



# JAHRESABSCHLUSS

# 2023



[www.landkreis-goeppingen.de/kreishaushalt](http://www.landkreis-goeppingen.de/kreishaushalt)

### **Impressum:**

Landratsamt Göppingen  
Amt für Finanzen und Beteiligungen  
Lorcher Straße 6  
73033 Göppingen

Telefon 07161 202 3100  
Telefax 07161 202 3190

[kaemmereiamt@lkgp.de](mailto:kaemmereiamt@lkgp.de)  
[www.landkreis-goeppingen.de](http://www.landkreis-goeppingen.de)



# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Vorbemerkungen .....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>2. Jahresrechnung.....</b>   | <b>3</b>  |
| 2.1. Gesamtergebnisrechnung mit Planvergleich, Feststellung und Aufgliederung<br>des Jahresergebnisses..... | 3         |
| 2.2. Gesamtfinanzrechnung mit Planvergleich.....  | 9         |
| 2.3. Vermögensrechnung (Bilanz) mit Vorjahreswerten und Vorbelastungen<br>künftiger Jahre.....              | 14        |
| <b>3. Rechenschaftsbericht.....</b>   | <b>18</b> |
| 3.1. Verlauf des Haushaltsjahres 2023 .....   | 18        |
| 3.2. Wirtschaftliche Lage des Landkreises Göppingen .....   | 19        |
| 3.2.1. Zahlen, Daten und Fakten .....   | 20        |
| 3.3. Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung .....   | 20        |
| 3.4. Wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses 2023.....  | 21        |
| 3.4.1. Gesamtergebnis und Ergebnisverwendung.....   | 21        |
| 3.4.2. Gesamtfinanzrechnung.....  | 23        |
| 3.4.3. Vermögensrechnung (Bilanz) .....   | 25        |
| 3.4.4. Finanzausgleich und Kreisumlage .....  | 28        |
| 3.4.5. Übersichten gem. VwV Produkt- und Kontenrahmen .....   | 28        |
| 3.4.6. Schuldenübersicht .....  | 28        |
| 3.5. Erhebliche Budgetabweichungen von den Haushaltsansätzen.....   | 29        |
| 3.5.1. Amt für Hochbau, Gebäudemanagement und Straßen.....  | 30        |
| 3.5.2. Sozial- und Kreisjugendamt.....  | 30        |
| 3.5.3. Amt für Mobilität und Verkehrsinfrastruktur.....   | 30        |
| 3.6. Bewertung der Abschlussrechnung und Kennzahlen.....  | 31        |
| 3.6.1. Aufwandsdeckungsgrad .....   | 31        |
| 3.6.2. Zahlungsmittelüberschuss .....   | 31        |
| 3.6.3. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel.....  | 32        |
| 3.6.4. Eigenkapitalquote .....  | 33        |
| 3.6.5. Kernkapitalquote.....  | 33        |
| 3.6.6. Fremdkapitalquote .....  | 33        |
| 3.6.7. Anlagendeckungsgrad .....  | 33        |
| 3.6.8. Bewertung.....   | 34        |
| 3.7. Besondere Entwicklungen und mögliche Risiken.....  | 35        |
| 3.8. Ziele und Strategien .....   | 38        |

|  |               |
|--|---------------|
| <b>4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen.....</b>                          | <b>39</b>     |
| 4.1. Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung.....                                   | 39            |
| 4.2. Teilhaushalt 2 – Sicherheit und Ordnung.....                              | 44            |
| 4.3. Teilhaushalt 3 – Schulen.....   | 49            |
| 4.4. Teilhaushalt 4 – Kultur.....  | 54            |
| 4.5. Teilhaushalt 5 – Jugend und Soziales.....                                 | 57            |
| 4.6. Teilhaushalt 6 – Gesundheit und Sport.....                                | 61            |
| 4.7. Teilhaushalt 7 – Bauen, Planung und Umwelt.....                           | 64            |
| 4.8. Teilhaushalt 8 – Verkehr.....   | 68            |
| 4.9. Teilhaushalt 9 – Wirtschaft und Tourismus.....                            | 73            |
| 4.10. Teilhaushalt 10 – Allgemeine Finanzwirtschaft.....                       | 77            |
| <br><b>5. Anhang.....</b>  | <br><b>80</b> |
| 5.1. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....                                   | 80            |
| 5.1.1. Ordentliche Erträge.....  | 81            |
| 5.1.2. Ordentliche Aufwendungen.....   | 95            |
| 5.1.3. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....                          | 112           |
| 5.2. Erläuterungen zur Finanzrechnung.....                                     | 113           |
| 5.2.1. Einzahlungen.....   | 113           |
| 5.2.2. Auszahlungen.....   | 116           |
| 5.3. Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz).....                         | 121           |
| 5.3.1. Aktivseite.....   | 121           |
| 5.3.2. Passivseite.....  | 139           |
| 5.4. Sonstige Angaben.....   | 150           |
| 5.4.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....                              | 150           |
| 5.4.2. Abweichung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....               | 151           |
| 5.4.3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten..... | 152           |
| 5.4.4. Anteil des Landkreises an den Pensionsrückstellungen.....               | 153           |
| 5.4.5. Entwicklung der Liquidität.....   | 153           |
| 5.4.6. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....                            | 154           |
| 5.4.7. Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen.....                   | 154           |
| 5.4.8. Erläuterungen der Ermächtigungsüberträge.....                           | 154           |
| 5.4.9. Mündelvermögen.....   | 155           |
| 5.5. Organe des Landkreises.....   | 155           |

|  |            |
|--|------------|
| <b>6. Anlagen zum Anhang .....</b>   | <b>158</b> |
| 6.1. Vermögensübersicht .....  | 158        |
| 6.2. Veränderung der Vermögensrechnung (Bilanz) .....  | 160        |
| 6.3. Rücklagenübersicht .....  | 165        |
| 6.4. Schuldenübersicht .....   | 167        |
| 6.5. Übersicht der Ermächtigungsüberträge, Spendengelder, Zuschüsse und dergleichen .....                | 169        |
| 6.6. Beteiligungsübersicht, Übersicht der Sonstigen Beteiligungen und dergleichen ohne Wertansätze ..... | 173        |
| 6.7. Freiwilligkeitsleistungen bzw. weisungsfreie Pflichtaufgaben .....                                  | 175        |
| 6.8. Kennzahlen nach Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen .....                                       | 181        |
| 6.9. Plan/Ist-Vergleich Budgets Stand 31.12.2023 .....   | 183        |

## 1. Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss ist das formale und inhaltliche Gegenstück zum Haushaltsplan. Der Haushaltsplan ist für die Art und das Ausmaß der Erfüllung der Aufgaben des Landkreises bindend. Der Jahresabschluss weist nach, inwieweit der Haushaltsplan eingehalten, welche haushaltsfremden Vorgänge abgewickelt wurden und zu welchem Ergebnis die Haushaltswirtschaft im Verlaufe des Haushaltsjahres geführt hat.

Er liefert dabei nicht nur wichtige Informationen für externe Adressaten, sondern kann auch als Entscheidungsgrundlage für die interne Steuerung herangezogen werden.

Der Jahresabschluss muss die Bestandteile gem. § 95 Abs. 2 und 3 GemO i. V. m. § 48 LKrO beinhalten. Dementsprechend ist der Jahresabschluss des Landkreises Göppingen wie folgt gegliedert:

- |           |  |
|-----------|--|
| Kapitel 1 | Vorbemerkung   |
| Kapitel 2 | Jahresabschluss mit Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung und Vermögensrechnung (Bilanz)   |
| Kapitel 3 | Rechenschaftsbericht mit Erläuterungen der wichtigsten Zahlen und Entwicklungen  |
| Kapitel 4 | Darstellung der Teilhaushalte des Jahresabschlusses  |
| Kapitel 5 | Anhang mit detaillierten Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz)   |
| Kapitel 6 | Anlagen zum Anhang:<br>Laut Gesetzestext zumindest die Vermögens-, Schuldenübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen |

Der Jahresabschluss 2023 konnte innerhalb der gesetzlichen Frist von sechs Monaten nach dem Ende des Haushaltsjahres (30.06. des Folgejahres) gem. § 95 Abs. 2 GemO i. V. m. § 48 LKrO aufgestellt werden.

## Rechtsgrundlagen

Landkreisordnung für Baden-Württemberg (LKrO) vom 19. Juni 1987 (GBl. S. 137, 139) in der jeweils gültigen Fassung, in Verbindung mit den §§ 77 – 117 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO) vom 24. Juli 2000 (GBl. S. 581) in der jeweils gültigen Fassung.

Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 11. Dezember 2009 (GBl. S. 770) in der jeweils gültigen Fassung. Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 23 Februar 2023 (GABl. S. 26-114) in der jeweils gültigen Fassung. Gemeindekassenverordnung (GemKVO) vom 11. Dezember 2009 (GBl. S. 791) in der jeweils gültigen Fassung.

