86.106.783,53
Gesamtbetrag der ord. Aufwendungen	-82.344.266,09	-85.443.130,51	-82.344.266,09
Ordentliches Ergebnis	3.762.517,44	-4.763.265,05	3.762.517,44

Sonderergebnis

	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ergebnis 2024
Gesamtbedarf der außerord. Erträge	3.116.585,40	0,00	2.407.846,94
Gesamtbetrag der außerord. Aufw.	-1.508.358,10	0,00	-60.726,40
Außerordentliches Ergebnis	1.608.227,30	0,00	2.347.120,54

8.4.2. Finanzlage

	Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Differenz
Einzahlungen aus lfd. Vw. Tätigkeit	79.446.645,00	86.980.989,47	7.534.344,47
Auszahlungen aus lfd. Vw. Tätigkeit	-80.444.258,00	-76.444.784,83	3.999.473,17
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	-997.613,00	10.536.204,64	11.533.817,64
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.007.842,00	8.354.499,45	-653.342,55
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-23.656.856,00	-25.907.214,25	-2.250.358,25
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	-14.649.014,00	-17.552.714,80	-2.903.700,80
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	-15.646.627,00	-7.016.510,16	
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	14.000.000,00	5.000.000,00	-9.000.000,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-1.099.600,00	-1.204.631,54	-105.031,54
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf	12.900.400,00	3.795.368,46	-9.105.031,54
Änderung des Finanzierungsmittelbestands	-2.746.227,00	-3.221.141,70	-9.105.031,54
Haushaltsunwirksame Einzahlungen		3.610.618,25	3.610.618,25
Haushaltsunwirksame Auszahlungen		-2.679.870,18	-2.679.870,18
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	930.748,07	930.748,07
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln		4.972.283,99	
Veränderung des Zahlungsmittelbestands	-2.746.227,00	-2.290.393,63	
Endbestand an Zahlungsmitteln		2.681.890,36	

8.4.3. Vermögens- und Schuldenlage

Posten der Bilanz	31.12.2023	31.12.2024	Differenz
Aktiva			
Vermögen			
immaterielles Vermögen	186.552,17	224.208,94	37.656,77
Sachvermögen	170.429.708,47	186.163.254,89	15.733.546,42
Finanzvermögen	30.766.800,55	30.791.746,80	24.946,25
Summe Vermögen	201.383.061,19	220.179.210,63	15.796.149,44
Abgrenzungsposten	21.927.842,56	22.625.430,82	697.588,26
Aktiva insgesamt	223.310.903,75	242.804.641,45	16.493.737,70
Passiva			
Eigenkapital			
Basiskapital	98.036.484,54	98.036.484,54	0,00
Rücklagen			
aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	35.478.774,38	38.251.380,83	2.772.606,45
aus Überschüssen des Sonderergebnisses	7.008.505,45	9.355.625,99	2.347.120,54
zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00
Fehlbetrag des ord. Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
Summe Eigenkapital	140.523.764,37	145.643.491,36	5.119.726,99
Sonderposten	48.057.957,24	56.885.241,27	8.827.284,03
Rückstellungen	343.710,34	487.287,36	143.577,02
Verbindlichkeiten	30.061.124,91	35.409.194,90	5.348.069,99
Passive Rechnungsabgrenzung	4.324.346,89	4.382.426,56	58.079,67
Passiva insgesamt	223.310.903,75	242.807.641,45	19.496.737,70

8.4.4. Kennzahlenübersicht

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1. ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	EUR	2.786.173	3.762.517	2.772.606	8.989.196-	9.857.705-	10.656.026-
Betrag je Einwohner	EUR/EW	113,43	157,33	112,65	372,63-	408,63-	441,72-
Aufwandsdeckungsgrad	%	103,94	104,57	103,40	90,32	89,61	88,87
1.1. Steuerkraft - netto-							
absoluter Betrag	EUR	31.665.300	36.270.352	37.378.065	36.778.776	34.832.835	34.153.214
Betrag je Einwohner	EUR/EW	1.289,09	1.516,64	1.518,63	1.524,57	1.443,91	1.415,74
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	44,75	44,05	45,79	39,60	36,71	35,68
1.2. Betriebsergebnis - netto-							
absoluter Betrag	EUR	28.879.127	32.507.835	34.605.459	45.767.972	44.690.540	44.809.240
Betrag je Einwohner	EUR/EW	1.175,67	1.359,31	1.405,98	1.897,20	1.852,53	1.857,46
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	40,81	39,48	42,39	49,28	47,10	46,62
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	EUR	1.184.529	1.608.226	2.347.121	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	EUR	3.970.702	5.370.744	5.119.727	8.989.196-	9.857.705-	10.656.026-
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	EUR	6.272.280	7.198.423	0	4.840.772-	5.758.905-	6.526.926-
Betrag je Einwohner	EUR/EW	255,34	301,00	0,00	200,66-	238,72-	270,56-
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	EUR	1.094.827	994.629	0	1.153.200	1.347.700	1.687.600
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	EUR	5.177.454	6.203.794	0	5.993.972-	7.106.605-	8.214.526-
Betrag je Einwohner	EUR/EW	210,77	259,41	0,00	248,47-	294,59-	340,51-
7. Soll-Liquiditätsreserve (§22 Abs. 2 Gem HVO)							
absoluter Betrag	EUR	1.197.040-	1.252.953-	0	1.506.310-	1.622.601-	1.714.769-
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	EUR	9.138.645	5.661.232	3.390.838	14.788.721-	21.898.031-	30.113.465-

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Ergebnis 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	EUR	135.153.021	140.523.764	145.643.491			
9.1 Basiskapital (§61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	98.036.485	98.036.485	98.036.485			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme	%	63,11	62,93	59,98			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	36,89	37,07	40,02			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	120,05	121,34	115,50			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	EUR	28.864.376	27.358.467	28.654.065			
Betrag je Einwohner	EUR/EW	1.175,07	1.143,99	1.164,18			
11.1. Nettoverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	1.094.827-	2.005.371	0	5.066.800	13.012.300	10.402.400

8.5. Prognose im Finanzplanungszeitraum

Die strukturellen finanziellen Defizite der kommunalen Haushalte offenbarten sich in den letzten Jahren zunehmend. Auch die Stadt Bad Mergentheim kann sich dem nicht entziehen. Die finanzpolitischen Gestaltungsspielräume verengen sich enorm, sodass für die kommenden Jahre der Haushaltsausgleich planerisch kaum erreichbar scheint. Der Haushalt der Stadt Bad Mergentheim befindet sich auch mittelfristig in einer strukturellen Schieflage. Wir geben mehr Geld aus als wir einnehmen. Darüber hinaus haben wir ein enormes Investitionsprogramm, das es zu finanzieren gilt. Dies ist aufgrund der geringen Eigenfinanzierungskraft nur mit sehr hohen Kreditaufnahmen möglich. Aus diesem Grund wurden wir bereits bei der Haushaltsgenehmigung 2023 sowie im Haushaltserlass 2024 vom Regierungspräsidium Stuttgart darauf hingewiesen, dass die Gesetzmäßigkeit im Finanzplanungszeitraum gefährdet ist.

Die Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit belaufen sich in der mittelfristigen Finanzplanung im Jahr 2024 auf 23,7 Mio. €, 2025 auf 22,7 Mio. €, 2026 auf 9,1 Mio. € und 2027 auf 3,3 Mio. € (Planzahlen der Mittelfristigen Finanzplanung – Haushaltsplan 2024). Demgegenüber stehen Einzahlungen aus Zuweisungen, Beiträgen und Vermögensveräußerungen, die bei Weitem zur Deckung nicht ausreichen. Um das vorgesehene Investitionsprogramm zu finanzieren, sind hohe Kreditaufnahmeermächtigungen (2024 – 2027) von zusammen 31,7 Mio. € erforderlich. Gebunden für die Kredittilgung sind bereits 5,7 Mio. €. Sollten die Kredite wie geplant benötigt werden, wird es die Stadt an die äußerste Grenze des Leistbaren bringen.

Ergänzend sind sowohl lang- als auch kurzfristig die nachfolgend aufgeführten Chancen und Risiken für den städtischen Haushalt nicht außer Acht zu lassen:

Strategische Chancen und Risiken

- Konjunkturentwicklung mit ihren Auswirkungen auf die Ertragssituation sowohl bei Steuern, aber auch z. B. bei den Grundstückserlösen und auf die Ertragssituation bei den städtischen Beteiligungsunternehmen und deren Rückwirkung auf die Stadt.
- Steigende Aufwendungen aufgrund der Maßnahmen zur Anpassung an die Folgen des Klimawandels und für die Maßnahmen zur Reduzierung der Auswirkungen des Klimawandels.
- Rechtliche Entwicklungen aufgrund von Gesetzesänderungen und Urteilen, welche sowohl auf der Ertrags- als auch Aufwandseite der Stadt ganz erheblichen Einfluss haben.
- Demografische Risiken, die mit unzureichenden Stellenbesetzungsmöglichkeiten bei der Stadt verbunden sind und welche einen Einfluss auf Quantität und Qualität der kommunalen Aufgabenerfüllung haben können.

Operative Chancen und Risiken

- Haftungsrisiken aus der Einstandsverpflichtung aus übernommenen Bürgschaften und Gewährleistungszusagen
- Prozessrisiken
- Risiken aus allgemeiner Preisentwicklung
- Klimatische Risiken / wetterbedingte Risiken wie aus vermehrtem Auftritt von großen Unwetterereignissen mit den darauffolgenden kostenintensiven Schadensbeseitigung
- Finanzrisiken aus Zinsentwicklung und Ausschüttungen
- Preisrisiken aus unvorhergesehenen Preissteigerungen, z. B. aufgrund steigender Baukosten und Energiekosten
- Steuerrisiken
- Chancen und Risiken aus der Veränderung der Ergebnissituation bei städtischen Beteiligungen

Insgesamt sind die Ausführungen zum städtischen Haushalt durch die Rechtsaufsichtsbehörde sowohl 2023 als auch 2024 in ihrer Aussage eindeutig: „Sollte sich im Rahmen der künftigen Planungen bestätigen, dass der Schuldendienst nicht mehr über Eigenmittel finanziert werden kann, wird bereits heute darauf hingewiesen, dass die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung gefährdet ist und die Genehmigung der Kreditaufnahmen der kommenden Jahre nicht in der vorgesehenen Höhe in Aussicht gestellt werden kann.“ Ferner heißt es: „zur Begrenzung der Verschuldung ist eine Priorisierung von Pflichtaufgaben bei den investiven Maßnahmen sowie eine Überprüfung der Umsetzbarkeit der Projekte unerlässlich.“

9. Planvergleich – Erläuterungen zu Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

Für die Teilergebnisrechnungen finden die Vorgaben der §§ 2 Abs.1 Nr. 1 - 24, 4 Abs. 3 und 51 GemHVO sowie das Muster „Teilergebnisrechnung mit Planvergleich“ (Anlage 23 der VwV Produkt- und Kontenrahmen) Anwendung. Des Weiteren finden die Vorgaben der §§ 49, 50, 51 und 4 Abs. 4 GemHVO sowie die Muster „Teilfinanzrechnung mit Planvergleich“ und „Finanzrechnung der Investitionsmaßnahmen“ (Anlage 24.1 und 24.2 der VwV Produkt- und Kontenrahmen) Anwendung.

Auf eine weitere Erläuterung im Zuge der Abbildung der Teilergebnis- und Finanzrechnungen wird aufgrund der dann stattfindenden Doppelung von Informationen verzichtet.

9.1. Budgeteinheiten

Die Stadt Bad Mergentheim hat zahlreiche Budgets gebildet. Diese werden im Anschluss zur Darstellung der Abweichungen erläutert. Anschließend erfolgt eine summarische Darstellung der Investitionsaufträge, getrennt nach ihrem Investitionszweck, sowie eine Erläuterung der Abweichungsgründe.

9.1.1. Fachbereich 1

Fachbereich 1				
Budgeteinheit		BE_SG 10	BE_SG 11	BE_SG 12
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 23.750,00 €	- 6.000,00 €	- €
	Ist	- 125.881,43 €	- 22.498,76 €	- 21.113,34 €
	üpl/apl	- €	- €	- €
	Ergebnis	102.131,43 €	16.498,76 €	21.113,34 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	564.128,16 €	395.944,92 €	990.944,84 €
	Ist	475.167,20 €	379.206,22 €	678.644,62 €
	üpl/apl	- 23.349,85 €	- 13.385,20 €	- 59.249,01 €
	Ergebnis	65.611,11 €	3.353,50 €	253.051,21 €
Übertrag aus Vorjahr		23.400,00 €	17.400,00 €	89.200,00 €
Gesamtergebnis		191.142,54 €	37.252,26 €	363.364,55 €
Übertrag ins Folgejahr		31.600,00 €	- €	178.000,00 €

In der Budgeteinheit des SG 10 (Zentrale Dienste) entstanden Mehreinnahmen durch Erstattungen vom Land bzgl. Corona-Test-Abrechnungen. Die Minderausgaben verteilen sich über viele kleinere Einzelpositionen und auf die Sachkosten. Die überplanmäßigen Ausgaben resultieren aus der Verwendung der Mittel des Bürgerbudgets, die zentral veranschlagt und dann dezentral gebucht werden. Die Mittel werden dann dem jeweiligen Kostenträger zugewiesen. Die noch nicht verbrauchten Mittel des Bürgerbudgets wurden ins Folgejahr übertragen. Hierzu erfolgte ein gesonderter Beschluss durch den Gemeinderat (052/2025).

Im SG 11 (Personalmanagement) wurden Mehreinnahmen aufgrund der Buchungen aus dem Jobbike-Leasing verbucht. Mehrausgaben gab es im Bereich Rechts- und Beratungskosten. Der Planansatz konnte trotzdem eingehalten werden. Die Buchung von überplanmäßigen Ausgaben erfolgte aufgrund der zentralen Veranschlagung der Mittel für höhenverstellbare

Schreibtische, die dezentral verwendet werden. Die Mittel werden dem jeweiligen Kostenträger zugewiesen.