## Planung und Ablauf der Haushaltswirtschaft 2023

|                     |   |
|---------------------|---|
| 14. Oktober 2022    | Einbringung des Haushaltsplanentwurfs in den Kreistag.  |
| 13. Dezember 2022   | Verabschiedung der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes durch den Kreistag.                                       |
| 16. Dezember 2022   | Vorlage der Haushaltssatzung zur Genehmigung beim Regierungspräsidium Stuttgart.                                      |
| 13. März 2023       | Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart über die Gesetzesmäßigkeit der vom Kreistag beschlossenen Haushaltssatzung. |
| 20. - 28. März 2023 | Öffentliche Bekanntmachung und Auslegung des Haushaltsplanes.   |
| 07. Juli 2023       | Behandlung der Informationen aus dem Ersten Finanzzwischenbericht mit dem Berichtszeitpunkt 15. Mai 2023 im VA.       |
| 27. Oktober 2023    | Zweiter Finanzzwischenbericht mit dem Berichtszeitpunkt 30. September 2023 im VA.                                     |
| 19. April 2024      | Dritter Finanzzwischenbericht mit dem Berichtszeitpunkt 31. Dezember 2023 im KT.                                      |
| 05. Juli 2024       | Vorstellung Jahresabschluss 2023 im VA.   |
| 19. Juli 2024       | Beschluss Jahresabschluss 2023 im KT.   |

## 2. Jahresrechnung

### **2.1. Gesamtergebnisrechnung mit Planvergleich, Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses**

(Detaillierungen zur Gesamtergebnisrechnung sind in Kapitel 5.1)



| lfd. Nr. |   | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|--|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben                           | 2.751.485,68                         | 2.600.000                                    | 2.545.034,58                 | 54.965-                                  | 0   | 0,00  | 54.965   | 0,00   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 303.302.043,34                       | 308.453.169                                  | 318.332.431,93               | 9.879.263                                | 0   | 0,00  | 9.879.263-                                       | 0,00   |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 1.101.846,04                         | 1.456.590                                    | 1.398.104,30                 | 58.486-                                  | 0   | 0,00  | 58.486   | 0,00   |
| 4        | + | Sonstige Transfererträge                               | 10.438.280,03                        | 9.806.200                                    | 10.401.357,44                | 595.157                                  | 0   | 0,00  | 595.157-   | 0,00   |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 1.330.838,11                         | 943.150                                      | 1.535.772,00                 | 592.622                                  | 0   | 0,00  | 592.622-   | 0,00   |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 1.875.754,12                         | 1.668.420                                    | 1.883.710,50                 | 215.291                                  | 0   | 0,00  | 215.291-   | 0,00   |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 35.212.332,79                        | 38.479.569                                   | 35.471.076,92                | 3.008.492-                               | 0   | 0,00  | 3.008.492  | 0,00   |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                            | 192.792,97                           | 417.114                                      | 462.960,91                   | 45.847                                   | 0   | 0,00  | 45.847-  | 0,00   |
| 9        | + | Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen    | 0,00                                 | 0  | 11.104,01                    | 11.104                                   | 0   | 0,00  | 11.104-  | 0,00   |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 476.869,41                           | 126.760                                      | 279.833,61                   | 153.074                                  | 0   | 0,00  | 153.074-   | 0,00   |
| 11       | = | <b>Ordentliche Erträge</b>                             | <b>356.682.242,49</b>                | <b>363.950.972</b>                           | <b>372.321.386,20</b>        | <b>8.370.414</b>                         | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>8.370.414-</b>                                | <b>0,00</b>  |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 57.289.885,32-                       | 59.651.974-                                  | 63.175.549,85-               | 3.523.576-                               | 0   | 0,00  | 3.523.576  | 0,00   |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 30.959.147,39-                       | 29.973.792-                                  | 37.049.181,81-               | 7.075.390-                               | 43.132  | 2.224.396,63-   | 4.894.125  | 1.256.455,62-  |
| 15       | - | Abschreibungen   | 13.624.502,15-                       | 12.803.320-                                  | 13.014.258,73-               | 210.939-                                 | 0   | 0,00  | 210.939  | 0,00   |
| 16       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | 607.398,91-                          | 1.639.500-                                   | 1.621.645,13-                | 17.855                                   | 0   | 0,00  | 17.855-  | 0,00   |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 182.310.566,66-                      | 208.378.504-                                 | 205.517.588,64-              | 2.860.915                                | 0   | 39.000,00-  | 2.899.915-                                       | 17.200,00-   |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 64.552.532,03-                       | 67.401.447-                                  | 80.267.694,73-               | 12.866.248-                              | 0   | 0,00  | 12.866.248                                       | 15.000,00-   |
| 19       | = | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                        | <b>349.344.032,46-</b>               | <b>379.848.537-</b>                          | <b>400.645.918,89-</b>       | <b>20.797.382-</b>                       | <b>43.132</b>   | <b>2.263.396,63-</b>                                  | <b>18.577.117</b>                                | <b>1.288.655,62-</b>                                   |
| 20       | = | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                           | <b>7.338.210,03</b>                  | <b>15.897.565-</b>                           | <b>28.324.532,69-</b>        | <b>12.426.968-</b>                       | <b>43.132</b>   | <b>2.263.396,63-</b>                                  | <b>10.206.703</b>                                | <b>1.288.655,62-</b>                                   |

# Jahresabschluss 2023

| lfd. Nr. |   | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|          |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 21       | + | Außerordentliche Erträge  | 12.771.027,15                   | 0                                       | 20.785,44               | 20.785                              | 0  | 0,00   | 20.785-                                     | 0,00  |
| 22       | - | Außerordentliche<br>Aufwendungen  | 11.942.139,71-                  | 0                                       | 2.752,31-               | 2.752-                              | 0  | 0,00   | 2.752                                       | 0,00  |
| 23       | = | <b>Sonderergebnis</b>   | <b>828.887,44</b>               | <b>0</b>                                | <b>18.033,13</b>        | <b>18.033</b>                       | <b>0</b>   | <b>0,00</b>                                      | <b>18.033-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 24       | = | <b>Gesamtergebnis</b>   | <b>8.167.097,47</b>             | <b>15.897.565-</b>                      | <b>28.306.499,56-</b>   | <b>12.408.935-</b>                  | <b>43.132</b>                                      | <b>2.263.396,63-</b>                             | <b>10.188.670</b>                           | <b>1.288.655,62-</b>                              |
| 26       |   | Zuführung zur Rücklage aus<br>Überschüssen des<br>ordentlichen Ergebnisses  | 7.338.210,03-                   | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0  | 0,00   | 0   | 0,00  |
| 28       |   | Entnahme aus der Rücklage<br>aus Überschüssen des<br>ordentlichen Ergebnisses   | 0,00                            | 15.897.565-                             | 28.324.532,69           | 44.222.098                          | 0  | 0,00   | 44.222.098-                                 | 0,00  |
| 30       |   | Zuführung zur Rücklage aus<br>Überschüssen des<br>Sonderergebnisses   | 0,00                            | 0                                       | 18.033,13-              | 18.033-                             | 0  | 0,00   | 18.033                                      | 0,00  |
| 31       |   | Verrechnung eines<br>Fehlbetrags beim<br>Sonderergebnis mit der<br>Rücklage aus Überschüssen<br>des Sonderergebnisses | 828.887,44-                     | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0  | 0,00   | 0   | 0,00  |

Anmerkung zu Ziffer 27: Aus systemtechnischen Gründen kann die Umbuchung aus den Rücklagen in das Basiskapital erst im folgenden Jahresabschluss durchgeführt werden. Bei dem dargestellten Umbuchungsbetrag handelt es sich um denjenigen aus dem Jahresabschluss 2021 i. H. v. 3.552.600,00 €. In Summe wurden bisher 39.383.159,82€ aus den Rücklagen entnommen und dem Basiskapital zugeführt.

|           |   | EUR                     |
|-----------|---|-------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ergebnisrechnung</b>   |                         |
| 1.1       | Summe der ordentlichen Erträge  | 373.321.386,20 €        |
| 1.2       | Summe der ordentlichen Aufwendungen   | 400.645.918,89 €        |
| 1.3       | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)  | <b>-28.324.532,69 €</b> |
| 1.4       | Außerordentliche Erträge  | 20.785,44 €             |
| 1.5       | Außerordentliche Aufwendungen   | 2.752,31 €              |
| 1.6       | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)   | <b>18.033,13 €</b>      |
| 1.7       | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)   | <b>-28.306.499,56 €</b> |
| <b>2.</b> | <b>Finanzrechnung</b>   |                         |
| 2.1       | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 370.880.965,92 €        |
| 2.2       | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 385.866.147,49 €        |
| 2.3       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b><br>(Saldo aus 2.1 und 2.2)               | <b>-14.985.181,57 €</b> |
| 2.4       | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 718.638,21 €            |
| 2.5       | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 82.354.775,17 €         |
| 2.6       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.4 und 2.5)     | <b>-81.636.136,96 €</b> |
| 2.7       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>-96.621.318,53 €</b> |
| 2.8       | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 205.411.603,22 €        |
| 2.9       | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 139.074.177,56 €        |
| 2.10      | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)       | <b>66.337.425,66 €</b>  |
| 2.11      | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>-30.283.892,87 €</b> |
| 2.12      | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               | 19.838.962,19 €         |
| 2.13      | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>15.028.071,58 €</b>  |
| 2.14      | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>-10.444.930,68 €</b> |
| 2.15      | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b><br>(Saldo aus 2.13 und 2.14)         | <b>4.583.140,90 €</b>   |
| <b>3.</b> | <b>Bilanz</b>   |                         |
| 3.1       | Immaterielles Vermögen  | 751.240,25 €            |

|      |  |                         |
|------|--|-------------------------|
| 3.2  | Sachvermögen   | 139.326.861,91 €        |
| 3.3  | Finanzvermögen   | 150.557.549,49 €        |
| 3.4  | Abgrenzungsposten  | 138.083.796,03 €        |
| 3.5  | Nettoposition  |                         |
| 3.6  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)   | <b>428.719.447,68 €</b> |
| 3.7  | Basiskapital   | 119.088.952,37 €        |
| 3.8  | Rücklagen  | 51.463.740,21 €         |
| 3.9  | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses                         | 28.324.532,69 €         |
| 3.10 | Sonderposten   | 18.959.106,74 €         |
| 3.11 | Rückstellungen   | 18.728.918,66 €         |
| 3.12 | Verbindlichkeiten  | 198.450.621,05 €        |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 22.028.108,65 €         |
| 3.14 | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13) | <b>428.719.447,68 €</b> |

| Detaillierte Darstellung der Behandlung von<br>Überschüssen und Fehlbeträgen <sup>2)</sup> |  | Vorjahr      | Haushaltsjahr |
|--|--|--------------|---------------|
|  |  | EUR          | EUR           |
|  |  | 3            | 4             |
| <b>1. beim ordentlichen Ergebnis</b>   |  |              |               |
| 1. 1   | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis   |              |               |
| 1. 2   | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 7.338.210,03 |               |
| 1. 3   | Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts           |              |               |
| 1. 4   | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses  |              | 28.324.532,69 |
| 1. 5   | Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses                     |              |               |
| 1. 6   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses |              |               |
| 1. 7   | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre   |              |               |
| 1. 8   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital                                    |              |               |
| <b>2. beim Sonderergebnis</b>  |  |              |               |
| 2. 1   | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses  | 828.887,44   | 18.033,13     |
| 2. 2   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses        |              |               |
| 2. 3   | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital   |              |               |

Göppingen, den 28.06.2024


Edgar Wolff  
Landrat

Günter Stolz  
Kreiskämmerer

## **2.2. Gesamtfinanzzrechnung mit Planvergleich**

(Detailerläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung sind in Kapitel 5.2)

| lfd. Nr. |   | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten             | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|          |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben   | 2.751.485,68                    | 2.600.000                               | 2.545.034,58            | 54.965-                             | 0  | 0,00   | 54.965                                      | 0,00  |
| 2        | + | Zuweisungen und<br>Zuwendungen und allgemeine<br>Umlagen                 | 305.277.215,15                  | 308.453.169                             | 318.452.869,52          | 9.999.701                           | 0  | 0,00   | 9.999.701-                                  | 0,00  |
| 3        | + | Sonstige Transfereinzahlungen  | 9.050.145,42                    | 9.806.200                               | 9.618.802,73            | 187.397-                            | 0  | 0,00   | 187.397                                     | 0,00  |
| 4        | + | Entgelte für öffentliche<br>Leistungen oder Einrichtungen                | 1.318.645,37                    | 943.150                                 | 1.509.107,94            | 565.958                             | 0  | 0,00   | 565.958-                                    | 0,00  |
| 5        | + | Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte                           | 1.795.089,30                    | 1.668.420                               | 1.970.306,62            | 301.887                             | 0  | 0,00   | 301.887-                                    | 0,00  |
| 6        | + | Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                                  | 31.062.422,12                   | 38.479.569                              | 36.216.665,49           | 2.262.904-                          | 0  | 0,00   | 2.262.904                                   | 0,00  |
| 7        | + | Zinsen und ähnliche<br>Einzahlungen                                      | 192.787,09                      | 417.114                                 | 358.409,08              | 58.705-                             | 0  | 0,00   | 58.705                                      | 0,00  |
| 8        | + | Sonstige haushaltswirksame<br>Einzahlungen                               | 152.012,65                      | 106.450                                 | 209.769,96              | 103.320                             | 0  | 0,00   | 103.320-                                    | 0,00  |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen<br/>aus laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b> | <b>351.599.802,78</b>           | <b>362.474.072</b>                      | <b>370.880.965,92</b>   | <b>8.406.894</b>                    | <b>0</b>   | <b>0,00</b>                                      | <b>8.406.894-</b>                           | <b>0,00</b>                                       |
| 10       | - | Personalauszahlungen   | 57.394.140,40-                  | 59.532.974-                             | 62.828.802,14-          | 3.295.828-                          | 0  | 0,00   | 3.295.828                                   | 0,00  |
| 12       | - | Auszahlungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                           | 29.308.218,83-                  | 29.973.792-                             | 37.431.842,52-          | 7.458.051-                          | 0  | 2.224.396,63-                                    | 5.233.654                                   | 1.256.455,62-                                     |
| 13       | - | Zinsen und ähnliche<br>Auszahlungen                                      | 611.923,57-                     | 1.639.500-                              | 1.515.321,30-           | 124.179                             | 0  | 0,00   | 124.179-                                    | 0,00  |
| 14       | - | Transferauszahlungen (ohne<br>Investitionszuschüsse)                     | 182.247.135,26-                 | 208.378.504-                            | 200.871.259,64-         | 7.507.244                           | 0  | 39.000,00-                                       | 7.546.244-                                  | 17.200,00-  |
| 15       | - | Sonstige haushaltswirksame<br>Auszahlungen                               | 62.854.778,42-                  | 67.401.447-                             | 83.218.921,89-          | 15.817.475-                         | 0  | 0,00   | 15.817.475                                  | 15.000,00-  |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen<br/>aus laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b> | <b>332.416.196,48-</b>          | <b>366.926.217-</b>                     | <b>385.866.147,49-</b>  | <b>18.939.930-</b>                  | <b>0</b>   | <b>2.263.396,63-</b>                             | <b>16.676.534</b>                           | <b>1.288.655,62-</b>                              |
| 17       | = | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-<br/>bedarf der Ergebnisrechnung</b>        | <b>19.183.606,30</b>            | <b>4.452.145-</b>                       | <b>14.985.181,57-</b>   | <b>10.533.037-</b>                  | <b>0</b>   | <b>2.263.396,63-</b>                             | <b>8.269.640</b>                            | <b>1.288.655,62-</b>                              |

| lfd. Nr. |   | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 18       | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen   | 1.572.488,31                 | 1.434.840                            | 622.382,55            | 812.457-                         | 0  | 0,00                                     | 812.457                                  | 0,00                                      |
| 19       | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 52.521,00                    | 0                                    | 0,00                  | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 20       | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen  | 15.761,67                    | 1.502.000                            | 88.087,50             | 1.413.913-                       | 0  | 0,00                                     | 1.413.913                                | 0,00                                      |
| 22       | + | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 6.763,82                     | 1.000                                | 8.168,16              | 7.168                            | 0  | 0,00                                     | 7.168-                                   | 0,00                                      |
| 23       | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>1.647.534,80</b>          | <b>2.937.840</b>                     | <b>718.638,21</b>     | <b>2.219.202-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>2.219.202</b>                         | <b>0,00</b>                               |
| 24       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                | 3.390.432,59-                | 6.000-                               | 78.019,75-            | 72.020-                          | 0  | 0,00                                     | 72.020                                   | 0,00                                      |
| 25       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 5.619.048,50-                | 15.281.100-                          | 12.675.212,52-        | 2.605.887                        | 0  | 4.573.846,43-                            | 7.179.734-                               | 6.976.651,00-                             |
| 26       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                 | 2.933.391,41-                | 3.855.280-                           | 2.893.992,39-         | 961.288                          | 0  | 2.207.100,00-                            | 3.168.388-                               | 1.733.500,00-                             |
| 27       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen   | 0,00                         | 63.553.000-                          | 36.000.000,00-        | 27.553.000                       | 0  | 0,00                                     | 27.553.000-                              | 0,00                                      |
| 28       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen   | 76.558.854,44-               | 26.736.500-                          | 30.682.452,56-        | 3.945.953-                       | 0  | 384.217,97-                              | 3.561.735                                | 457.500,00-                               |
| 29       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                      | 194.963,43-                  | 104.300-                             | 25.097,95-            | 79.202                           | 0  | 0,00                                     | 79.202-                                  | 0,00                                      |
| 30       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>88.696.690,37-</b>        | <b>109.536.180-</b>                  | <b>82.354.775,17-</b> | <b>27.181.405</b>                | <b>0</b>                                     | <b>7.165.164,40-</b>                     | <b>34.346.569-</b>                       | <b>9.167.651,00-</b>                      |
| 31       | = | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>                   | <b>87.049.155,57-</b>        | <b>106.598.340-</b>                  | <b>81.636.136,96-</b> | <b>24.962.203</b>                | <b>0</b>                                     | <b>7.165.164,40-</b>                     | <b>32.127.367-</b>                       | <b>9.167.651,00-</b>                      |



| lfd. Nr. |   | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|---|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |   | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 32       | = | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>  | <b>67.865.549,27-</b>        | <b>111.050.485-</b>                  | <b>96.621.318,53-</b> | <b>14.429.166</b>                | <b>0</b>                                     | <b>9.428.561,03-</b>                     | <b>23.857.728-</b>                       | <b>10.456.306,62-</b>                     |
| 33       | + | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen                           | 201.916.020,62               | 106.598.340                          | 205.411.603,22        | 98.813.263                       | 0  | 0,00                                     | 98.813.263-                              | 0,00                                      |
| 34       | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                           | 145.410.023,93-              | 1.078.338-                           | 139.074.177,56-       | 137.995.840-                     | 0  | 0,00                                     | 137.995.840                              | 0,00                                      |
| 35       | = | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>56.505.996,69</b>         | <b>105.520.002</b>                   | <b>66.337.425,66</b>  | <b>39.182.576-</b>               | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>39.182.576</b>                        | <b>0,00</b>                               |
| 36       | = | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>  | <b>11.359.552,58-</b>        | <b>5.530.483-</b>                    | <b>30.283.892,87-</b> | <b>24.753.410-</b>               | <b>0</b>                                     | <b>9.428.561,03-</b>                     | <b>15.324.849</b>                        | <b>10.456.306,62-</b>                     |
| 37       | + | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk | 237.211.336,52               |                                      | 307.890.802,85        |                                  |  |  |  |   |
| 38       | - | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)    | 230.191.395,54-              |                                      | 288.051.840,66-       |                                  |  |  |  |   |
| 39       | = | <b>Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>   | <b>7.019.940,98</b>          |                                      | <b>19.838.962,19</b>  |                                  |  |  |  |   |
| 40       | + | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln   | 26.867.683,18                |                                      | 15.028.071,58         |                                  |  |  |  |   |
| 41       | = | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>  | <b>4.339.611,60-</b>         |                                      | <b>10.444.930,68-</b> |                                  |  |  |  |   |

| lfd.<br>Nr. |   | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 42          | = | Enbestand an<br>Zahlungsmitteln                              | 22.528.071,58                   |   | 4.583.140,90            |                                     |  |  |   |   |