Das Budget des SG 12 (IT und Digitalisierung) wurde durch nicht geplante Einnahmen aus Ausschüttungen von Komm.One entlastet. Deutliche Minderausgaben ergaben sich zudem im Bereich der EDV-Aufwendungen. Zudem wurde das Budget für die Aus- und Fortbildung nicht ausgeschöpft. Die Minderausgaben im investiven Bereich resultieren teils aus der nur verzögert möglichen Umsetzung von Digitalisierungsprojekten. Für diese Projekte erfolgte ein Übertrag ins Jahr 2025.

9.1.2. Fachbereich 2

Fachbereich 2							
Budgeteinheit		BE_SG 20	BE_SG 21	BE_SG 22	BE_SG 23	BE_SG 24	BE_Wald
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 2.650.170,00 €	- 200,00 €	- 500,00 €	- 671.333,00 €	- €	- 430.630,00 €
	Ist	- 2.178.719,08 €	- 2.619,03 €	- 268,47 €	- 612.012,94 €	- 1.736,92 €	- 481.232,82 €
	üpl/apl	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ergebnis	- 471.450,92 €	2.419,03 €	- 231,53 €	- 59.320,06 €	1.736,92 €	50.602,82 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	890.035,96 €	43.446,57 €	153.597,49 €	485.525,17 €	129.629,80 €	393.499,92 €
	Ist	445.733,16 €	50.948,15 €	81.557,08 €	437.231,05 €	111.748,56 €	506.760,50 €
	üpl/apl	7.062,29 €	- €	- €	21.573,06 €	- €	- €
	Ergebnis	451.365,09 €	- 7.501,58 €	72.040,41 €	69.867,18 €	17.881,24 €	- 113.260,58 €
Übertrag aus Vorjahr							
		- €	- €	- €	41.000,00 €	- €	180.000,00 €
Gesamtergebnis							
		- 20.085,83 €	- 5.082,55 €	71.808,88 €	51.547,12 €	19.618,16 €	117.342,24 €
Übertrag ins Folgejahr							
		- €	- €	- €	24.000,00 €	- €	- €

Im Budget des SG 20 (Finanzverwaltung, Haushalt und Beteiligungsmanagement) kam es zu Mindereinnahmen bei der Gewinnabführung der Stadtverkehr GmbH. Diese konnten aufgrund verminderter Aufwendungen bei den Zahlungen nach altrechtlichen Vereinbarungen mit den Kirchen sowie der Verlustabdeckung der Erholungs- und Freizeitpark Bad Mergentheim GmbH fast vollständig kompensiert werden.

Das Budget des SG 21 (Stadtkasse) hatte geringe Mehreinnahmen durch ein verhängtes Zwangsgeld. Durch notwendige Buchungen in Zusammenhang mit einer Vergleichszahlung schloss das Budget mit einem kleineren negativen Ergebnis ab.

Im Budget des SG 22 (Steuern und Abgaben) konnten Mittel für Rechts- und Beratungskosten und EDV eingespart werden, was zu einer deutlichen Budgetverbesserung führte.

Die Budgeteinheit des SG 23 (Liegenschaften) hatte Mindereinnahmen durch fehlende Zuweisungen bei der Dachsanierung der Turnhalle der EMS. Diese werden für 2025 erwartet. Minderausgaben bei Mieten und bei Aufwendungen für bez. Leist. und Waren konnten diese ausgleichen. Übertragen wurden Mittel für den Erwerb von beweglichem Vermögen bei den Liegenschaften und Sporthallen.

Das Budget des SG 24 (Kostenrechnung und Controlling) hatte Mehreinnahmen durch den Verwaltungskostenbeitrag und Minderausgaben im Bereich EDV und Aus- und Fortbildungen.

Die Budgeteinheit Wald hatte verschiedene Mehreinnahmen aus Fördermitteln, dem Ertrag aus dem Holzverkauf sowie dem Anteil des Reinertrags aus der Jagdgenossenschaft. Die erhöhten Ausgaben kamen durch die verzögerte Anschaffung des Schleppers zustande. Diese konnten durch den Übertrag aus dem Jahr 2024 gedeckt werden. Somit konnte ein deutlich besseres Ergebnis erzielt werden.

9.1.3. Fachbereich 3

Fachbereich 3						
Budgeteinheit		BE_SG 32-1	BE_SG 32-2	BE_SG 32-3	BE_SG 33	BE_SG 37
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 48.000,00 €	- 2.160.550,00 €	- 57.500,00 €	- 869.789,00 €	- 229.400,00 €
	Ist	- 57.518,93 €	- 2.040.256,66 €	- 227.106,21 €	- 835.224,59 €	- 314.651,71 €
	üpl/apl	- €	- €	- 22.787,67 €	- €	- €
	Ergebnis	9.518,93 €	120.293,34 €	146.818,54 €	34.564,41 €	85.251,71 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	127.077,50 €	546.431,94 €	141.471,12 €	321.075,84 €	833.671,78 €
	Ist	309.984,55 €	580.344,45 €	87.932,11 €	287.625,94 €	1.228.894,61 €
	üpl/apl	110.787,67 €	92.782,29 €	283,14 €	- €	360.000,00 €
	Ergebnis	- 72.119,38 €	- 58.869,78 €	- 53.822,15 €	- 33.449,90 €	- 35.222,83 €
Übertrag aus Vorjahr						
		- €	- €		- €	373.700,00 €
Gesamtergebnis						
		- 62.600,45 €	- 61.423,56 €	200.640,69 €	1.114,51 €	423.728,88 €
Übertrag ins Folgejahr						
		3.210,00 €	91.100,00 €	- €	- €	305.000,00 €

Das Budget des SG 32-1 (Ordnung und Soziales) konnte aufgrund von Bestattungen Mehreinnahmen verzeichnen. Die enormen ungeplanten Mehrausgaben für Brandwache und den Sicherheitsdienst sorgten trotz einer hohen üpl/apl Deckung aus dem Gesamthaushalt und der BE 32-3 für ein deutliches negatives Ergebnis.

Beim SG 32-2 (Verkehrswesen) mussten erneut Mindereinnahmen bei den Bußgeldern hingenommen werden. Weitere Mehrausgaben durch die Steuerrückstellungen der Parkierungseinrichtungen sorgten für eine weitere Verschlechterung des Budgets. Im investiven Bereich wurde ein Übertrag durch die verzögerte Maßnahme der Poller für den Deutschordensplatz ins Folgejahr nötig. In Summe kam es zu einer Budgetüberschreitung, die im Gesamtbeschluss mitgenehmigt wird.

Das SG 33 (Bürger- und Standesamt) verzeichnete Mehreinnahmen im Bereich der Verwaltungsgebühren und Mindereinnahmen bei den Friedhöfen. Minderausgaben waren hauptsächlich im Bereich der EDV, was insgesamt zu einer kleinen Überschreitung der Budgeteinheit führte.

Beim Budget des SG 37 (Feuerwehr und Katastrophenschutz) kam es zu Mehreinnahmen bei den Benutzungs- und Verwaltungsgebühren, bei den Erträgen durch Einsätze und durch einzelne Verkäufe von Fahrzeugen. Die Mehrausgaben entstanden durch den Kauf eines MLF in Edelfingen und bei der Kontierung von Sach- und Dienstleistungen. Insgesamt wurde das Budget deutlich unterschritten. Im investiven Bereich wurde durch verzögerte Lieferung des MLF für die Kernstadt ein hoher Übertrag eingeplant.

9.1.4. Fachbereich 4

Fachbereich 4								
Budgeteinheit		BE_SG 40	BE_SG 42A	BE_SG 42B	BE_SG 43	BE_SG 44	BE_SG 50	BE_SG 81
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 2.680.574,00 €	- 790,00 €	- 26.500,00 €	- 1.075.000,00 €	- 453.500,00 €	- 4.922.610,00 €	- 240.050,00 €
	Ist	- 2.446.035,93 €	- 2.458,01 €	- 36.379,82 €	- 1.411.538,42 €	- 429.638,07 €	- 6.015.181,18 €	- 279.683,72 €
	üpl/apl	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ergebnis	- 234.538,07 €	1.668,01 €	9.879,82 €	336.538,42 €	- 23.861,93 €	1.092.571,18 €	39.633,72 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	947.549,56 €	273.604,62 €	126.720,80 €	679.560,26 €	174.753,42 €	10.398.546,89 €	716.288,89 €
	Ist	783.452,90 €	272.824,81 €	125.291,96 €	708.300,65 €	131.415,15 €	9.624.608,95 €	599.491,68 €
	üpl/apl	11.584,26 €	126,36 €	- €	- €	3.003,74 €	2.195,00 €	- €
	Ergebnis	175.680,92 €	906,17 €	1.428,84 €	- 28.740,39 €	46.342,01 €	776.132,94 €	116.797,21 €
Übertrag aus Vorjahr								
		8.000,00 €	- €	- €	- €	- €	41.500,00 €	
Gesamtergebnis								
		- 50.857,15 €	2.574,18 €	11.308,66 €	307.798,03 €	22.480,08 €	1.910.204,12 €	156.430,93 €
Übertrag ins Folgejahr								
		11.600,00 €	- €	- €	14.000,00 €		22.700,00 €	7.000,00 €

Das Budget des SG 40 (Schulen und Sport) hatte durch fehlende Zuweisungen vom Land in verschiedenen Einrichtungen größere Mindereinnahmen zu verzeichnen. Dies konnte auch durch Minderausgaben in einigen Kontierungen nicht aufgefangen werden. Somit wurde das Budget überschritten. Die Überträge kommen aus dem investiven Bereich für den Hort und die Jugendhäuser.

Das Budget des SG 42 (Bücherei und Archiv) verfügt aufgrund organisatorischer Anforderungen über zwei getrennte Budgets. Das Budget des SG 42_A für das Archiv konnte leichte Mehreinnahmen beim Verkauf erwirtschaften. Die Ausgaben verliefen planmäßig. Im Budget SG 42_B für die Bücherei waren neben den Benutzungsgebühren durch Spenden Mehreinnahmen erzielt worden. In Summe schließt das Budget positiver ab als geplant.

Das Budget des SG 43 (Volkshochschule) weist deutliche Mehreinnahmen aus Kursentgelten und Erstattungen für die Integrationskurse aus. Gleichmaßen mussten für die Durchführung der Kurse im Gegenzug erhöhte Ausgaben verbucht werden. In Summe schließt das Budget deutlich positiver ab. Im investiven Bereich gab es einen Übertrag wegen einer Verzögerung der Lieferung von Schulungsrechnern.

Ein umgedrehtes Bild zeichnet sich im Budget des SG 44 (Jugendmusikschule) ab. Die Benutzungsgebühren schließen unter dem Plan ab, genau wie die zugehörigen Kosten aus Honoraren und Sachausgaben. Damit konnte das Budget positiv abgeschlossen werden.

Das Budget des SG 50 (Kinderbetreuung) wurde vom bisherigen SG 40 getrennt und separat aufgeführt. Die deutlichen Mehreinnahmen kamen durch positivere Zahlen aus dem FAG und Gutschriften bei nachträglichen Betriebskostenabrechnungen zustande. Auch bei den Ausgaben gab es deutliche Minderausgaben durch die Verzögerung der rückständigen Betriebskostenabrechnungen.

Mehreinnahmen durch Verkäufe aus Erträgen ermöglichten dem Budget des SG 81 (Tourismus und Kultur) deutliche Mehreinnahmen. Die Minderaufwendungen waren hauptsächlich bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen zu verzeichnen. Ein geringer Übertrag wurde im investiven Bereich für den Wohnmobilstellplatz und das Kulturform eingeplant.

9.1.5. Fachbereich 6

Fachbereich 6				
Budgeteinheit		BE_SG 61	BE_SG 63	BE_SG 66
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 307.083,00 €	- 387.300,00 €	- 445.516,00 €
	Ist	- 226.446,22 €	- 319.473,74 €	- 615.749,84 €
	üpl/apl	- €	- €	- €
	Ergebnis	- 80.636,78 €	- 67.826,26 €	170.233,84 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	755.231,22 €	306.611,26 €	3.801.848,24 €
	Ist	630.864,70 €	179.941,27 €	3.284.741,35 €
	üpl/apl	- €	2.833,55 €	124.436,84 €
	Ergebnis	124.366,52 €	129.503,54 €	641.543,73 €
Übertrag aus Vorjahr		- €	- €	584.100,00 €
Gesamtergebnis		43.729,74 €	61.677,28 €	1.395.877,57 €
Übertrag ins Folgejahr		4.000,00 €	- €	150.000,00 €

Im Budget des SG 61 (Stadtplanung/Hochbau) konnten teilweise Einnahmen aus dem laufenden Sanierungsgebiet Altstadt/Stadtgarten aufgrund zeitlicher Verzögerungen nicht realisiert

werden. Teilweise konnten Förderungen nicht wie geplant abgerufen werden. Hieraus ergaben sich auch Minderausgaben z. B. bei der Förderung der privaten Maßnahmen im Sanierungsgebiet. Durch diese konnte am Ende ein positives Ergebnis erzielt werden.

Das Budget des SG 63 (Bauordnung/-verwaltung) wies Mindereinnahmen aus Baugenehmigungsverfahren ab. Minderausgaben ergaben sich z. B. beim Förderprogramm „Leerstehende Gebäude“ und bei der Kontierung für die Bildstöcke, deren Mittel nicht in der geplanten Höhe abgerufen wurden. Auch hier konnte das Budget deutlich positiver als geplant abschließen.

Im Budget des SG 66 (Tiefbau/Technische Dienste) konnten Mehreinnahmen aus Fördermitteln, Schadensersatz, externen Bauhofleistungen, Gutscheinen und des Reinertrags verbucht werden. Minderausgaben gab es z. B. beim Leasing, deutliche Minderausgaben bei den Betriebskosten der Straßenbeleuchtung und bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sorgten für ein hohes positives Ergebnis. Der Übertrag in Höhe von 150 T€ kam aus Anschaffungen des Bauhofes und des Fahrzeugpools zustande.