## **2.3. Vermögensrechnung (Bilanz) mit Vorjahreswerten und Vorbelastungen künftiger Jahre**

(Detailerläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz) sind in Kapitel 5.3)

| Aktivseite         |  | Geschäftsjahr<br>2022 | Geschäftsjahr<br>2023 |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                    |  | EUR                   | EUR                   |
| <b>1</b>           | <b>Vermögen</b>  | <b>243.139.265,99</b> | <b>283.578.748,89</b> |
| 1.1                | Immaterielle Vermögensgegenstände  | 902.877,17            | 751.240,25            |
| 1.2                | Sachvermögen   | 130.701.373,99        | 139.326.861,91        |
| 1.2.1              | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht   | 30.677,51             | 30.677,51             |
| 1.2.2              | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 79.582.338,71         | 77.311.769,98         |
| 1.2.3              | Infrastrukturvermögen  | 33.434.024,29         | 33.097.045,20         |
| 1.2.4              | Bauten auf fremden Grundstücken  | 2.647.384,55          | 3.061.512,30          |
| 1.2.5              | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 543.870,31            | 544.241,82            |
| 1.2.6              | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 2.590.500,88          | 2.310.278,77          |
| 1.2.7              | Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 10.010.451,45         | 9.626.016,83          |
| 1.2.8              | Vorräte  | 485.416,87            | 603.061,08            |
| 1.2.9              | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 1.376.709,42          | 12.742.258,42         |
| 1.3                | Finanzvermögen   | 111.535.014,83        | 143.500.646,73        |
| 1.3.1              | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 7.970.764,59          | 7.970.764,59          |
| 1.3.2              | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 2.757.828,90          | 2.757.828,90          |
| 1.3.3              | Sondervermögen   | 1,00                  | 1,00                  |
| 1.3.4              | Ausleihungen   | 12.810,00             | 36.012.810,00         |
| 1.3.5              | Wertpapiere  | 40.000,00             | 40.007,86             |
| 1.3.6              | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                  | 23.979.931,49         | 35.413.395,83         |
| 1.3.7              | Privatrechtliche Forderungen   | 61.725.904,33         | 56.710.187,41         |
| 1.3.8              | Liquide Mittel   | 15.047.774,52         | 4.595.651,14          |
| <b>2</b>           | <b>Abgrenzungsposten</b>   | <b>109.905.251,84</b> | <b>138.083.796,03</b> |
| 2.1                | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | 6.356.532,70          | 8.368.703,76          |
| 2.2                | Sonderposten für gleistete Investitionszuschüsse   | 103.548.719,14        | 129.715.092,27        |
| <b>Bilanzsumme</b> |  | <b>353.044.517,83</b> | <b>421.662.544,92</b> |

| Passivseite        |   | Geschäftsjahr<br>2022  | Geschäftsjahr<br>2023  |
|--------------------|---|------------------------|------------------------|
|                    |   | EUR                    | EUR                    |
| <b>1</b>           | <b>Kapitalposition</b>                                  | <b>198.859.192,14-</b> | <b>170.552.692,58-</b> |
| 1.1                | Basiskapital  | 119.088.952,37-        | 119.088.952,37-        |
| 1.2                | Rücklagen   | 79.770.239,77-         | 51.463.740,21-         |
| 1.2.1              | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 78.248.168,43-         | 49.923.635,74-         |
| 1.2.2              | Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 1.522.071,34-          | 1.540.104,47-          |
| <b>2</b>           | <b>Sonderposten</b>                                     | <b>19.361.909,23-</b>  | <b>18.959.106,74-</b>  |
| 2.1                | für Investitionszuweisungen                             | 16.292.444,94-         | 16.194.336,58-         |
| 2.3                | für Sonstiges   | 3.069.464,29-          | 2.764.770,16-          |
| <b>3</b>           | <b>Rückstellungen</b>                                   | <b>14.175.646,30-</b>  | <b>18.728.918,66-</b>  |
| 3.1                | Lohn- und Gehaltsrückstellungen                         | 432.470,36-            | 637.202,03-            |
| 3.2                | Unterhaltsvorschussrückstellungen                       | 1.474.587,24-          | 1.589.878,75-          |
| 3.7                | Sonstige Rückstellungen                                 | 12.268.588,70-         | 16.501.837,88-         |
| <b>4</b>           | <b>Verbindlichkeiten</b>                                | <b>109.781.070,94-</b> | <b>191.393.718,29-</b> |
| 4.2                | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                   | 96.725.340,00-         | 179.773.318,00-        |
| 4.4                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen         | 8.814.074,67-          | 9.917.062,64-          |
| 4.5                | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                | 2.604.883,62-          | 12.561,12-             |
| 4.6                | Sonstige Verbindlichkeiten                              | 1.636.772,65-          | 1.690.776,53-          |
| <b>5</b>           | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>               | <b>10.866.699,22-</b>  | <b>22.028.108,65-</b>  |
| <b>Bilanzsumme</b> |   | <b>353.044.517,83-</b> | <b>421.662.544,92-</b> |

## Vorbelastungen künftiger Jahre

Gem. § 42 GemHVO sind Vorbelastungen künftiger Jahre unter der Bilanz auszuweisen, sofern sie nicht auf der Passivseite ausgewiesen werden. Darunter fallen insbesondere Bürgschaften und Gewährleistungen. Der Landkreis Göppingen ist folgende Verpflichtungen eingegangen (vgl. hierzu auch Kapitel 5.4.6 Vorbelastungen künftiger Jahre).

| Verpflichtungsart                     | Bezeichnung   | Anmerkungen   |                 |         |
|---------------------------------------|---|---|-----------------|---------|
| 1. Bürgschaften                       | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Patronatserklärung  |                 |         |
|                                       | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Darlehensfinanzierung der vorgezogene Maßnahmen im Projekt "Klinikneubau" |                 |         |
|                                       | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Verpflichtung geg. die Kassenärztlichen Vereinigungen                     |                 |         |
|                                       | Gesundheitszentren des Landkreises Göppingen GmbH         | Darlehen  |                 |         |
|                                       | Medizinisches Versorgungszentrum                          | Verpflichtung geg. die Kassenzahnärztlichen Vereinigung                   |                 |         |
| 2. Gewährträgerschaft                 | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Verpflichtung geg. die Zusatzversorgungskasse                             |                 |         |
|                                       | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Verpflichtung geg. die Unfallkasse  |                 |         |
|                                       | Alb Fils Klinikum GmbH                                    | Verpflichtung geg. die KSK GP (Baukonto)                                  |                 |         |
|                                       | Deutscher Kinderschutzbund e.V. Ortsgruppe Göppingen      | Verpflichtung geg. die Zusatzversorgungskasse                             |                 |         |
|                                       | Kreisjugendring Göppingen e.V.                            | Verpflichtung geg. die Zusatzversorgungskasse                             |                 |         |
|                                       | Wirtschafts- u. Innovationsförderungsgesellschaft mbH     | Verpflichtung geg. die Zusatzversorgungskasse                             |                 |         |
| 3. Ermächtigungsübertragungen         | Konsumtive Ermächtigungsüberträge i. H. v. 1.288.655,62 € | Aufstellung siehe Kapitel 6.5 der Anlagen zum Anhang                      |                 |         |
|                                       | Investive Ermächtigungsüberträge i. H. v. 9.167.651,00 €  | Aufstellung siehe Kapitel 6.5 der Anlagen zum Anhang                      |                 |         |
| 4. Verpflichtungsermächtigungen       |   |   |                 |         |
|                                       | Insgesamt   | VE 2024   | VE 2025         | VE 2026 |
| Alb Fils Klinikum GmbH - Ausleihungen | 45.447.000,00 €   | 34.542.948,00 €   | 10.904.052,00 € |         |
| K 1439 Oberböhringer Steige           | 6.000.000,00 €  | 3.500.000,00 €  | 2.500.000,00 €  |         |
| Summe                                 | 51.447.000,00 €   | 38.042.948,00 €   | 13.404.052,00 € | - €     |

### 3. Rechenschaftsbericht

Gemäß § 95 Abs. 2 GemO i. V. m. § 48 LKrO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern und mit den Mindestinhalten nach § 54 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO zu füllen. Er soll sowohl den Verlauf der Haushaltswirtschaft darstellen als auch einen Überblick über die wirtschaftliche Lage des Landkreises vermitteln. Hierdurch soll ein, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild, sowie die wichtigsten Ergebnisse und Abweichungen im Rahmen des Jahresabschlusses wiedergegeben werden. Detailerläuterungen sind in Kapitel 5, Anhang und Übersichten in Kapitel 6, Anlagen zum Anhang zu finden. Angegebene Differenzen beziffern diejenige zur Haushaltsplanung.