9.1.6. Stabstellen und weitere Bereiche

Stabstellen und weitere Bereiche						
Budgeteinheit		BE_PR	BE_SG 13	BE_LGS	BE_SG 14	BE_SG 80
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- 2.550,00 €	- €	- €	- €	- €
	Ist	- 1.764,75 €	- 203.775,06 €	- €	- €	- €
	üpl/apl	- €	- €	- €	- €	- €
	Ergebnis	- 785,25 €	203.775,06 €	- €	- €	- €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	11.143,90 €	21.910,54 €	5.850,00 €	4.940,60 €	251.353,38 €
	Ist	9.835,63 €	211.836,93 €	6.556,16 €	3.801,16 €	258.103,04 €
	üpl/apl	- €	- €	- €	- €	8.169,11 €
	Ergebnis	1.308,27 €	- 189.926,39 €	- 706,16 €	1.139,44 €	1.419,45 €
Übertrag aus Vorjahr						
		- €	- €	- €	- €	- €
Gesamtergebnis						
		523,02 €	13.848,67 €	- 706,16 €	1.139,44 €	1.419,45 €
Übertrag ins Folgejahr						
		- €	- €	- €	- €	- €

Im Budget des Personalrates konnten die Mindereinnahmen, durch die Minderausgaben ausgeglichen werden. Somit konnte ein kleines positives Ergebnis erzielt werden.

Im SG 13 (Stabstelle Presse und Kommunikation) konnten im Rechnungsjahr durch sparsame Bewirtschaftung die Aufwendungen unter dem Planansatz bleiben.

Der Bereich der LGS (Landesgartenschau) wurde bei den Aufwendungen um eine kleinere Summe bei den EDV-Kosten überschritten.

Im Bereich des SG 14 (Rechnungsprüfungsamt) wurde durch sparsame Bewirtschaftung das Budget nicht ausgeschöpft.

Das Budget des SG 80 (Wirtschaftsförderung und Stadtmarketing) konnte am Ende das Budget durch eine üpl/apl Buchung aus der Vorlage 041/2024 positiv abschließen.

9.1.7. Schulbudgets

Schulbudgets											
Budgeteinheit		BE_GS MGH	BE_GS Markelsheim	BE_GS Edelfingen	BE_GS Stuppach-Neunkirchen	BE_GS Nord	BE_EMS	BE_GS Wachbach	BE_KRS	BE_DOG	BE_LFS
Erträge/ Einzahlungen	Plan	- €	- €	- €	- €	- €	500,00 €	- €	3.000,00 €	7.000,00 €	- €
	Ist	288,48 €	38,72 €	- €	- €	- €	2.870,50 €	- €	2.190,37 €	3.646,17 €	16,80 €
	Upl/apl	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Ergebnis	288,48 €	38,72 €	- €	- €	- €	2.370,50 €	- €	809,63 €	3.353,83 €	16,80 €
Aufwendungen/ Auszahlungen	Plan	125.951,64 €	33.912,15 €	45.206,96 €	48.029,70 €	24.310,00 €	125.343,04 €	44.797,50 €	195.063,58 €	226.269,32 €	49.454,34 €
	Ist	121.095,43 €	30.036,85 €	38.440,92 €	42.771,21 €	34.298,95 €	83.451,17 €	31.505,03 €	153.786,04 €	200.821,17 €	45.977,50 €
	Upl/apl	186,15 €	- €	14.421,10 €	10.000,00 €	3.083,95 €	2.170,56 €	- €	625,87 €	1.700,45 €	- €
	Ergebnis	4.670,06 €	3.875,30 €	21.187,04 €	4.741,51 €	13.072,90 €	44.062,43 €	13.292,47 €	40.661,67 €	27.148,60 €	3.476,84 €
Übertrag aus Vorjahr		28.000,00 €	2.000,00 €	- €	14.000,00 €	- €	- €	- €	5.000,00 €	1.000,00 €	5.000,00 €
Gesamtergebnis		32.958,54 €	5.914,02 €	21.187,04 €	9.258,49 €	13.072,90 €	46.432,93 €	13.292,47 €	44.842,04 €	24.794,77 €	8.493,64 €
Übertrag ins Folgejahr		14.000,00 €	- €	24.000,00 €	6.500,00 €	- €	10.000,00 €	- €	4.000,00 €	7.000,00 €	1.600,00 €

Bei der Grundschule Mergentheim (GS MGH) mit ihren beiden Standorten Mitte und Au konnte man mit dem Budget eine Punktlandung erreichen. Der Übertrag aus dem Vorjahr wurde somit nicht benötigt. Bei den Beschaffungen für die Schulküche kam es zu Verzögerungen der Bewirtschaftung. Diese Mittel wurden ins Folgejahr übertragen.

In der Grundschule Markelsheim konnte das Budget mit positivem Ergebnis eingehalten werden.

In Edelfingen konnte das Budget eingehalten werden. Der Übertrag im investiven Bereich kam für die Maßnahme eines Sonnensegels für den Pausenhof zustande.

Die Grundschule am Kirchberg mit ihren beiden Standorten Stuppach und Neunkirchen konnte mit dem Übertrag aus dem Vorjahr positiv abschließen. Der Übertrag im investiven Bereich beruht noch auf Anschaffungen des Wasserschadens.

Bei der Eduard-Mörke-Schule wurde bei verschiedenen Kontierungen das Budget nicht ausgeschöpft. Somit konnte ein größeres positives Ergebnis erwirtschaftet werden. Im investiven Bereich gab es einen Übertrag für die Anschaffung eines Ladeschranks.

Die Ottmar-Schön Huth-Grundschule in Wachbach konnte durch Minderausgaben im Bereich besondere Verwaltungsaufwendungen und Aufwendungen für bezahlte Leistungen und Waren positiv abschließen.

In der Kopernikus-Realschule blieben die Aufwendungen unter den Planzahlen zurück. Vor allem bei den bezogenen Leistungen und Waren sowie bei den Lernmitteln blieb der Verbrauch deutlich unter dem Planansatz. Durch Lieferverzögerungen bei Tafeln kam es zu einem kleineren Übertrag.

Das Deutschorden-Gymnasium konnte ein positives Ergebnis verzeichnen, da bei den Lernmitteln und den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen weniger ausgegeben werden musste.

Die Lorenz-Fries-Schule musste ebenfalls ihr Ausgabenbudget nicht ausschöpfen. Ein kleiner Übertrag im investiven Bereich kam durch nicht abgeschlossene Maßnahmen zustande.

9.1.8. Deckungsringe

Deckungsringe						
Budgeteinheit		BE_Personal	BE_ILV	BE_Gewerbe- steuer	BE_Abschreibung und Auflösung	BE_Grunderwerb
Erträge	Plan	- 427.300,00 €	- €	- 16.000.000,00 €	- 1.233.220,46 €	
	Ist	- 766.228,84 €	- 43.490,43 €	- 17.827.566,52 €	- 1.295.953,82 €	
	üpl/apl	- €	- €	- €	- €	
	Ergebnis	338.928,84 €	43.490,43 €	1.827.566,52 €	62.733,36 €	
Aufwendungen	Plan	22.425.731,08 €	- €	1.513.514,00 €	4.918.872,71 €	518.000,00 €
	Ist	22.860.144,71 €	43.490,43 €	2.250.057,74 €	4.737.555,48 €	407.922,27 €
	üpl/apl	41.795,94 €	- €	- €	- €	- €
	Ergebnis	- 392.617,69 €	- 43.490,43 €	- 736.543,74 €	181.317,23 €	110.077,73 €
Übertrag aus Vorjahr		- €	- €	- €	- €	330.000,00 €
Gesamtergebnis		- 53.688,85 €	- €	1.091.022,78 €	244.050,59 €	440.077,73 €
Übertrag ins Folgejahr		- €	- €	- €	- €	164.000,00 €

Die Budgeteinheit Personal umfasst einerseits alle Personalaufwendungen aller Beschäftigten und Beamten und andererseits auch Sachkosten, die mit dem kompletten Personalbestand im Zusammenhang stehen, z. B. Ausbildungssachkosten, Jobbike, Jobticket. Die Planungsmöglichkeiten sind in vielen Sachverhalten beschränkt. Die Mehreinnahmen basieren auf der Erhöhung der Verwaltungskostenbeiträge, die durch die städtischen Gesellschaften/Eigenbetrieb zu tragen waren. Zudem wurde ein Ertrag von 98 T€ in diesem Zusammenhang dem falschen Haushaltsjahr zugeordnet, so dass in 2024 die doppelten Erträge verbucht wurden. Tarifliche Steigerungen und Inflationsausgleichsprämie führten im Berichtsjahr zu den Mehraufwendungen. Siehe hierzu die Vorlage 069/2025.

Die innerbetriebliche/interne Leistungsverrechnung (ILV) ist ein Verrechnungsverfahren der Kostenstellenrechnung, über das die Kosten für innerbetriebliche Leistungen den Kostenstellen bzw. Kostenträgern zugerechnet werden, die ihren Anfall verursacht haben. Die ILV ist damit Bestandteil der Sekundärkostenrechnung, bei der sich Erträge und Aufwendungen ausgleichen.

Die erfreulichen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer wurden bereits oben im Bericht mehrfach erläutert.

Bei den Abschreibungen und Auflösungen kam es zu Planabweichungen aufgrund von Verzögerungen bei der Fertigstellung und somit der Aktivierung von Baumaßnahmen. Damit wurde der Aufwand reduziert und der Haushalt entlastet.

Der Grunderwerb bildet eine große Budgeteinheit. Der Planansatz wird zentral geplant und dezentral verbucht. Im Berichtsjahr konnte der Planansatz unterschritten werden und ein Teilbetrag von 164 T€ ins Folgejahr übertragen werden.

		Deckungsringe				
Budgeteinheit		BE_Unterhalt_ Gebäude	GE_Unterhalt_ unbew. Vermögen	BE_Unterhalt_ Straßen	BE_Unterhalt_ Gewässer	BE_Unterhalt_ Flächen
Aufwendungen	Plan	2.016.100,00 €	1.033.800,00 €	1.120.700,00 €	150.000,00 €	80.000,00 €
	Ist	1.445.909,79 €	537.446,31 €	655.441,10 €	55.730,07 €	51.527,12 €
	üpl/apl	- 557.415,74 €	130.448,49 €	- 158.926,12 €	- 5.058,61 €	- 46.000,00 €
	Ergebnis	12.774,47 €	626.802,18 €	306.332,78 €	89.211,32 €	- 17.527,12 €
Übertrag aus Vorjahr			374.000,00 €	186.000,00 €	- €	70.000,00 €
Gesamtergebnis		12.774,47 €	1.000.802,18 €	492.332,78 €	89.211,32 €	52.472,88 €
Übertrag ins Folgejahr		- €	137.000,00 €	198.000,00 €	- €	- €

Das Budget des Sammelnachweises Gebäudeunterhalt wurde nahezu ausgeschöpft. Die Deckungsmittel i. H. v. 557 T€ wurden diversen Großprojekten wie Grundschule Nord oder Jugendraum Edelfingen zur Verfügung gestellt. Die Genehmigungen können Sie den verschiedenen Gemeinderatsvorlagen entnehmen. Ein Übertrag nach 2025 wurde nicht gebildet.

Bei der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens kam es aufgrund personeller Engpässe weiterhin zu Verzögerungen bei verschiedenen Maßnahmen. Der Übertrag diverser Maßnahmen wurde durch einen gesonderten Beschluss (086/2025) vom Gemeinderat bestätigt.

Bei der Unterhaltung der Gewässer und Flächen waren im Haushaltsplan viele kleinere und größere Unterhaltungsmaßnahmen geplant, die nicht abgearbeitet werden konnten.

		Deckungsringe							
Budgeteinheit		BE_Heizung	BE_Strom	BE_Wasser	BE_Abfall	BE_Abwasser	BE_Gebäude- reinigung	BE_gebäude- bezogene Versicherungen	BE_Gebäude- bezogene Steuern
Aufwendungen	Plan	913.600,00 €	571.938,00 €	186.620,00 €	95.000,00 €	162.915,00 €	1.179.510,00 €	193.430,00 €	105.280,00 €
	Ist	964.312,63 €	630.626,69 €	145.456,49 €	89.127,07 €	124.969,69 €	795.500,70 €	163.744,74 €	81.457,12 €
	üpl/apl	- €	- €	- €	120,00 €	- €	540,00 €	- €	- €
	Ergebnis	- 50.712,63 €	- 58.688,69 €	41.163,51 €	5.992,93 €	37.945,31 €	384.549,30 €	29.685,26 €	23.822,88 €
Übertrag aus Vorjahr		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Gesamtergebnis		- 50.712,63 €	- 58.688,69 €	41.163,51 €	5.992,93 €	37.945,31 €	384.549,30 €	29.685,26 €	23.822,88 €
Übertrag ins Folgejahr		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Bei den Budgets (Ab-)Wasser, Strom, Heizung und Abfall hat die Verwaltung nur bedingt Einflussmöglichkeiten. Witterungsverhältnisse oder (über-)regionale Preisentwicklungen können nicht immer vorhergesagt werden. Die konservative Planung musste in Summe betrachtet nur um 26 T€ überschritten werden. Die Budgetüberschreitungen müssen im Rahmen des Jahresabschlusses noch genehmigt werden.

Bei der Gebäudereinigung kam es bei der allgemeinen Gebäudekostenstelle sowie bei KOP, FFW, Zentrale Dienste und öffentl. WC-Anlagen zu Unterschreitungen des eingeplanten Budgets.

Die gebäudebezogenen Versicherungen und Steuern konnten leicht unter dem Planansatz abgewickelt werden.

9.2. Investitionsaufträge

Im Nachgang werden die Investitionsaufträge mit ihren Abrechnungsbeträgen dargestellt. An dieser Stelle sei ausdrücklich darauf hingewiesen, dass es sich hier nicht um Daten der Finanzrechnung handelt, sondern um die „Soll“-Buchungen, die dann auch Einfluss auf die Bilanzierung hatten. Im Sinne der Finanzrechnungswerte wird auf die später folgende Darstellung der Teilfinanzrechnungen verwiesen. Die Sortierung der nachfolgenden Darstellung

orientiert sich daher auch nicht an den Zeilen der Finanzrechnung, sondern aufgrund der Erfordernisse der Auswertung aus der Buchhaltung an den technischen Auftragsarten.