#### 3.1. Verlauf des Haushaltsjahres 2023

Im Haushaltsjahr 2023 wurden drei Finanzzwischenberichte zur laufenden Entwicklung der Finanzwirtschaft erstellt, bezogen auf die Zeitpunkte 15. Mai, 30. September und 31. Dezember 2023.

Der dritte Finanzzwischenbericht stellte einige positive und negative Abweichungen der ordentlichen Erträge und Aufwendungen fest. Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen flossen nicht in die Prognose des Berichtes ein. Es wurden für das Haushaltsjahr 2023 im Ergebnishaushalt Mehrerträge i. H. v. 16,48 Mio. € und Mehraufwendungen i. H. v. 19,60 Mio. € prognostiziert. Der im Rahmen der Haushaltsplanung kalkulierte Fehlbetrag i. H. v. -15,89 Mio. € entwickelte sich damit in einen Fehlbetrag i. H. v. -28,30 Mio. € (entspricht ca. 7,05 % des Haushaltsvolumens). Hierin sind 16,50 Mio. € Defizitausgleich der Alb Fils Klinikum GmbH enthalten.

Die negative Tendenz des Dritten Finanzzwischenberichtes wurde nun durch das endgültige Gesamtergebnis bestätigt, dieses beträgt nach dem tatsächlichen Abschluss des Haushaltsjahres 2023 in Summe -28,30 Mio. € (inkl. Sonderrechnung). Darin enthalten sind aus dem ordentlichen Ergebnis Mehrerträge i. H. v. 9,49 Mio. € und Mehraufwendungen i. H. v. 21,91 Mio. €. Das außerordentliche Ergebnis schließt mit Erträgen i. H. v. 20,78 Tsd. € und Aufwendungen i. H. v. 2,75 Tsd. € ab. Folgend findet ein Vergleich der Prognose des Dritten Finanzzwischenberichtes und des Jahresabschlusses 2023 statt:

| <u>Dritter Finanzzwischenbericht</u> |                   | <u>Jahresabschluss 2023</u> |                   | <u>Differenz</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Erträge                              | 380.435.076,00 €  | Erträge                     | 373.443.913,14 €  | - 6.991.162,86 € |
| Aufwendungen                         | 399.456.322,00 €  | Aufwendungen                | 401.768.445,83 €  | 2.312.123,83 €   |
| Gesamtergebnis                       | - 19.021.246,00 € | Gesamtergebnis              | - 28.324.532,69 € | - 9.303.286,69 € |

Ursächlich für die oben dargestellte Differenz zwischen der Prognose des dritten Finanzzwischenberichtes und des Jahresabschlusses 2023 i. H. v. 9,30 Mio. € sind Vorgänge, die erst nach dem Berichtszeitpunkt des Dritten Finanzzwischenberichtes abgewickelt wurden und zum Zeitpunkt der Berichtserstellung noch nicht bekannt waren. Konkret wurden Mindererträge i. H. v. -6,99 Mio. € (Abgrenzung Rechtskreiswechsel Ukraine i. H. v. 5,63 Mio. €) und höhere Mehraufwendungen i. H. v. 2,31 Mio. € (Transferaufwendungen i. H. v. 0,98 Mio. €) erzielt. Hierin ist auch das Sonderergebnis enthalten, welches nicht Bestandteil des Dritten Finanzzwischenberichtes ist. Folgend die größten Abweichungen des ordentlichen Ergebnisses und das Sonderergebnis im Hinblick auf die Differenz, die nach dem Berichtszeitpunkt zum 31.12.2023 erzielt wurde.

|                                   | 3. FiZwBe   | JA 2023        | Abweichungen  |
|-----------------------------------|-------------|----------------|---------------|
| <b>Erträge</b>                    |             |                |               |
| Kostenerstattungen und Umlagen    | 37.399.819  | 35.471.076,92  | -1.928.742,08 |
| Sonstige ordentliche Erträge      | 177.299     | 279.833,61     | 102.534,61    |
| <b>Aufwendungen</b>               |             |                |               |
| Transferaufwendungen <sup>1</sup> | 204.535.637 | 205.517.588,64 | 981.951,64    |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 80.165.271  | 80.267.694,73  | 102.423,73    |

Im Gesamten konnten sämtliche Abschreibungen bzw. Aufwendungen erwirtschaftet werden. Das Ziel des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens über den Haushaltsausgleich die Generationengerechtigkeit sicherzustellen, ist damit gewährleistet.

## 3.2. Wirtschaftliche Lage des Landkreises Göppingen

Sowohl die geographische als auch die wirtschaftliche Lage des Landkreises begünstigt die unterschiedlichsten Branchen samt ihren Entwicklungspotenzialen. Als Teil der prosperierenden Metropolregion Stuttgart hat der Landkreis Göppingen einiges zu bieten: Hervorragende wirtschaftliche Rahmenbedingungen treffen hier auf eine besonders reizvolle Landschaft mit hohem Freizeitwert. Das macht den Landkreis zum attraktiven Wirtschaftsstandort, der neben einem guten wirtschaftlichen Klima auch ein hohes Maß an Lebensqualität bietet.

Im Vergleich zum Vorjahr stieg die Arbeitslosenquote und beträgt mit Stand Dezember 2023 4,3 % (- 0,1 % zum Vorjahr).

<sup>1</sup> Prognose 3. Finanzzwischenbericht ohne Defizit Alb Fils Klinikum GmbH



### 3.2.1. Zahlen, Daten und Fakten

---

Aufgrund der Fortschreibung der Bevölkerungsstatik des Statistischen Landesamtes wurden mit Stand 30. Juni 2023 262.650 Einwohner im Landkreis verzeichnet, die in insgesamt 38 Städten und Gemeinden auf einer Gemarkungsfläche von rund 64.237 Hektar leben.

Im Landkreis Göppingen sind ca. 17.000 Betriebe angesiedelt, die wiederum mit rund 88.342 Arbeitsplätzen besetzt sind und weitere offene Stellen anbieten. Die Betriebe lassen sich in folgende Branchen unterteilen:

- Produzierendes Gewerbe mit 35.738 Beschäftigten (40,45 %)
- Handel, Verkehr und Gastgewerbe mit 17.454 Beschäftigten (19,75 %)
- Sonstige Dienstleistungen mit 34.897 Beschäftigten (39,5 %),  
darunter Gesundheits- und Sozialwesen mit 11.895 Beschäftigten (13,46 %)
- Sonstige (Land- und Forstwirtschaft, Fischerei) mit 268 Beschäftigten (0,30 %)

#### Hochschulstandorte:

- Hochschule für Wirtschaft und Umwelt, Nürtingen-Geislingen, ca. 2.237 Studierende am Campus Geislingen
- Hochschule Esslingen mit Standort in Göppingen, ca. 1.100 Studierende am Campus Göppingen.<sup>2</sup>

### 3.3. Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

---

Der Rechenschaftsbericht soll Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung enthalten. Diese war im Jahr 2023 in allen Bereichen des Landkreises Göppingen grundsätzlich gewährleistet. Die Aufgaben wurden stetig und nachhaltig erfüllt.

---

<sup>2</sup> Landkreis Göppingen: Die Wirtschaft im Landkreis, URL <https://www.landkreis-goeppingen.de/Lde/start/Wirtschaft.html> (zuletzt abgerufen am 13.06.2024).

### 3.4. Wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses 2023

---

Die wichtigsten Werte, Ergebnisse und Erkenntnisse über den Jahresabschluss 2023 sind im folgenden Unterkapitel dargestellt.

#### 3.4.1. Gesamtergebnis und Ergebnisverwendung

---

Das Haushaltsjahr 2023 wird mit einem Gesamtergebnis i. H. v. -28.306.499,56 € abgeschlossen. Darin enthalten ist das Sonderergebnis i. H. v. 18.033,13 € und das ordentliche Ergebnis i. H. v. -28.324.532,69 €.

Das Sonderergebnis ergibt sich aus den außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen. Hauptursächlich für die positive Abweichung ist die außerordentliche Auflösung von Sonderposten. Genauere Erläuterungen sind zu finden in Kap. 5.1.3 (Außerordentlich Erträge und Aufwendungen).

Gem. §§ 24, 25 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO wird das positive Sonderergebnis den Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt, da keinerlei Fehlbeträge aus Vorjahren bestehen und eine andere Verwendung gesetzlich nicht vorgesehen ist. Um das negative ordentliche Ergebnis auszugleichen, wurde der entsprechende Betrag aus den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen.

Mit der Evaluierung der GemHVO wurde die Möglichkeit geschaffen, im Rahmen des Jahresabschlusses Beträge aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital umzubuchen gem. § 23 S. 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO. Grundsätzlich stellen die Rücklagen nämlich nur Bilanzpositionen dar, um zukünftige Verluste auszugleichen und den Haushaltsausgleich zu gewährleisten. Die Liquidität ist nicht in gleicher Höhe vorhanden um beispielsweise Investitionen zu finanzieren. Um ein aussagekräftigeres Bild vermitteln zu können, sollte eine Zuführung aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital gem. § 23 Satz 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO stattfinden. Dementsprechend wird die Vermögenslage – bei Nichtumbuchung – des Landkreises anhand der Bilanz nur eingeschränkt korrekt dargestellt. Durch die Ablehnung der Umbuchung des im Jahresabschluss 2022 ermittelten Umbuchungsbetrages i. H. v. von 9.041.891,56 €, kommt es in der Darstellung zwischen der Liquidität und der Ergebnismrücklage zu einer Abweichung von ca. 9 Mio. €.