9.2.1. Zuschüsse und Beiträge

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	ist gesamt	apl/upl
I11240020000	Zuw.u.Zusch. Gebäudemanagement	68110000	Investitionszu. vom Land	497.000,00 €	- €	- €
I11330020000	Zuw.u.Zusch.Allg.Grundvermögen	68150000	Investitionszu. von verb. Unternehmen	- €	100,00 €	- €
I12200020000	Zuw.u.Zusch. Ordnungswesen	68110000	Investitionszu. vom Land	75.000,00 €	150.000,00 €	- €
I12600020000	Zuw.u.Zusch.Brandschutz	68110000	Investitionszu. vom Land	316.500,00 €	764.813,00 €	- €
I12601420000	Zuw.u.Zusch.FwGH Wachbach	68110000	Investitionszu. vom Land	238.000,00 €	- €	- €
I21100120000	Zuw.u.Zusch.GS Bad Mergentheim	68110000	Investitionszu. vom Land	2.000.000,00 €	3.384.390,00 €	- €
I21100120004	Zuw.u.Zusch.DOG	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	4.074,58 €	4.074,58 €
I21100120005	Zuw.u.Zusch.GS MGH Digitalisierung	68110000	Investitionszu. vom Land	40.000,00 €	- €	- €
I21100120006	Zuw.u.Zusch.EMS Digitalisierung	68110000	Investitionszu. vom Land	3.000,00 €	- €	- €
I21100120008	Zuw.u.Zusch.DOG Digitalisierung	68110000	Investitionszu. vom Land	27.000,00 €	- €	- €
I21100520000	Zuw.u.Zusch.GS Edelfingen	68110000	Investitionszu. vom Land	121.000,00 €	- €	- €
I21100520001	Zuw.u.Zusch.GS Edelf. Digitalisierung	68110000	Investitionszu. vom Land	30.000,00 €	- €	- €
I21100920001	Zuw.u.Zusch.GS Markels. Digitalisierung	68110000	Investitionszu. vom Land	13.000,00 €	- €	- €
I21101320001	Zuw.u.Zusch.GS Neunk-Stupp-Digitalis.	68110000	Investitionszu. vom Land	7.000,00 €	- €	- €
I21101420000	Zuw.u.Zusch. GS Wachbach	68110000	Investitionszu. vom Land	350.600,00 €	1.298.040,00 €	- €
I26300020000	Zuw.u.Zusch. Jugendmusikschule	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	2.760,00 €	- €
I36500520000	Zuw.u.Zusch.Kindergarten Edelfingen	68110000	Investitionszu. vom Land	116.000,00 €	- €	- €
I41800020000	Zuw. u. Zusch. Kurverwaltung GmbH	68110000	Investitionszu. vom Land	1.500.000,00 €	- €	- €
I42400020000	Zuw.u.Zusch. Bäder (ohne Steuer)	68110000	Investitionszu. vom Land	130.800,00 €	221.000,00 €	- €
I42400220000	Zuw. u. Zusch. FBAD Alth	68100000	Investitionszu. vom Bund	100.000,00 €	- €	- €
I51100010000	Kostenerstatt. Natursch. Ausgleich	68910000	Beiträge	8.000,00 €	70.154,49 €	- €
I51120020000	Erlöse/Zuschüsse aus Flurbereinigung	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	5.000,00 €	- €	- €
I54100020000	Zuw.u.Zusch.Gemeindestraßen	68100000	Investitionszu. vom Bund	125.000,00 €	- €	- €
I54100020000	Zuw.u.Zusch.Gemeindestraßen	68110000	Investitionszu. vom Land	1.079.942,00 €	614.000,00 €	- €
I54100020002	Zuw.u.Zusch.Radwege-Programm	68100000	Investitionszu. vom Bund	- €	1.197.993,42 €	- €
I54100020002	Zuw.u.Zusch.Radwege-Programm	68120000	Investitionszu. von Kommu	- €	24.137,04 €	- €
I541000910001	Erschließungsbeiträge Fluräcker	68910000	Beiträge	- €	988.859,88 €	- €
I54101310000	Erschließungsbeiträge Blumenberg Stupp	68910000	Beiträge	- €	792.615,44 €	- €
I54600010000	Ablösungsbeiträge Stellplätze	68910000	Beiträge	30.000,00 €	- €	- €
I54100171028	Anschluss L2248/Zufahrt Würth	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	355.100,00 €	- €
I54100920001	Zuw.u.Zusch. Straßen Markelsheim	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	120.000,00 €	142.800,00 €
I54700020001	Zuw.u.Zusch. Bushaltestellen	68110000	Investitionszu. vom Land	120.000,00 €	- €	- €
I55100020000	Zuw.u.Zusch.Park- und Gartenanlagen	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	25.000,00 €	- €
I55200020000	Zuw.u.Zusch.Wasserläufe, Wasserbau	68110000	Investitionszu. vom Land	12.000,00 €	- €	- €
I55300020000	Zuw.u.Zusch. Bestattungswesen	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	7.000,00 €	- €
I55510020000	Zuw.u.Zusch.Land- und Forstwirtschaft	68180000	Investitionszu. von übrigen Bereichen	- €	103.200,00 €	- €
				6.944.842,00 €	10.123.237,85 €	146.874,58 €

Bei Zuschüssen und Beiträgen ist es nicht unüblich, dass die Einnahmen zum Teil erst fließen, wenn die Maßnahme komplett fertiggestellt und in Betrieb genommen wurde. Für die Aktivierung in der Anlagenbuchhaltung und somit für die Bilanzierung ist es jedoch notwendig die komplett zugesagten Zuwendungen zu dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme aktivieren zu können, unabhängig davon, welche Beträge bereits ausgezahlt wurden. Die in der Tabelle dargestellten Ist-Beträge umfassen die Summe der zugesagten Zuweisungen und nicht die tatsächlichen Zahlungseingänge. Folgende Maßnahmen/Beschaffungen führten in 2024 zu den größeren Planabweichungen: Unterer Graben 1, Tierheimneubau, Feuerwehrgerätehaus Wachbach, Grundschule Nord Neubau, Grundschule und Kindergarten Edelfingen, Grundschule Wachbach, Sanierung Wandelhalle, Neugestaltung Gänsmarkt und weitere Straßen in der Kernstadt, Kreisel Markelsheim, Kreuzungsbereich Anschlussstelle Würth /L2248 sowie Bushaltestellen.

9.2.2. Vermögensveräußerungen und Rückzahlungen

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	ist	apl/upl
I11330030000	Grundstückserlöse	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	800.000,00 €	28.426,77 €	- €
I11330030000	Grundstückserlöse	68210100	Dienstbarkeiten	- €	51,00 €	- €
I11330030001	Dienstbarkeiten	68210100	Dienstbarkeiten	- €	3.587,00 €	- €
I11330030004	Rückzahlung Kinderbonus	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	- €	1.130,00 €	- €
I11330130000	Grundstückserlöse Auenland	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	- €	3.872.259,51 €	114.361,60 €
I11330830000	Grundstückserlöse Hohe Äcker IV,Löffelst	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	- €	462.074,85 €	- €
I11330930000	Grundstückserlöse Fluräcker, Markelsheim	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	- €	672.367,42 €	- €
I11331030000	Grundstückserlöse Siebenwinden, NK	68210000	Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	- €	162.381,60 €	- €
				800.000,00 €	5.202.278,15 €	114.361,60 €

Bei den Grundstückserlösen führte vor allem der Verkauf der Grundstücke in den Baugebieten Auenland III, Höhe Äcker IV, Fluräcker II und Siebenwinden zu den deutlichen Mehreinnahmen.

9.2.3. Beschaffung von bewegl. Anlagevermögen

Um Doppelnennungen zu vermeiden, wird darauf verzichtet, Kontierungen, die in einem Budget liegen, erneut darzulegen, da wesentliche Vorfälle bereits im Kapitel der Budgetabrechnungen erläutert wurden.

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / UPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr	Budgeteinheit
I1100000000	Erwerb v. bewegl. AV Obere Gds Organe	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	7.321,37	0,00	15.000,00	0,00	-7.500,00	BE SG10
I1200000000	Erwerb v. bewegl. AV Organ. und EDV	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	300.500,00	109.282,27	0,00	-39.051,51	0,00	-147.000,00	BE SG12
I1210000000	Erwerb v. bewegl. AV Personalwesen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	10.000,00	907,87	0,00	-13.421,50	0,00	0,00	BE SG11
I1220000000	Erwerb v. bewegl. AV Finanzen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	2.062,29	0,00	2.062,29	0,00	0,00	BE SG20
I1240000000	Erwerb v. bewegl. AV Liegenschaften	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	11.500,00	15.213,43	0,00	14.527,65	0,00	-10.000,00	BE SG23
I1240000001	Erwerb v. bewegl. AV techn. Gebäudemanagem	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	1.089,74	0,00	1.089,74	0,00	0,00	BE SG66
I1250000000	Erwerb v. bewegl. AV Bauhof	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	250.000,00	248.904,05	0,00	172.000,00	0,00	-110.000,00	BE SG66
I1250000001	Erwerb bewegl. AV Fahrzeugpool Stadt	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	45.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-40.000,00	BE SG66
I1250001001	Leasing v. AV Bauhof	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	91.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG66
I1260000000	Erwerb v. bewegl. AV Zentrale Dienste	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	6.000,00	3.765,65	0,00	1.111,18	0,00	-3.000,00	BE SG10
I2200000000	Erwerb v. bewegl. AV Ordnungswesen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	8.806,00	5.595,33	0,00	0,00	0,00	-3.210,00	BE SG32-1
I2210000000	Erwerb v. bewegl. AV Verkehrswesen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	160.000,00	161.597,58	0,00	92.782,29	0,00	-91.100,00	BE SG32-2
I2210001001	Leasing v. AV Verkehrsessen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	29.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I2600000000	Erwerb v. bewegl. AV Brandschutz	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	264.300,00	717.350,10	0,00	415.542,35	352.200,00	-305.000,00	BE SG37
I2600000001	Erwerb v. bewegl. AV Atemschutzwerkst./anlage	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	24.300,00	23.330,35	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG37
I2600001000	Leasing bewegl. AV Brandschutz	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	25.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG37
I2601400000	Erwerb v. bewegl. AV Feuerwehr Wachbach	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	40.000,00	34.701,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I2600000000	Katastrophenschutz	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00	0,00	BE SG37
I2110010000	Erwerb bew. AV GS Bad Mergentheim	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	5.000,00	22.700,01	0,00	3.845,68	28.000,00	-14.000,00	BE GS MERGENTHEIM
I2110010001	Erwerb bew. AV EMS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	15.000,00	5.785,07	0,00	1.408,27	0,00	-10.000,00	BE GS MORKE SCHULE
I2110010002	Erwerb bew. AV Kap.-RS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	25.000,00	25.232,25	0,00	425,87	5.000,00	-4.000,00	BE REALSCHULE
I2110010003	Erwerb bew. AV DOG	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	30.000,00	24.344,91	0,00	1.700,45	1.000,00	-7.000,00	BE GYMNASIUM
I2110010005	Digitalisierung bewegl. AV GS MGH	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	32.000,00	40.622,93	0,00	0,00	16.900,00	-7.000,00	BE SG12
I2110010007	Digitalisierung bewegl. AV Kap.-RS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	2.000,00	20.007,11	0,00	0,00	23.000,00	-4.000,00	BE SG12
I2110010008	Digitalisierung bewegl. AV DOG	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.000,00	BE SG12
I2110010009	Digitalisierung bewegl. AV EMS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	7.500,00	7.899,54	0,00	1.188,38	0,00	0,00	BE SG12
I2110010010	Erwerb v. bewegl. AV GS Nord	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	643.000,00	475.590,03	0,00	-7.747,79	0,00	-137.000,00	BE GS AUENLAND
I2110010011	Digitalisierung bewegl. AV GS Nord	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	38.500,00	40.754,15	0,00	10.678,57	0,00	-6.000,00	BE SG12
I2110010013	Erwerb bewegl. AV Cafeteria GS Nord	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	0,00	10.831,74	0,00	10.831,74	0,00	0,00	BE GS AUENLAND
I2110050000	Erwerb v. bewegl. AV GS Edelfingen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	20.000,00	9.729,44	0,00	14.421,10	0,00	-24.000,00	BE GS EDELFFINGEN
I2110050001	Digitalisierung bewegl. AV GS Edelf.	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	3.000,00	2.945,58	0,00	-14.421,10	10.000,00	0,00	BE SG12
I2110090000	Erwerb v. bewegl. AV GS Markelsheim	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	BE GS MARKELSHEIM
I2110090001	Digitalisierung bewegl. AV GS Mkh	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	1.300,00	0,00	0,00	-429,75	0,00	0,00	BE SG12
I2110130000	Erwerb v. bewegl. AV GS Stuppach-Neunk.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	12.500,00	7.963,34	0,00	-10.000,00	14.000,00	-6.500,00	BE GS STUPPACH-NEUNK
I2110130001	Digitalisierung bewegl. AV GS Neunk-St	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	6.000,00	8.636,16	0,00	-3.584,84	10.000,00	0,00	BE SG12
I2110140001	Digitalisierung bewegl. AV GS Wachb.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	1.800,00	1.862,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	BE SG12
I2110140002	Erwerb v. bewegl. AV GS Wachbach	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	0,00	985,00	0,00	985,00	0,00	0,00	BE GHS WACHBACH
I2120010000	Erwerb v. bewegl. AV LFS Bad Mergentheim	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	10.000,00	12.123,17	0,00	0,00	5.000,00	-1.600,00	BE FÖRDERSCHULE
I2120010003	Digitalisierung bewegl. AV LFS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	1.000,00	28.938,49	0,00	8.188,94	27.700,00	-6.000,00	BE SG12
I2150000000	Erwerb v. bewegl. AV Schullehrer	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	986,87	0,00	986,87	0,00	0,00	BE SG40
I2630000000	Erwerb v. bewegl. AV Jugendmusikschule	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	6.103,99	0,00	2.843,99	0,00	0,00	BE SG55
I2710000000	Erwerb v. bewegl. AV Volkshochschule	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	17.100,00	2.142,00	0,00	0,00	0,00	-14.000,00	BE SG43
I2810000000	Erwerb v. bewegl. AV Kulturforum	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	BE SG81
I2810000004	Anschaff. bewegl. AV Veranstaltung stpl	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	1.007,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / UPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr	Budgeteinheit
I3180000000	Erwerb v. bewegl. AV Sozialamt	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	943,14	0,00	943,14	0,00	0,00	BE SG32-3
I3620000000	Erwerb v. bewegl. AV Schulsozialarbeit	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	4.500,00	5.797,17	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG40
I3620000003	Erwerb v. bewegl. AV Jugendhäuser	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	4.649,98	0,00	6.297,23	0,00	-1.600,00	BE SG40
I3650018000	Erwerb v. bewegl. AV Hort an der GS	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	3.700,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	-10.000,00	BE SG40
I3650018001	Erwerb v. bewegl. AV Integr. Kinderg.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	10.000,00	9.594,87	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG50
I3650018003	Erwerb v. bewegl. AV KiGa Auenland 1	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	1.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	BE SG50
I3650018005	Erwerb v. bewegl. AV KiGa Campus Au	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	5.000,00	3.004,99	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	BE SG50
I3650018006	Erwerb v. bewegl. AV KiGa Großtagespfle	78322000	Erw. bewegl. Verm. g. Erstaussstattung Bau	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I3650028000	Erwerb bewegl. Vermögen KiGa Althausen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	BE SG50
I3650050000	Erwerb v. bewegl. AV KG Edelfingen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	40.000,00	31.268,61	0,00	-21.046,40	23.000,00	-10.000,00	BE SG50
I3650100000	Erwerb v. bewegl. AV KG Neunkirchen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	8.550,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	-4.000,00	BE SG50
I4240010000	Erwerb v. bewegl. AV FBAD Bad Mgh	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	59.100,00	54.241,37	0,00	-1.506,95	0,00	0,00	BE SG66
I4240020000	Erwerb v. bewegl. AV FBAD Althausen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	1.506,95	0,00	1.506,95	0,00	0,00	BE SG66
I4241000000	Erwerb v. bewegl. AV Sporthallen	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	12.900,00	4.069,57	0,00	0,00	6.000,00	-14.000,00	BE SG23
I4241000001	Erwerb v. bewegl. AV Sportplätze	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	35.567,83	0,00	567,83	35.000,00	0,00	BE SG66
I5110000000	Erwerb v. bewegl. AV Stadtplan u. Hochb.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	10.000,00	5.950,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	BE SG61
I5210000000	Erwerb v. bewegl. AV Bauverw. u. Bauordn.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	2.833,55	0,00	2.833,55	0,00	0,00	BE SG63
I5410000000	Erwerb v. bewegl. AV Gemeindestraßen	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	3.000,00	181.368,51	0,00	60.268,51	118.100,00	0,00	BE SG66
I5510000000	Park- u. Gartenanlag. Erwerb v. bewegl. AV	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	126.000,00	160.478,62	0,00	21.370,30	15.000,00	0,00	BE SG66
I5530000000	Erwerb v. bewegl. AV Friedhöfe	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	3.500,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG33
I5550000001	Erwerb v. bewegl. AV Forstwirtschaft	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	164.200,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
I5710000000	Erwerb v. bewegl. AV Wirtschaftsförd.	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	957,71	0,00	957,71	0,00	0,00	BE SG80
I5730000003	Erwerb v. bewegl. AV Anschlagtafel	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	0,00	2.427,60	0,00	2.427,60	0,00	0,00	BE SG23
I5750000000	Erwerb v. bewegl. AV Tourist-info	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BE SG81
I5750000001	Erwerb v. bewegl. AV Wohnmobilstellplatz	78312000	Erw. bewegl. Verm. g. oberhalb der Wertgr	36.000,00	11.046,15	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	BE SG81
				2.512.336,00	2.775.222,04	5.000,00	584.540,60	1.083.500,00	-1.021.310,00	