Das Eigenkapital besteht aus dem Basiskapital, den Rücklagen und aus den Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses gem. § 52 Abs. 4 GemHVO. Demnach ändert die Umbuchung nichts an der Eigenkapitalquote, die die Kreditwürdigkeit des Landkreises widerspiegelt. Dennoch verbessert sie die Kernkapitalquote, die als allgemeiner Beurteilungsmaßstab von Banken herangezogen wird (Bonitätseinstufung).

Im Allgemeinen stellen das Basiskapital und die Ergebnismrücklagen Bilanzpositionen dar, um zukünftige Verluste bzw. Fehlbeträge auszugleichen und den Haushaltsausgleich zu gewährleisten. Die Umbuchung hat keine negative Auswirkung auf die Gewährleistung des Haushaltsausgleichs. Nach den Stufen der §§ 24, 25 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO wird ein Fehlbetrag zunächst mit den Rücklagen verrechnet, dann vorgetragen und lediglich als letzter Schritt mit dem Basiskapital verrechnet.

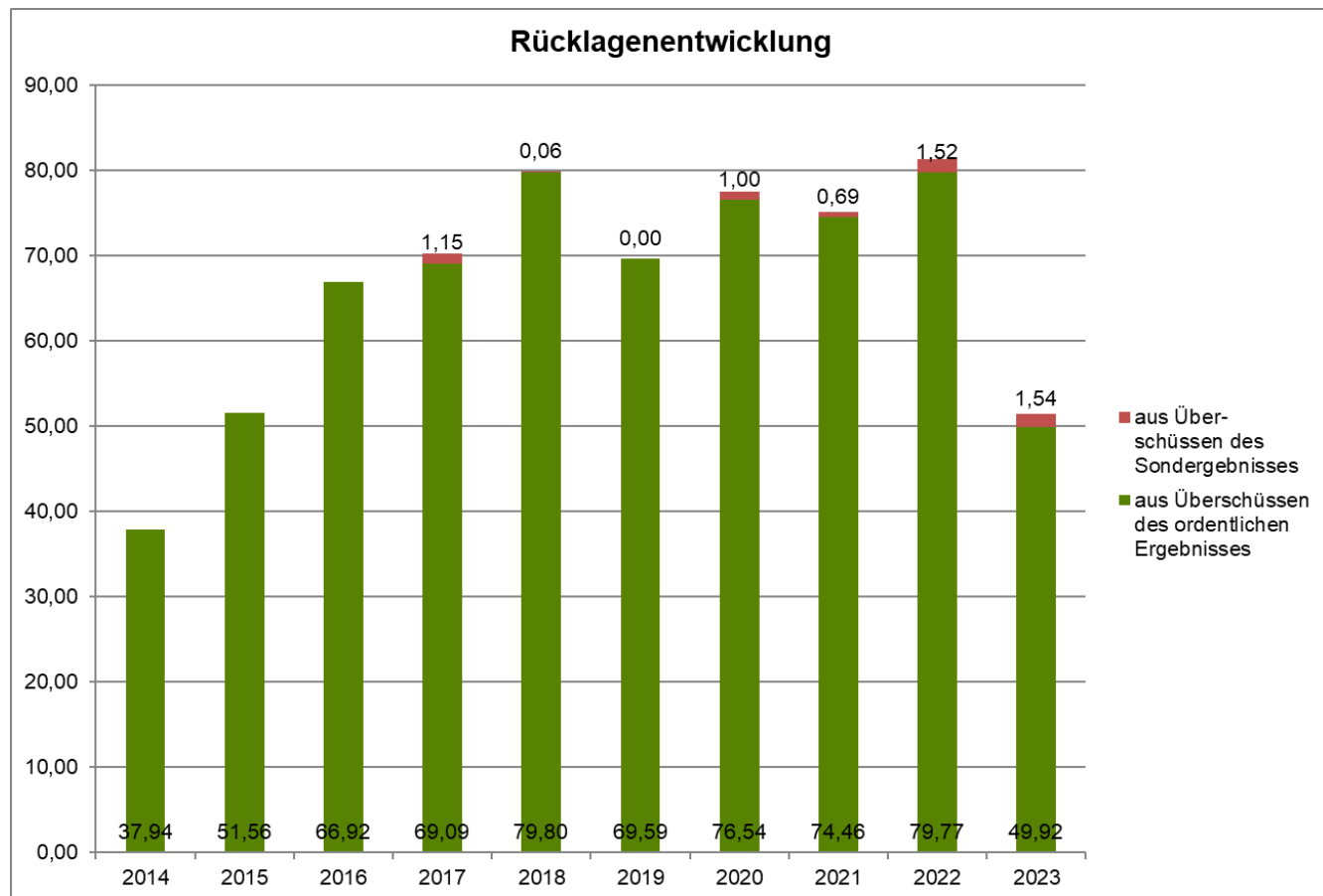
Darüber hinaus besteht die Empfehlung der Rechnungsprüfungsämter, das oben genannte Vorgehen zu einem möglichst zeitnahen Jahresabschluss umzusetzen. Infolgedessen überprüft bzw. ermittelt das Amt für Finanzen und Beteiligungen jährlich den möglichen Umbuchungsbetrag, sofern dieser betragsmäßig zur besseren Darstellung der Vermögenslage beiträgt.

Aus den Jahresabschlüssen 2018 bis 2022 wurden in Summe bisher 39.383.159,82 € den Ergebnismrücklagen entnommen und dem Basiskapital zugeführt, wobei in 2023 keine Zuführung stattfand. Es ergaben sich aus den einzelnen Jahresabschlüssen folgende Beträge:

- Jahresabschluss 2018 17.047.776,99 €
- Jahresabschluss 2019 11.254.908,50 €
- Jahresabschluss 2020 7.527.874,33 €
- Jahresabschluss 2021 3.552.600,00 €

Aus dem Jahresabschluss 2023 ergibt sich kein möglicher weiterer Zuführungsbetrag zum Basiskapital. Wie oben beschrieben, wird im Falle einer Nichtumbuchung die Vermögenslage des Landkreises anhand der Bilanz nur eingeschränkt korrekt dargestellt um mindestens 9 Mio. € aus 2022. Bei der Berechnung 2023 ist der Zuführungsbetrag aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital aus den Jahresabschlüssen 2018 bis 2021 bereits mit inbegriffen. Die jeweiligen ermittelten Beträge eines Jahresabschlusses können aus systemtechnischen Gründen erst im folgenden Jahresabschluss umgebucht werden. Die Umbuchung des ermittelten Betrages aus dem Jahresabschluss 2023 könnte daher erst im Jahresabschluss 2024 stattfinden.

Infolgedessen schließt der Jahresabschluss 2023 mit Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses i. H. v. 49.921.620,91 € und mit Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses i. H. v. 1.540.104,47 € ab. Folgend die Rücklagenentwicklung seit 2014.



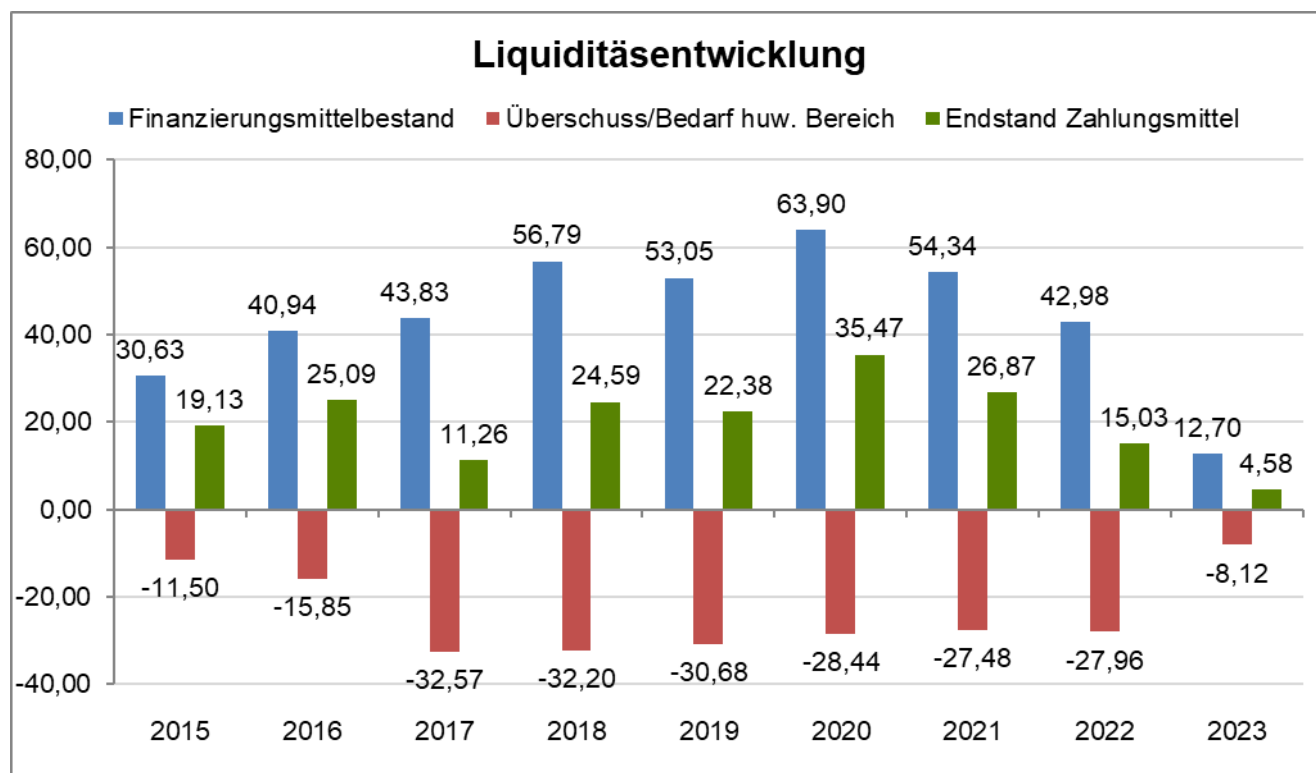
Angaben in Mio. €. inkl. der Umbuchungsbeträge aus den Jahresabschlüssen 2018 bis 2021 in Summe i. H. v. 39.383.159,82 €.