Die nicht-budgetrelevanten Buchungen betreffen die Erstaussstattung des Feuerwehrgebäudes in Wachbach, der Großtagespflege von Kindern, sowie die Beschaffung des Schleppers im Forstbereich. In diesen Bereichen kam es zu keiner Überschreitung.

9.2.4. Geleistete Investitionszuschüsse

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Plan	Verfügt	Sperrn	APL / ÜPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr	Budgeteinheit
111330090000	Zuw.u.Zusch.Grdst.(Kinderbonus)	40.000,00	22.108,00	0,00	0,00	10.000,00	-15.000,00	
112200090000	Invest.Zuschüsse Ordnungswesen	33.000,00	32.987,11	0,00	0,00	150.650,00	-150.000,00	
112700090000	Zuw.u.Zuschüsse Rettungsdienst	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	
126200090000	Zuw.u.Zusch.Stadtkapelle	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
129100090001	Zuschuss Kirchengde/Altrectliche Verein	100.000,00	189.900,00	0,00	0,00	89.900,00	0,00	
136500090001	Zuw.u.Zusch. an Kindergartenträger	63.920,00	12.006,84	50.000,00	18.000,00	10.000,00	-4.000,00	BE SG50
136500190002	Zuw.u.Zusch. KiGa Maria Hilf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
141800090001	Zuw.u.Zusch. Kurverwaltung GmbH	3.500.000,00	150.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	-3.500.000,00	
142100090000	Zuw.u.Zusch.Förd.des Sports	7.000,00	10.997,00	0,00	0,00	18.390,00	-14.300,00	
142400090000	Zuw.u.Zusch. Solymar	492.100,00	361.300,00	0,00	0,00	0,00	-66.000,00	
154100090001	ZUw.u.Zusch. Straßen + Beleucht	0,00	11.660,17	0,00	11.660,17	0,00	0,00	
155200090000	Zuw.Wasserverband Kaiserstrasse	10.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
157100090000	Zuw.u.Zusch. Wirtschaftsförderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
157100090002	Zuw.u.Zusch.Projekt Jufa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		4.247.020,00	805.959,12	50.000,00	44.660,17	1.781.940,00	-3.749.300,00	

Die Zuschüsse im Ordnungswesen umfassen den Tierheimzuschuss, der an den Verein weitergeleitet werden sollte. Verzögerungen führten zu Übertragungen aus dem Vorjahr und ins Folgejahr.

Der Zuschuss beim Rettungsdienst wurde umfasst die DRK Sanitätsstation und wurde durch den Gemeinderat außerplanmäßig zur Verfügung gestellt (GR 043/2024).

Der Zuschuss aus altrechtlichen Vereinbarungen betrifft die Sanierung der Kirche in Apfelbach. Der Zuschuss für diese Maßnahme erstreckt sich über mehrere Jahre und hat ein Gesamtvolumen von 360 T€. Auch hier erfolgt die Auszahlung abhängig vom Baufortschritt. Die Maßnahme ist somit im Jahr 2024 finanziell abgeschlossen.

Die Zuschüsse an Kindergartenträger beinhalten eine Vielzahl an größeren und kleineren Investitionszuschüssen. Hierunter fielen im Berichtsjahr unter anderem folgende Maßnahmen: Turtelbus Kiga Wachbach, Klimaanlage, Kletterbrücke und Fallschutzmatten im Schlawiner-treff.

Der Zuschuss für die Kurverwaltung beinhaltet den Gesellschafteranteil sowie die Weiterleitung eines Zuschusses an die GmbH für die Sanierung der Wandelhalle. Die Restmittel wurden ins Folgejahr übertragen.

9.2.5. Baumaßnahmen und Grunderwerb

Über den aktuellen Sachstand der großen Baumaßnahmen wird der Gemeinderat regelmäßig informiert. Bei einer großen Anzahl an investiven Baumaßnahmen kam es zu zeitlichen Verzögerungen. Diese Verzögerungen führten in den meisten Fällen zu Überträgen ins Folgejahr. Alle investiven Überträge von 2024 nach 2025 wurden dem Gemeinderat in der Vorlage 105/2025 zur Kenntnis bzw. zum Beschluss vorgelegt. Auf die obenstehenden Erläuterungen bei den Budgetabrechnungen wird verwiesen. Aus diesem Grund werden nur einzelne Maßnahmen aus den jeweiligen Produktbereichen erläutert.

Produktbereich 11 – 12 (Innere Verwaltung – Sicherheit & Ordnung):

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperrn	APL / ÜPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr
111240060000	Verw.Gebäude Unterer Graben 1	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	1.027.000,00	89.683,22	0,00	-500.000,00	766.900,00	-1.204.000,00
111240070001	Techn.Anlagen TG Neues Rathaus (stpf)	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	50.000,00	17.482,36	0,00	10.073,20	0,00	-43.000,00
111240160002	Marktplatz 4	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	200.000,00	12.108,14	0,00	0,00	0,00	-187.000,00
111240960000	Fronschene Markelsheim	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	125.000,00	2.619,60	0,00	0,00	0,00	-122.000,00
111241460000	Ritterplatz 9, Wachbach	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00
111250060001	Bauhof Mergentheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00
111250060000	Bauhofscheune Edellingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00
111330071000	Ablösung Abwasserbeiträge Neubaugebiete	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	150.000,00	265.056,00	0,00	114.361,60	20.000,00	-19.000,00
112600160000	FWGH Bad Mergentheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00
112600960000	FWGH Löffelstelzen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
112600960000	FWGH Markelsheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112601360000	FWGH Stuppach	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	300.000,00	3.414,21	0,00	0,00	0,00	-296.500,00
112601460000	FWGH Wachbach	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	1.120.000,00	3.561.634,65	0,00	519.118,02	1.935.300,00	0,00

Dieser Produktbereich wird geprägt von zwei Baumaßnahmen. Bei der Baustelle Verwaltungsgebäude Unterer Graben 1 verzögerte sich der Baufortschritt erheblich. Bereits aus dem

Vorjahr wurden 766 T€ übertragen. Der neue Übertrag i. H. v. 1,204 Mio. € setzte sich aus dem alten Übertrag sowie dem nicht benötigtem Planansatz aus 2024 zusammen. Das Feuerwehrgerätehaus Wachbach wurde im Jahr 2024 durch den Generalunternehmer fertiggestellt. Die Überträge aus den Vorjahren sowie eine überplanmäßige Genehmigung finanzierten die Baukosten (siehe GR 090/2025).

Produktbereich 21 – 36 (Schulträgeraufgaben – Kinder/Jugend & Familie):

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / UPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr
21100160003	RS Bad Mergentheim	3610100	Erzeugungs- Gewinnungs- und Bezugsanlage	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160004	DOG - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160007	Fachraumzentrum	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	7.497,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160008	GS Mergentheim Nord - Neubau Kernstadt	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	6.540.000,00	8.855.795,54	0,00	1.131.456,48	2.044.100,00	-859.700,00
21100160010	GS Au - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160011	GS Stadtmitte - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160012	Campus DOG/Kop - Fachraumzentrum	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160013	Eduard-Mönke-Schule Umbau	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	89.000,00	152.642,16	0,00	0,00	69.600,00	0,00
21100160014	GS Sanierung Kernstadt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	200.000,00	46.041,16	0,00	0,00	0,00	0,00
21100160015	Sanierung weiterf. Schulen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	150.000,00	147.491,64	0,00	0,00	0,00	0,00
21100170000	Erweiterung DOG-Schulgelände	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	3.000,00	4.320,41	0,00	0,00	4.900,00	0,00
21100560000	GS Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	28.041,40	0,00	28.041,60	0,00	0,00
21100570000	GS Edelfingen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21100960000	GS Markelsheim - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	350.000,00	42.877,49	0,00	0,00	0,00	-307.100,00
21101360000	GS Stuppach, Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21101370000	Grundschule St.-Nik. Außengelände	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
21101460003	GS Wachbach - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	2.000.000,00	410.194,06	0,00	-1.431.456,48	464.600,00	-622.000,00
31400160001	Container Max-Planck-Straße	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31400160002	Container Igersheimer Straße	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	378.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36200560001	Jugendraum Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	7.454,16	0,00	172.124,19	380.000,00	-544.600,00
36500160006	Kindergarten & Hort Au - Containeranlage	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	291.565,61	0,00	-51.163,02	487.200,00	-140.000,00
36500160008	Hort in der Au - Sanierung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36500160009	Umbau Physikum integrativer Kiga	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	90.000,00	91.880,00	0,00	187.222,52	0,00	-185.000,00
36500560000	Kindergarten Edelfingen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	5.000,00	5.284,55	0,00	2.327,40	0,00	-2.000,00
36500560002	Umbau Amtsweg 2 Edel	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	170.000,00	155.477,64	0,00	45.000,00	0,00	-45.000,00
36500960002	Kindergarten Markelsheim -Erweiterung	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Bereich Schulen und Kindergärten ist die Hauptmaßnahme der Neubau der Grundschule Nord. Die Inbetriebnahme erfolgte im September 2024. Nichtsdestotrotz war es notwendig für die offenen Schlusszahlungen einen weiteren Übertrag nach 2025 zu buchen. Die Sanierungsmaßnahmen der Grundschule Wachbach waren auch bereits mehrfach Thema im Gemeinderat. Auch hier kam es zu erheblichen Bauverzögerungen und den damit einhergehenden Überträgen ins Folgejahr mit 622 T€. Auch beim Jugendraum Edelfingen mussten aufgrund von Bauverzögerungen 545 T€ ins Folgejahr übertragen werden.

Produktbereich 42 (Sport und Bäder):

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / UPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr
42400160000	FBAD Bad Mergentheim	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42400170000	FBAD Bad Mergentheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-276.000,00	276.000,00	0,00
42400270000	FBAD Althausen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
42401460003	Freibad Wachbach (ohne Steuer)	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00
42410160003	Turnhalle LFS	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	50.000,00	23.766,92	0,00	0,00	330.000,00	-356.200,00
42410160005	Eduard-Mönke-Schule Halle	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	170.000,00	4.784,64	0,00	0,00	0,00	-170.000,00
42410170000	Stadion Bad Mergentheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	145.300,00	-145.300,00
42410260000	Turn- und Festhalle Althausen	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	12.876,10	0,00	1.676,00	11.200,00	0,00

Die Umwidmung von 276 T€ beim Freibad Mergentheim beinhaltet das Geld für die Foliensanierung des Beckens und musste aus buchhalterischen Gründen in den Ergebnishaushalt geschoben werden. Die Information hierüber erfolgte im Rahmen der Vorlage zu den Überträgen 24->25.