### 3.4.2. Gesamtfinanzrechnung

Die Gesamtfinanzrechnung stellt alle zahlungswirksamen Vorgänge im Haushaltsjahr dar. Darin nicht enthalten sind beispielsweise die Abschreibungen und die Zu- und Abnahme der Rücklagen.

Im Abschlussjahr beträgt der Endstand an Zahlungsmitteln 4.583.140,90 € (Liquidität). Er setzt sich zusammen aus dem Finanzierungsmittelbestand (Summe der Ein- und Auszahlungen aus Laufenden Verwaltungstätigkeiten, aus Investitionstätigkeiten und aus Finanzierungstätigkeiten) und dem Überschuss bzw. Bedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (hierunter fallen beispielsweise die Kassenkredite).

Folgend wird der Stand der Liquidität des Landkreises jeweils zum Jahresende dargestellt. Der Endstand an Zahlungsmitteln ergibt sich aus der Summe des Finanzierungsmittelbestands und des Überschusses bzw. Bedarfs aus haushaltsunwirksamen Vorgängen.



Angaben in Mio. €.

Seit dem Jahresabschluss 2020 müssen die Ein- und Auszahlungen bezüglich der Kassenbestandsverstärkungsmitteln an die Alb Fils Klinikum GmbH nicht mehr im haushaltsunwirksamen, sondern im haushaltswirksamen Bereich ohne einen entsprechenden Ansatz dargestellt werden, dies ist die Konsequenz aus einer Beanstandung der Gemeindeprüfungsanstalt BW. Der Bestand an Kassenbestandsverstärkungsmitteln an die Alb Fils Klinikum GmbH beträgt zum Jahresabschluss 2023 insgesamt 54,43 Mio. € (Vorjahr 55,72 Mio. €). In den Kassenbestandsverstärkungsmitteln sind der jahresübergreifende Bilanzverlust und die Ausstattung der Alb Fils Klinikum GmbH mit Liquidität zum Ausgleich von kurzfristigen Forderungen zweier Monaten enthalten. In der Bewertung daraus ist nun erkennbar, dass der Landkreis zur Sicherung der Liquidität, auf Kassenkredite angewiesen ist.

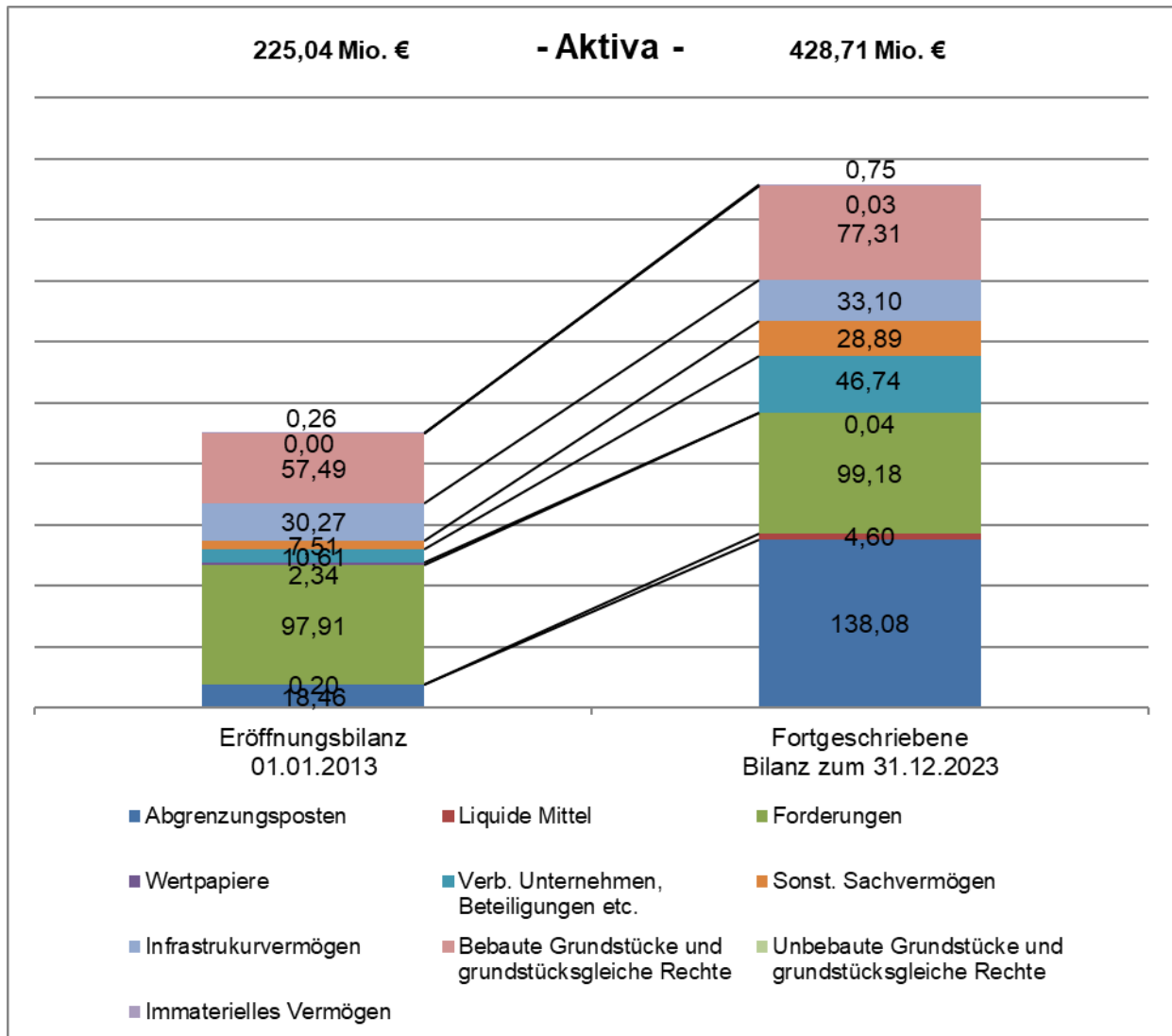
### 3.4.3. Vermögensrechnung (Bilanz)

---

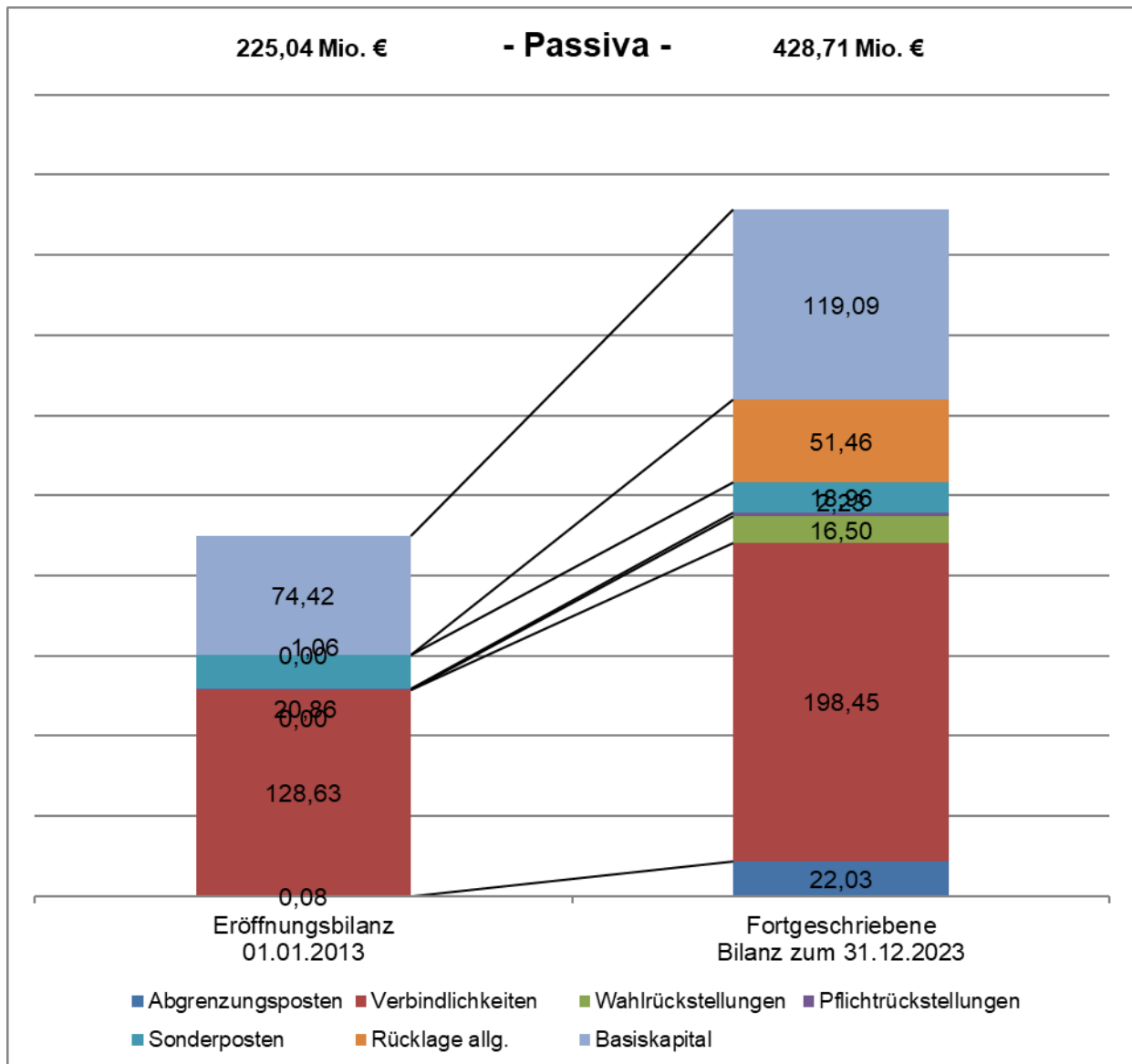
Im Allgemeinen nahm der Buchwert des Vermögens im Verhältnis zum Jahresabschluss 2022 im Gesamten um 47,49 Mio. € zu. Darin enthalten ist die Veränderung des immateriellen Vermögens um -151,63 Tsd. €, des Sachvermögens um 8,62 Mio. € und des Finanzvermögens um 39,02 Mio. €. Die Zunahme resultiert aus der Gewährung einer Ausleihung an die Alb Fils Klinikum GmbH i. H. v. 36 Mio. € sowie eines Anstieges der öffentlich-rechtlichen Forderungen.