Die Erweiterung/Sanierung der Turnhalle Lorenz-Fries verzögerte sich, sodass die Gelder aus dem Vorjahr ins Folgejahr weitergegeben werden mussten.

Auch die Halle der Eduard-Mönke-Schule sowie das Baseballfeld im Stadion musste aufgrund Bauverzögerungen ins Folgejahr übertragen werden.

Produktbereich 51 – 54 (Räumliche Planung und Entwicklung – Verkehrsflächen/-anlagen & ÖPNV):

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / ÜPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr
IS4100070000	Maßnahmen Breitbandversorgung	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	5.000,00	35.962,28	0,00	31.668,11	0,00	0,00
IS4100070000	Gemeindestraßen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	1.272.000,00	226.725,91	0,00	-19.596,31	200.000,00	-1.225.600,00
IS4100070002	Straßenbeleuchtung	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	10.957,91	0,00	10.957,91	0,00	0,00
IS4100070003	ALT III Bushaltestellen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100071000	Radwege-Programm	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	75.000,00	1.334.997,72	0,00	1.197.993,42	450.000,00	-312.900,00
IS4100071001	Kleinmaßnahmen Straßenbau	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	20.000,00	81.726,12	0,00	81.726,12	15.000,00	-35.000,00
IS4100171003	Bypass Herrenwiesenkreisel/B290/Rod	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100171008	Löffelstelzer Straße, Mgh	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	131.200,00	-131.200,00
IS4100171009	Erschließung Baugebiet Auenland	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	533.154,85	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100171011	Grüner Boulevard	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
IS4100171024	Gänsmarkt, Mgh	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	2.601.589,63	0,00	1.024.599,73	1.566.000,00	-100.000,00
IS4100171028	Anschluss L2248/Zufahrt Würth	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	355.100,00	0,00	0,00	355.100,00	0,00
IS4100371001	Bauplatze Apfelbach	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	150.000,00	10.958,21	0,00	-12.071,80	0,00	-100.000,00
IS4100471001	Erschließung Zehlacker, Dainbach	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	276.017,77	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100671000	Neugestaltung Ortszufahrt Hachtel	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100771000	Ortsdurchfahrt Herbsthausen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00
IS4100771001	Gehweg Herbsthausen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100871000	Erschließung Hohe Acker IV Löffelstelzen	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	108.969,12	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100971000	Leichtenstraße-B 290 Markelsheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00
IS4100971001	Erschließung Fluracker, Markelsheim	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	1.218.652,15	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4100971004	Straßen Markelsheim, Kreisel Bahnhof	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	9.124,32	0,00	220.000,00	0,00	-210.800,00
IS4101071005	OD Neuenkirchen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	100.000,00	10.007,78	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4101271004	Erschließung Baugebiet Michhausen im Rot	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	35.924,85	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4101371003	Wendmöglichkeit für Busse Lillstadt	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	-120.000,00
IS4101371009	Erschließung Blumenb. I. 3 BA, Shuppach	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	334.586,23	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4101471001	Baugebiet Techn. & sonst. Anlagen (stfrei)	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
IS4600070001	Parkierung Techn. & sonst. Anlagen (stfrei)	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS4600070002	ALT III Technische und sonst. Anlagen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	12.500,00	0,00	0,00	-12.500,00	0,00	0,00
IS4600071002	Parkierung Techn. & sonst. Anlagen (stpf)	78730000	Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00
IS4700070001	Bushaltestellen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	-50.000,00

Die Leerrohre, die bei der Position der Breitbandversorgung gebucht werden, haben im Haushaltsplan einen Hinweis, dass die Kosten für die Leerrohre bei der jeweiligen Baumaßnahme miteingeplant und finanziert werden und dann bei Ermittlung der tatsächlichen Kosten anteilig hier verbucht werden.

Im Bereich Gemeindestraßen gab es Bauverzögerungen bei der Umsetzung der Ladeinfrastruktur sowie bei der Restfinanzierung der Nonnengasse.

Beim Radwege-Programm ist die Stadt in den meisten Fällen von Zuschusszusagen oder auf die Durchführung durch Dritte angewiesen. Die Ist- Buchungen in 2024 beinhalten die Fertigstellung des Johannesstegs sowie die Durchbuchung der übernommenen Kostenanteile durch Dritte (1,198 Mio. €), die als Sonderposten auf der Passiva der Bilanz ausgewiesen wurden. Ein Zahlungsmittelfluss fand hierbei nicht statt.

Der Gänsmarkt wurde fertiggestellt. Hier konnten Zuschüsse im Rahmen der Stadtsanierung verbucht werden.

Der Kreisel in Markelsheim wurde außerplanmäßig zur Verfügung gestellt. Die Fertigstellung erfolgte im Folgejahr.

Produktbereich: 55 (Natur- & Landschaftspflege, Friedhofswesen):

Auftrag	Auftrag Beschreibung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist gesamt	Sperren	APL / ÜPL	Erm.übertrag aus Vorjahr	Erm.übertrag ins Folgejahr
IS5100070000	Park-u. Gartenanlagen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	640,97	0,00	640,97	0,00	0,00
IS5100070002	Skaterplatz	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	-20.000,00
IS5200170000	Hochwasserschutz Mergentheim	78180000	Investitionszu. an übrigen Bereich	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS5200470000	Kneippbecken Dainbach	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS5200970000	Hochwasserschutz Markelsheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
IS5200970001	Wasserauffangbecken Tauberberg Markelsheim	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00
IS5201170000	Hochwasserschutz Rengershausen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00
IS5300570000	Lärmschutz Friedhof Edelfingen	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	-80.000,00
IS5400070001	Biotopverb. /Ausschleissmaßn.	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IS5510070001	Weinberg am Ketterberg	78720000	Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen	46.000,00	116.394,63	0,00	173.200,00	0,00	-60.000,00
IS7301060000	DGH Neunkirchen	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00
IS7301360000	Bürgertreff Lillstadt	78710000	Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00	-78.000,00

Der Vollzug in diesem Bereich verzögerte sich fast flächendeckend, so dass die Mittel ins Folgejahr übertragen werden mussten.

9.2.6. Teilergebnisrechnungen

Teilhaushalt 1 – Allgemeine Verwaltung

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Steuern und ähnliche Abgaben	13.685,17	5.500	5.528,01	28-	0	0,00	28-	0,00
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	99.894,90	14.000	12.873,08	1.127	0	0,00	1.127	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	48.845,94	213.080	49.475,03	163.605	0	0,00	163.605	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	5.436,20	2.550	13.244,07	10.694-	0	0,00	10.694-	0,00
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	292.985,04	321.083	482.638,98	161.556-	0	0,00	161.556-	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	477.651,24	335.450	646.742,26	311.292-	0	0,00	311.292-	0,00
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	1.231,24	1.000	1.407,44	407-	0	0,00	407-	0,00
9 +	Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	23.730,25	0	50.753,75	50.754-	0	0,00	50.754-	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	2.400.819,09	1.665.595	1.464.310,80	201.284	0	0,00	201.284	0,00
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	3.364.279,07	2.558.258	2.726.973,42	168.715-	0	0,00	168.715-	0,00
12 -	Personalaufwendungen	8.740.410,61-	9.798.848-	9.547.122,33-	251.725-	95.485-	0,00	347.210-	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.267.328,98-	3.337.385-	2.752.849,53-	584.535-	597.118	17.400,00-	4.817-	0,00
15 -	Abschreibungen	707.945,89-	521.348-	739.297,81-	217.950	0	0,00	217.950	0,00
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	31.069,89-	64.750-	30.932,01-	33.818-	0	0,00	33.818-	0,00
17 -	Transferaufwendungen	13.079,25-	109.500-	58.885,29-	50.615-	24.344	23.400,00-	49.670-	21.000,00-
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.201.125,41-	829.798-	753.626,37-	76.172-	0	0,00	76.172-	0,00
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	12.960.960,03-	14.661.629-	13.882.713,34-	778.915-	525.978	40.800,00-	293.738-	21.000,00-

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis		9.596.680,96-		12.103.371-		11.155.739,92-		947.631-		525.978		40.800,00-		462.453-		21.000,00-
21	+ Erträge aus internen Leistungen		886.178,42		2.630.505		2.436.752,00		193.753		0		0,00		193.753		0,00
24	- Aufwendungen für interne Leistungen		8.201.180,71		6.985.299		6.403.066,40		582.233		0		0,00		582.233		0,00
27	- kalkulatorische Kosten		1.023.469,74-		870.680-		910.927,43-		40.248		0		0,00		40.248		0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis		8.063.889,39		8.745.124		7.928.890,97		816.233		0		0,00		816.233		0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss		1.532.791,57-		3.358.246-		3.226.848,95-		131.398-		525.978		40.800,00-		353.780		21.000,00-
30	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss		646.613,15-		727.742-		790.096,95-		62.355		525.978		40.800,00-		547.533		21.000,00-

Teilhaushalt 2 – Sicherheit und Ordnung

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	99.820,25	52.400	73.241,99	20.842-	0	0,00	20.842-	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	98.393,11	94.474	118.089,03	23.615-	0	0,00	23.615-	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	608.847,28	536.000	683.747,29	147.747-	0	0,00	147.747-	0,00
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	8.364,53	2.500	27.034,79	24.535-	0	0,00	24.535-	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	43.189,69	51.400	71.065,74	19.666-	0	0,00	19.666-	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	125.135,12	114.550	180.122,43	65.572-	0	0,00	65.572-	0,00
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	983.749,98	851.324	1.153.301,27	301.977-	0	0,00	301.977-	0,00
12 -	Personalaufwendungen	2.005.300,64-	2.286.922-	2.515.543,19-	228.621	0	0,00	228.621	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	970.562,99-	1.086.507-	1.291.936,66-	205.430	55.857-	0,00	149.572	0,00
15 -	Abschreibungen	555.417,08-	487.446-	587.065,46-	99.619	0	0,00	99.619	0,00
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.239,04-	2.300-	2.206,35-	94-	0	0,00	94-	0,00
17 -	Transferaufwendungen	31.449,60-	43.000-	34.313,85-	8.686-	0	0,00	8.686-	0,00
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	163.709,63-	267.828-	232.633,21-	35.195-	0	0,00	35.195-	0,00
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.729.678,98-	4.174.003-	4.663.698,72-	489.696	55.857-	0,00	433.838	0,00
20 =	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.745.929,00-	3.322.679-	3.510.397,45-	187.719	55.857-	0,00	131.861	0,00
21 +	Erträge aus internen Leistungen	244.975,94	48.193	152.055,09	103.862-	0	0,00	103.862-	0,00
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	486.989,56-	98.740-	283.341,66-	184.602	0	0,00	184.602	0,00

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	- kalkulatorische Kosten	221.416,82-	206.734-	227.501,51-	20.767	0	0,00	20.767	0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	463.430,44-	257.282-	358.788,08-	101.507	0	0,00	101.507	0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	3.209.359,44-	3.579.960-	3.869.185,53-	289.225	55.857-	0,00	233.368	0,00
30	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	2.964.383,50-	3.531.768-	3.717.130,44-	185.363	55.857-	0,00	129.505	0,00

Teilhaushalt 3 - Schulträgeraufgaben

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.921.652,50	2.204.158	1.932.208,58	271.949	0	0,00	271.949	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	98.349,75	132.620	147.744,32	15.124-	0	0,00	15.124-	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	77.829,37	47.600	75.042,40	27.442-	0	0,00	27.442-	0,00
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	49.741,90	86.160	94.584,59	8.425-	0	0,00	8.425-	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.461,71	41.600	10.036,22	31.564	0	0,00	31.564	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	26.830,36	29.840	30.507,87	668-	0	0,00	668-	0,00
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	2.177.865,59	2.541.978	2.290.123,98	251.854	0	0,00	251.854	0,00
12 -	Personalaufwendungen	1.820.460,66-	1.991.676-	2.130.518,86-	138.843	0	0,00	138.843	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.004.952,15-	2.724.787-	2.287.176,80-	437.611-	30.941	130.000,00-	536.670-	137.000,00-
15 -	Abschreibungen	399.962,04-	561.346-	649.116,41-	87.771	0	0,00	87.771	0,00
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	237,60-	238	0	0,00	238	0,00
17 -	Transferaufwendungen	29.337,36-	64.500-	28.613,64-	35.886-	0	0,00	35.886-	0,00
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	328.807,12-	328.916-	367.145,28-	38.229	0	0,00	38.229	0,00
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	4.583.519,33-	5.671.225-	5.462.808,59-	208.416-	30.941	130.000,00-	307.476-	137.000,00-
20 =	Anteiliges ordentliches Ergebnis	2.405.653,74-	3.129.247-	3.172.684,61-	43.438	30.941	130.000,00-	55.622-	137.000,00-
21 +	Erträge aus internen Leistungen	1.277.230,42	1.548.820	1.374.518,96	174.301	0	0,00	174.301	0,00
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	2.253.040,66-	2.732.152-	2.379.034,82-	353.117-	0	0,00	353.117-	0,00

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	- kalkulatorische Kosten	181.549,38-	204.590-	269.236,05-	64.646	0	0,00	64.646	0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	1.157.359,62-	1.387.922-	1.273.751,91-	114.171-	0	0,00	114.171-	0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.563.013,36-	4.517.169-	4.446.436,52-	70.733-	30.941	130.000,00-	169.792-	137.000,00-
30	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.285.782,94-	2.968.350-	3.071.917,56-	103.568	30.941	130.000,00-	4.509	137.000,00-

Teilhaushalt 4 – Kultur und Bildung

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz-Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs-übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs-übertragung nach 2025	
		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR	
		1		2		3		4		5		6		7		8	
2	+	336.967,25		279.289		287.240,30		7.951-		0		0,00		7.951-		0,00	
3	+	10.621,81		10.620		10.640,98		21-		0		0,00		21-		0,00	
5	+	1.515.136,22		1.232.590		1.558.714,15		326.124-		0		0,00		326.124-		0,00	
6	+	3.861,01		1.870		4.910,02		3.040-		0		0,00		3.040-		0,00	
7	+	1,14		0		1.266,27		1.266-		0		0,00		1.266-		0,00	
10	+	74.368,50		69.400		54.771,74		14.628		0		0,00		14.628		0,00	
11	=	1.940.955,93		1.593.769		1.917.543,46		323.774-		0		0,00		323.774-		0,00	
12	-	2.379.718,16-		2.399.083-		2.370.205,77-		28.877-		0		0,00		28.877-		0,00	
14	-	442.228,48-		540.598-		434.786,73-		105.811-		12.474-		0,00		118.284-		0,00	
15	-	52.690,31-		51.987-		52.399,81-		413		0		0,00		413		0,00	
16	-	29,50-		400-		747,82-		348		0		0,00		348		0,00	
17	-	241.700,86-		280.133-		256.511,86-		23.621-		19.099		0,00		4.522-		0,00	
18	-	156.106,79-		165.419-		109.449,61-		55.969-		12.099-		0,00		68.068-		0,00	
19	=	3.272.474,10-		3.437.619-		3.224.101,60-		213.517-		5.474-		0,00		218.991-		0,00	
20	=	1.331.518,17-		1.843.850-		1.306.558,14-		537.291-		5.474-		0,00		542.765-		0,00	
21	+	890.197,93		1.033.214		921.571,36		111.642		0		0,00		111.642		0,00	
24	-	1.739.615,71-		2.005.489-		1.797.663,38-		207.826-		0		0,00		207.826-		0,00	

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	- kalkulatorische Kosten	36.488,22-	35.143-	35.453,39-	311	0	0,00	311	0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	885.906,00-	1.007.419-	911.545,41-	95.873-	0	0,00	95.873-	0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	2.217.424,17-	2.851.268-	2.218.103,55-	633.165-	5.474-	0,00	638.638-	0,00
30	= Nettoressourcenbedarf/- überschuss	1.327.226,24-	1.818.054-	1.296.532,19-	521.522-	5.474-	0,00	526.996-	0,00

Teilhaushalt 5 – Kinder- und Sozialbereich

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz- Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs-übertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs-übertragung nach 2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	5.025.025,66	4.917.136	5.395.255,49	478.119-	0	0,00	478.119-	0,00
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	116.743,30	117.817	116.667,00	1.150	0	0,00	1.150	0,00
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	190.058,47	191.000	280.315,20	89.315-	0	0,00	89.315-	0,00
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	175.367,02	177.600	218.889,77	41.290-	0	0,00	41.290-	0,00
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	527.900,71	91.000	849.099,01	758.099-	22.788	0,00	735.311-	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	58.046,91	20.510	1.835,89	18.674	0	0,00	18.674	0,00
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	6.093.142,07	5.515.063	6.862.062,36	1.346.999-	22.788	0,00	1.324.212-	0,00
12 -	Personalaufwendungen	2.292.969,34-	2.431.817-	2.958.380,12-	526.563	0	0,00	526.563	0,00
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	890.987,20-	1.097.467-	938.163,32-	159.303-	2.591	0,00	156.713-	0,00
15 -	Abschreibungen	687.275,84-	868.997-	852.604,95-	16.392-	0	0,00	16.392-	0,00
17 -	Transferaufwendungen	10.526.942,28-	10.128.558-	9.414.436,09-	714.122-	1.535-	0,00	715.657-	0,00
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	124.224,25-	121.561-	75.990,77-	45.570-	0	0,00	45.570-	0,00
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	14.522.398,91-	14.648.400-	14.239.575,25-	408.825-	1.056	0,00	407.769-	0,00
20 =	Anteiliges ordentliches Ergebnis	8.429.256,84-	9.133.337-	7.377.512,89-	1.755.824-	23.844	0,00	1.731.981-	0,00
21 +	Erträge aus internen Leistungen	903.041,89	985.442	810.938,85	174.503	0	0,00	174.503	0,00
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	1.835.297,11-	2.007.038-	1.653.300,72-	353.737-	0	0,00	353.737-	0,00
27 -	kalulatorische Kosten	461.085,60-	390.680-	609.169,44-	218.489	0	0,00	218.489	0,00

Ifd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.393.340,82-	1.412.276-	1.451.531,31-	1.451.531,31-	39.255	39.255	0	0,00	0,00	39.255	0,00	0,00	0,00	0,00	
29	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	9.822.597,66-	10.545.613-	8.829.044,20-	8.829.044,20-	1.716.569-	23.844	23.844	0,00	0,00	1.692.725-	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	8.919.555,77-	9.560.171-	8.018.105,35-	8.018.105,35-	1.542.065-	23.844	23.844	0,00	0,00	1.518.222-	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilhaushalt 6 - Sportförderung

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz- Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungs- übertragung nach 2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	85.854,60	85.000	80,00	84.920	0	0,00	84.920	0,00
3	+	60.148,52	60.150	60.148,52	1	0	0,00	1	0,00
5	+	1.343.426,23	1.157.230	1.326.191,58	168.962-	0	0,00	168.962-	0,00
6	+	18.396,39	16.750	25.088,49	8.338-	0	0,00	8.338-	0,00
7	+	5.812,01	600	4.127,03	3.527-	0	0,00	3.527-	0,00
10	+	42.978,13	37.345	45.062,88	7.718-	0	0,00	7.718-	0,00
11	=	1.556.615,88	1.357.075	1.460.698,50	103.624-	0	0,00	103.624-	0,00
12	-	488.190,03	515.475-	481.530,91-	33.944-	53.689	0,00	19.744	0,00
14	-	966.847,29-	1.712.180-	1.141.838,23-	570.342-	254.805-	0,00	825.147-	0,00
15	-	873.869,63-	870.948-	898.702,44-	27.754	0	0,00	27.754	0,00
17	-	1.282.372,70-	1.098.050-	1.260.836,18-	162.786	0	0,00	162.786	0,00
18	-	1.123.414,32-	1.345.243-	975.711,96-	369.531-	0	0,00	369.531-	0,00
19	=	4.734.693,97-	5.541.897-	4.758.619,72-	783.277-	201.116-	0,00	984.393-	0,00
20	=	3.178.078,09-	4.184.822-	3.297.921,22-	886.900-	201.116-	0,00	1.088.016-	0,00
21	+	438.138,21	489.669	351.152,22	138.517	0	0,00	138.517	0,00
24	-	857.848,57-	992.859-	685.684,93-	307.174-	0	0,00	307.174-	0,00
27	-	680.622,50-	654.900-	674.120,60-	19.221	0	0,00	19.221	0,00

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
28	=	Kalkulatorisches Ergebnis	1.100.332,86-	1.158.091-	1.008.653,31-	1.008.653,31-	149.437-	149.437-	0	0	0,00	0,00	149.437-	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	4.278.410,95-	5.342.912-	4.306.574,53-	4.306.574,53-	1.036.338-	1.036.338-	201.116-	201.116-	0,00	0,00	1.237.453-	0,00	0,00	0,00	0,00
30	=	Nettoressourcenbedarf/- überschuss	3.840.272,74-	4.853.243-	3.955.422,31-	3.955.422,31-	897.821-	897.821-	201.116-	201.116-	0,00	0,00	1.098.937-	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilhaushalt 7 – Planen, Bauen und Naturschutz

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	331.410,11	524.899	485.386,40	39.513	103.200	0,00	142.713	0,00
3	+ Aufgeböste Investitionszuwendungen und -beiträge	697.990,22	526.169	714.902,26	188.733-	0	0,00	188.733-	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	1.460.965,05	1.320.550	1.301.237,60	19.312	0	0,00	19.312	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	833.084,94	380.900	469.743,58	88.844-	0	0,00	88.844-	0,00
7	+ Kostenersparungen und Kostenumlagen	506.994,96	271.730	349.245,56	77.516-	0	0,00	77.516-	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	569,02	600	796,63	197-	0	0,00	197-	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.074.045,07	1.046.490	1.080.625,21	34.135-	0	0,00	34.135-	0,00
11	= Anteilige ordentliche Erträge	8.905.059,37	4.071.338	4.401.937,24	330.599-	103.200	0,00	227.399-	0,00
12	- Personalaufwendungen	2.277.588,93-	2.830.214-	2.704.650,52-	125.564-	0	0,00	125.564-	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.686.975,60-	4.511.529-	3.094.616,84-	1.416.912-	286.002	744.000,00-	1.874.909-	198.000,00-
15	- Abschreibungen	2.964.262,63-	1.432.099-	1.512.832,78-	80.734	0	0,00	80.734	0,00
17	- Transferaufwendungen	140.009,56-	379.510-	126.025,38-	253.485-	10.000-	0,00	263.485-	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.266.865,45-	1.570.312-	1.575.096,40-	4.784	0	0,00	4.784	0,00
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	13.335.682,17-	10.723.664-	9.013.221,92-	1.710.442-	276.002	744.000,00-	2.178.440-	198.000,00-
20	= Anteiliges ordentliches Ergebnis	4.430.622,80-	6.652.326-	4.611.284,68-	2.041.041-	379.202	744.000,00-	2.405.839-	198.000,00-
21	+ Erträge aus internen Leistungen	5.128.115,39	3.590.980	4.598.933,79	1.007.953-	0	0,00	1.007.953-	0,00
24	- Aufwendungen für interne Leistungen	10.374.741,77-	8.983.444-	9.866.136,19-	882.692	0	0,00	882.692	0,00

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	- kalkulatorische Kosten	1.022.166,55-	1.056.830-	1.068.519,27-	11.689	0	0,00	11.689	0,00
28	= Kalkulatorisches Ergebnis	6.268.792,93-	6.449.294-	6.335.721,67-	113.572-	0	0,00	113.572-	0,00
29	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	10.699.415,73-	13.101.620-	10.947.006,35-	2.154.614-	379.202	744.000,00-	2.519.411-	198.000,00-
30	= Nettoressourcenbedarf/-überschuss	5.571.300,34-	9.510.639-	6.348.072,56-	3.162.567-	379.202	744.000,00-	3.527.365-	198.000,00-

Teilhaushalt 8 – Wirtschaft und Tourismus

Ird. Nr.	Teilergebnissrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	191.816,19		165.000		167.768,66		2.769-			0,00		2.769-		0,00	
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	6.399,91		6.400		6.399,91		0			0,00		0		0,00	
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	29.386,40		60.600		30.909,00		29.691			0,00		29.691		0,00	
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	32.488,59		23.950		29.048,87		5.099-			0,00		5.099-		0,00	
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25,54		0		4.139,42		4.139-			0,00		4.139-		0,00	
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	1.509.585,35		1.700.000		1.155.738,70		544.261			0,00		544.261		0,00	
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	27.653,40		16.160		28.300,40		12.140-			0,00		12.140-		0,00	
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	1.797.355,38		1.972.110		1.422.304,96		549.805			0,00		549.805		0,00	
12	-	Personalaufwendungen	613.400,24-		602.105-		657.176,87-		55.072			0,00		55.072		0,00	
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	544.724,80-		782.413-		641.152,63-		141.261-		20.517-	0,00		161.777-		0,00	
15	-	Abschreibungen	124.949,42-		124.702-		125.341,81-		640			0,00		640		0,00	
17	-	Transferaufwendungen	58.397,00-		76.493-		36.493,00-		40.000-			0,00		40.000-		0,00	
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.709,06-		45.704-		42.285,97-		3.418-			0,00		3.418-		0,00	
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.385.180,52-		1.631.417-		1.502.450,28-		128.967-		20.517-	0,00		149.484-		0,00	
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	412.174,86		340.693		80.145,32-		420.838		20.517-	0,00		400.321		0,00	
21	+	Erträge aus internen Leistungen	462.489,06		491.708		382.633,21		109.075			0,00		109.075		0,00	
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	884.014,59-		984.106-		766.460,18-		217.645-			0,00		217.645-		0,00	

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR
27	-	114.726,89-		111.004-		111.273,99-		270		0		0,00		270		0,00	
28	=	536.252,42-		603.401-		495.100,96-		108.300-		0		0,00		108.300-		0,00	
29	=	124.077,56-		262.709-		575.246,28-		312.538		20.517-		0,00		292.021		0,00	
30	=	338.411,50		228.999		192.613,07-		421.612		20.517-		0,00		401.095		0,00	

Teilhaushalt 9 – Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2023	Fortgeschriebener Ansatz 2024	Ergebnis 2024	Vergleich Ansatz-Ergebnis	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung aus 2023	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung nach 2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Steuern und ähnliche Abgaben	43.384.308,22	40.885.750	42.826.883,59	1.941.134-	1.076.870	0,00	864.264-	0,00
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	15.767.859,79	19.163.400	19.187.242,50	23.843-	88.000	0,00	64.158	0,00
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	73.938,45	99.800	86.214,65	13.585	0	0,00	13.585	0,00
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	61.653,80	70.000	72.473,50	2.474-	0	0,00	2.474-	0,00
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	59.287.760,26	60.218.950	62.172.814,24	1.953.864-	1.164.870	0,00	788.994-	0,00
15 -	Abschreibungen	63.432,73-	0	741.699,99	741.700-	0	0,00	741.700-	0,00
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	857.498,10-	1.024.100-	957.477,21-	66.623-	0	0,00	66.623-	0,00
17 -	Transferaufwendungen	22.895.501,15-	23.924.177-	24.662.511,04-	738.334	0	0,00	738.334	0,00
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.246,10-	5.000-	9.675,30-	4.675	0	0,00	4.675	0,00
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	23.819.678,08-	24.953.277-	24.887.963,56-	65.313-	0	0,00	65.313-	0,00
20 =	Anteiliges ordentliches Ergebnis	35.468.082,18	35.265.673	37.284.850,68	2.019.178-	1.164.870	0,00	854.308-	0,00
21 +	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28 =	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
29 =	Nettoressourcenbedarfsüberschuss	35.468.082,18	35.265.673	37.284.850,68	2.019.178-	1.164.870	0,00	854.308-	0,00
30 =	Nettoressourcenbedarfsüberschuss	35.468.082,18	35.265.673	37.284.850,68	2.019.178-	1.164.870	0,00	854.308-	0,00

9.2.7. Teilfinanzrechnungen

Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.643.562,03	2.377.178	2.626.907,98	249.730-	0	0,00	249.730-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.089.534,35-	14.165.416-	13.126.166,12-	1.039.250-	525.978	40.800,00-	554.072-	21.000,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.445.972,32-	11.788.238-	10.499.258,14-	1.288.980-	525.978	40.800,00-	803.802-	21.000,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.388,00	497.000	0,00	497.000	0	0,00	497.000	0,00
6 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	5.759.137,45	800.000	5.071.489,88	4.271.490-	114.362	0,00	4.157.128-	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.767.525,45	1.297.000	5.071.489,88	3.774.490-	114.362	0,00	3.660.128-	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	235.768,18-	500.000-	508.229,13-	8.229	7.509	300.000,00-	284.262-	164.000,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	129.868,65-	1.627.000-	347.324,24-	1.279.676-	375.565	786.900,00-	1.691.011-	1.650.000,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	417.930,22-	545.680-	379.241,06-	166.439-	23.682	172.000,00-	314.757-	257.600,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	53.310,00-	40.000-	22.108,00-	17.892-	0	10.000,00-	27.892-	15.000,00
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	132.170,61-	168.600-	106.452,50-	62.148-	0	0,00	62.148-	60.000,00

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	969.047,66-	2.881.280-	1.363.354,93-	1.517.925-	406.756	1.268.900,00-	2.380.069-	2.146.600,00
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	4.798.477,79	1.584.280-	3.708.134,95	5.292.415-	521.118	1.268.900,00-	6.040.197-	2.146.600,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf	4.647.494,53-	13.372.518-	6.791.123,19-	6.581.395-	1.047.096	1.309.700,00-	6.843.999-	2.167.600,00

Teilhaushalt 2 - Sicherheit und Ordnung

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	877.548,08	744.600	983.528,66	238.929,-	0	0,00	238.929,-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.220.519,36-	3.686.557,-	4.016.971,47-	330.415	55.857-	0,00	274.557	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.342.971,28-	2.941.957-	3.033.442,81-	91.486	55.857-	0,00	35.629	0,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	25.250,00	629.500	497.000,00	132.500	0	0,00	132.500	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	25.250,00	629.500	497.000,00	132.500	0	0,00	132.500	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	67.944,11-	1.475.000-	3.501.724,69-	2.026.725	519.118-	1.985.300,00-	477.693-	326.500,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	640.016,00-	549.607-	980.309,22-	430.702	508.325-	373.700,00-	451.322-	398.570,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	0,00	33.000-	182.337,20-	149.337	15.000-	150.650,00-	16.313-	150.000,00
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	2.770,13-	2.499-	1.758,63-	740-	0	0,00	740-	740,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	710.730,24-	2.060.106-	4.666.129,74-	2.606.024	1.042.443-	2.509.650,00-	946.069-	875.810,00

Ild Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	EUR	685.480,24-	EUR	1.430.606-	EUR	4.169.129,74-	EUR	2.738.524	EUR	1.042.443-	EUR	2.509.650,00-	EUR	813.569-	EUR	875.810,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf	EUR	3.028.451,52-	EUR	4.372.563-	EUR	7.202.572,55-	EUR	2.830.010	EUR	1.098.300-	EUR	2.509.650,00-	EUR	777.940-	EUR	875.810,00

Teilhaushalt 3 - Schulträgeraufgaben

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.904.338,99	2.390.018	2.116.808,00	273.210	0	0,00	273.210	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.984.880,43-	5.109.879-	4.739.332,20-	370.547-	30.941	130.000,00-	469.607-	137.000,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.080.541,44-	2.719.861-	2.622.524,20-	97.337-	30.941	130.000,00-	196.397-	137.000,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.851.026,61	2.591.600	211.069,39	2.380.531	4.075	0,00	2.384.605	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.851.026,61	2.591.600	211.069,39	2.380.531	4.075	0,00	2.384.605	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	500,00-	500	0	0,00	500	0,00
11 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken Baumaßnahmen	8.523.896,03-	9.342.000-	9.265.002,48-	76.998-	261.958	2.583.200,00-	2.398.239-	1.798.800,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	214.379,76-	863.100-	718.568,34-	144.532-	16.019-	144.200,00-	304.751-	235.100,00
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	1.415,16-	1.415	1.415-	0,00	0	0,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.738.275,79-	10.205.100-	9.985.485,98-	219.614-	244.524	2.727.400,00-	2.702.490-	2.033.900,00

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	6.887.249,18-	7.613.500-	9.774.416,59-	2.160.917	248.598	2.727.400,00-	317.885-	2.033.900,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf	8.967.790,62-	10.333.361-	12.396.940,79-	2.063.579	279.539	2.857.400,00-	514.282-	2.170.900,00

Teilhaushalt 4 – Kultur und Bildung

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.825.743,94	1.583.149	1.901.666,56	318.518-	0	0,00	318.518-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.155.613,16-	3.385.632-	3.204.599,90-	181.032-	5.474-	0,00	186.506-	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.329.869,22-	1.802.483-	1.302.933,34-	499.550-	5.474-	0,00	505.023-	0,00
7 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,64	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,64	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	6.667,32-	19.100-	3.851,88-	15.248-	2.844-	0,00	18.092-	16.000,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	0,00	101.000-	110.043,00-	9.043	0	89.900,00-	80.857-	0,00
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	952,00-	0	2.142,00-	2.142	0	0,00	2.142	0,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.619,32-	120.100-	116.036,88-	4.063-	2.844-	89.900,00-	96.807-	16.000,00
17 =	Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	7.618,68-	120.100-	116.036,88-	4.063-	2.844-	89.900,00-	96.807-	16.000,00

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf	1.337.487,90-	1.922.583-	1.418.970,22-	503.613-	8.318-	89.900,00-	601.830-	16.000,00

Teilhaushalt 5 – Kinder und Sozialbereich

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.916.040,85	5.384.246	6.792.254,74	1.408.009-	22.788	0,00	1.385.221-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.694.413,30-	13.765.177-	13.361.289,00-	403.888-	1.056	0,00	402.832-	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.778.372,45-	8.380.931-	6.569.034,26-	1.811.897-	23.844	0,00	1.788.053-	0,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	243.215,00	116.000	138.516,00	22.516-	0	0,00	22.516-	0,00
8 +	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	12,80	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	243.227,80	116.000	138.516,00	22.516-	0	0,00	22.516-	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	56.101,75-	56.102	0	0,00	56.102	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.637.040,33-	643.000-	484.464,93-	158.535-	355.511-	867.200,00-	1.381.246-	916.600,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	95.941,23-	95.250-	54.262,13-	40.988-	13.806	39.500,00-	66.682-	30.300,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	159.251,66-	63.920-	58.415,03-	5.505-	32.000	10.000,00-	16.495	4.000,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.892.233,22-	802.170-	653.243,84-	148.926-	309.705-	916.700,00-	1.375.331-	950.900,00

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	4	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	5	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	6	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	7	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR	8
		1	2	3										
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	2.649.005,42-	686.170-	514.727,84-	171.442-		309.705-		916.700,00-		1.397.847-		950.900,00	
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf	10.427.377,87-	9.067.101-	7.083.762,10-	1.983.339-		285.862-		916.700,00-		3.185.901-		950.900,00	

Teilhaushalt 6 - Sportförderung

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.389.545,46	1.269.225	1.390.824,48	121.599-	0	0,00	121.599-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.877.017,16-	4.670.948-	3.852.526,50-	818.422-	201.116-	0,00	1.019.538-	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu- ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.487.471,70-	3.401.723-	2.461.702,02-	940.021-	201.116-	0,00	1.141.137-	0,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	1.730.800	154.505,22	1.576.295	0	0,00	1.576.295	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	1.730.800	154.505,22	1.576.295	0	0,00	1.576.295	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	70.456,23-	70.456	0	0,00	70.456	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.936,65-	590.000-	25.817,00-	564.183-	524.324	762.500,00-	802.359-	691.500,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	12.058,24-	72.000-	85.536,22-	13.536	568-	41.000,00-	28.032-	14.000,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß- nahmen	879.450,50-	3.999.100-	522.297,00-	3.476.803-	0	1.518.390,00-	4.995.193-	3.580.300,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	899.445,39-	4.661.100-	704.106,45-	3.956.994-	523.756	2.321.890,00-	5.755.127-	4.285.800,00

Ifrd Nr	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Ergebnis 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit		899.445,39-		2.930.300-		549.601,23-		2.380.699-		523.756		2.321.890,00-		4.178.833-		4.285.800,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf		3.386.917,09-		6.332.023-		3.011.303,25-		3.320.720-		322.640		2.321.890,00-		5.319.970-		4.285.800,00

Teilhaushalt 7 – Planen, Bauen und Naturschutz

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.950.989,31	3.513.729	3.727.432,37	213.703-	103.200	0,00	110.503-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.279.826,05-	9.280.655-	7.166.255,46-	2.114.400-	276.002	744.000,00-	2.582.397-	198.000,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.328.836,74-	5.766.926-	3.438.823,09-	2.328.103-	379.202	744.000,00-	2.692.901-	198.000,00
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	384.312,00	1.341.942	1.012.082,04	329.860	142.800	0,00	472.660	0,00
5 +	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	84.388,94	38.000	268.882,52	230.883-	0	0,00	230.883-	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	468.700,94	1.379.942	1.280.964,56	98.977	142.800	0,00	241.777	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	180.293,36-	18.000-	222.853,03-	204.853	7.509-	30.000,00-	167.344	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	697.083,02-	2.225.500-	3.435.585,57-	1.210.086	1.261.125-	3.397.300,00-	3.448.339-	2.580.500,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	92.030,20-	142.500-	309.861,12-	167.361	81.472-	313.100,00-	227.211-	4.000,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	0,00	387.000-	14.660,17-	372.340-	14.660-	3.000,00-	390.000-	0,00

lfd Nr	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
15	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	11.902,98-	11.903	0	0,00	11.903	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	969.406,58-	2.773.000-	3.994.862,87-	1.221.863	1.364.766-	3.743.400,00-	3.886.303-	2.584.500,00
17	= Anteiliger Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	500.705,64-	1.393.058-	2.713.898,31-	1.320.840	1.221.966-	3.743.400,00-	3.644.526-	2.584.500,00
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf	1.829.542,38-	7.159.984-	6.152.721,40-	1.007.263-	842.764-	4.487.400,00-	6.337.427-	2.782.500,00

Teilhaushalt 8 – Wirtschaft und Tourismus

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.836.774,99	1.965.550	1.463.784,01	501.766	0	0,00	501.766	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.350.267,64	1.506.715	1.448.990,28	57.725	20.517	0,00	78.242	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	486.507,35	458.835	14.793,73	444.041	20.517	0,00	423.524	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	2.427,60	2.428	0	0,00	2.428	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	100.000	0,00	100.000	0	78.000,00	178.000	128.000,00
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	618,60	54.000	17.381,47	36.619	3.385	0,00	40.004	5.000,00
14 -	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaß nahmen	14.209,67	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.591,07	154.000	19.809,07	134.191	3.385	78.000,00	215.576	133.000,00
17 =	Anteiliger Finanzierungsmittelüber schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	13.591,07	154.000	19.809,07	134.191	3.385	78.000,00	215.576	133.000,00

Itd Nr	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023		Ergebnis 2024		Fortgeschriebener Ansatz 2024		Vergleich Ansatz- Ergebnis		Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug		Ermächtigungs- übertragung aus 2023		Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis		Ermächtigungs- übertragung nach 2025	
		EUR	1	EUR	3	EUR	2	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8
18	= Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf	EUR	472.916,28	EUR	5.015,34-	EUR	304.835	EUR	309.850	EUR	23.902-	EUR	78.000,00-	EUR	207.948	EUR	133.000,00

Teilhaushalt 9 – Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz- Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	56.959.160,34	60.218.950	65.977.782,67	5.758.833-	1.164.870	0,00	4.593.963-	0,00
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.453.209,67-	24.873.277-	25.528.653,90-	655.377	0	0,00	655.377	0,00
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschu- ss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	33.505.950,67	35.345.673	40.449.128,77	5.103.456-	1.164.870	0,00	3.938.586-	0,00
7 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	500.954,40	1.263.000	1.000.954,40	262.046	0	0,00	262.046	0,00
9 =	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	500.954,40	1.263.000	1.000.954,40	262.046	0	0,00	262.046	0,00
10 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.900.062,22-	0	2.386.716,28-	2.386.716	0	0,00	2.386.716	0,00
11 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.498.189,81-	0	2.017.468,21-	2.017.468	0	0,00	2.017.468	0,00
16 =	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.398.252,03-	0	4.404.184,49-	4.404.184	0	0,00	4.404.184	0,00
17 =	Anteiliger Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	3.897.297,63-	1.263.000	3.403.230,09-	4.666.230	0	0,00	4.666.230	0,00
18 =	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüber- schuss/-bedarf	29.608.653,04	36.608.673	37.045.898,68	437.226-	1.164.870	0,00	727.644	0,00

9.2.8. Investitionsmaßnahmen

Ifd. Nr.	Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis -Ansatz EUR	Ergänz. Festl. im HH-Vollzug 2023 EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
I11100080000: Erwerb v.bewegl.AV Obere Gde.Organe									
6	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0	1.640,93-	1.641-	1.596-	0,00	45	0,00
13	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	1.640,93-	1.641-	1.596-	0,00	45	0,00
14	= Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	1.640,93-	1.641-	1.596-	0,00	45	0,00
16	= Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	1.640,93-	1.641-	1.596-	0,00	45	0,00

Ifd. Nr.	Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis -Ansatz EUR	Ergänz. Festl. im HH-Vollzug 2023 EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
I11200080000: Erwerb v.bewegl.AV Organ. und EDV									
6	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	37.125,84-	32.800-	14.757,30-	18.043	7.902	3.700,00-	13.841-	0,00
12	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	42.324,03-	208.000-	116.859,51-	91.140	0	120.000,00-	211.140-	0,00