Aufgrund der Geschäftsvorfälle 2023 und der Nachaktivierungen bzw. ordentlichen Bilanzierung aller Bilanzpositionen im Vermögensbereich fanden im Haushaltsjahr 2023 bilanzielle Abschreibungen i. H. v. 13,14 Mio. € statt. Darin enthalten sind die Auflösung von Sonderposten i. H. v. 3,59 Mio. €, Abschreibung auf Sachvermögen i. H. v. 8,68 Mio. € und auf Forderungen i. H. v. 625,79 Tsd. €.

Die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2013 hat sich im Vergleich zur Vermögensrechnung 2023 mit Stichtag 31. Dezember 2023 wie folgt verändert: Die Bilanzsumme stieg von 225,04 Mio. € auf 428,71 Mio. € an. Dies entspricht einer Zunahme von 90,50 %.



Angaben in Mio. €.



Angaben in Mio. €.

Die genauen Erläuterungen zu den Veränderungen im Jahresabschluss 2023 sind in Kapitel 5.3 zu finden, die Vermögensübersicht in Kapitel 6.1 und eine quantitative Übersicht der Veränderungen des Jahresabschlusses 2022 und dem Jahresabschluss 2023 in Kapitel 6.2.



#### **3.4.4. Finanzausgleich und Kreisumlage**

---

Grundlage für die folgenden Daten bildet der Bescheid über die 4. Teilzahlung 2023 im kommunalen Finanzausgleich. Der Kopfbetrag pro Einwohner lag bei 805 €, gleichzeitig stieg die Steuerkraftsumme der kreisangehörigen Gemeinden auf 414,88 Mio. €. Die für den Finanzausgleich maßgebende Grunderwerbssteuer 2021 stieg auf 14,60 Mio. €. Die Folge dieser Entwicklungen waren Mindererträge durch Zuweisungen. Das Grunderwerbssteueraufkommen beläuft sich im Abschlussjahr auf 12,71 Mio. € und liegt damit 4,79 Mio. € unter dem Ansatz. Die Kreisumlage wurde auf 32,5 Prozentpunkte festgesetzt und konnte i. H. v. 134,83 Mio. € vereinnahmt werden.

#### **3.4.5. Übersichten gem. VwV Produkt- und Kontenrahmen**

---

Als Anlagen zum Anhang (vgl. Kapitel 6) im Jahresabschluss sind verpflichtend die Vermögens-, Schuldenübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen. Darüber hinaus wurden folgende Anlagen generiert:

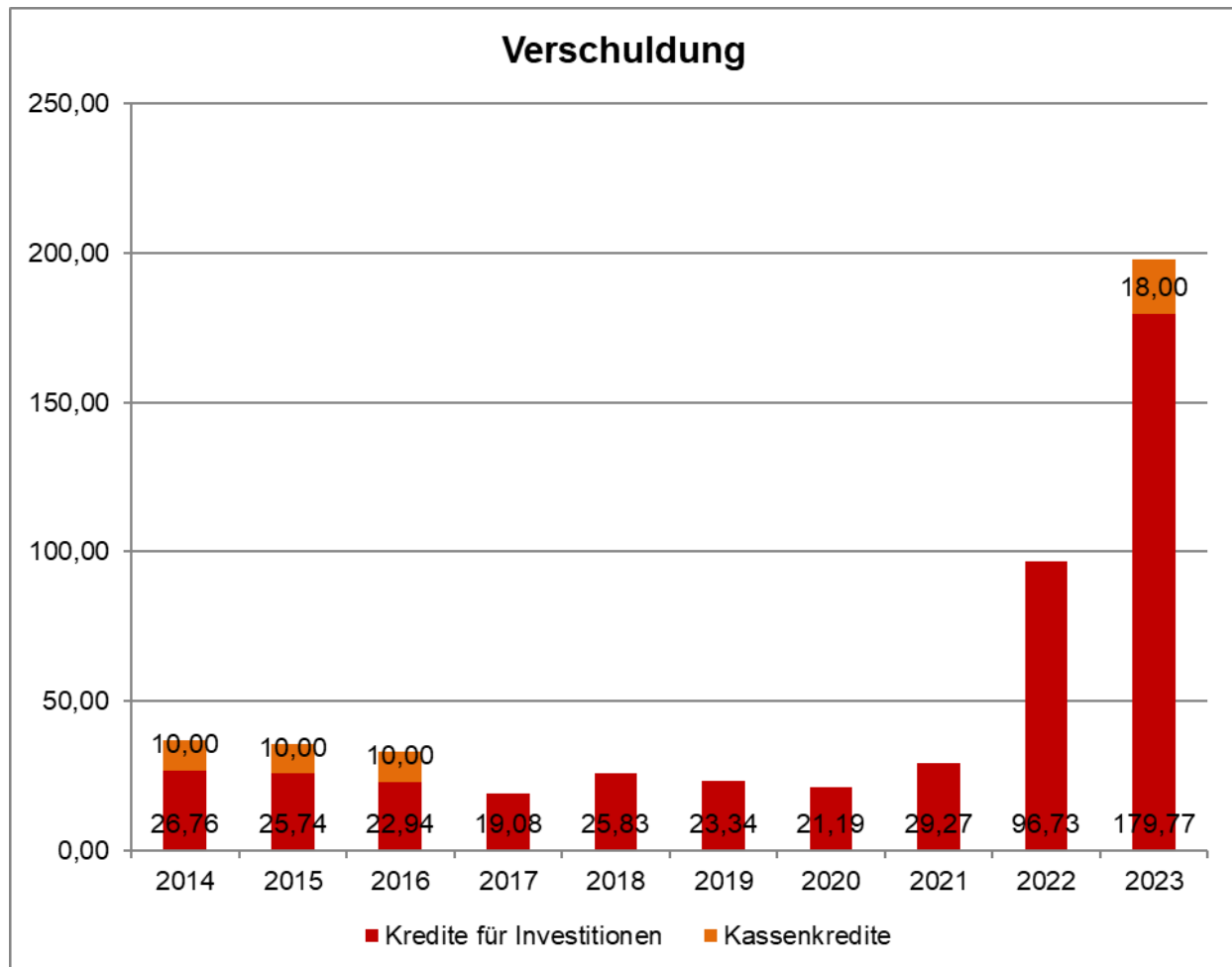
- Veränderung der Vermögensübersicht (Bilanz) zum Jahresabschluss 2023 und zur Eröffnungsbilanz mit Stichtag 01.01.2013.
- Rücklagenübersicht
- Beteiligungsübersicht, Übersicht der sonstigen Beteiligungen und dergleichen ohne Wertansätze
- Freiwilligkeitsleistungen bzw. weisungsfreie Pflichtaufgaben und
- die Kennzahlen nach Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen.
- Ein Plan-Ist-Vergleich der Erträge und Aufwendungen der einzelnen Budgets

#### **3.4.6. Schuldenübersicht**

---

Der Gesamtschuldenstand des Landkreises Göppingen nahm im Haushaltsjahr 2023 um 65,04 Mio. € zu und beträgt mit Stichtag 31. Dezember 2023 179,77 Mio. €. Die Zunahme resultiert aus der Aufnahme und Weiterleitung eines Kredits i. H. v. 66 Mio. € an die Alb Fils Klinikum GmbH zur Finanzierung des Landkreisanteils am Neubau. Dieser Zunahme stehen Tilgungsleistungen der Vorjahreskredite entgegen.

Die Aufgliederung der gesamten Verbindlichkeiten ist in Kapitel 5.3.2 dargestellt, die Schuldenübersicht ist in Kapitel 6.4 zu finden. Folgend wird die Verschuldung unterteilt in Kassenkredite und Kredite für Investitionen des Landkreises seit 2013 dargestellt.



Angaben in Mio. €.

### 3.5. Erhebliche Budgetabweichungen von den Haushaltsansätzen

Folgende erhebliche Budgetüberschreitungen wurden im Haushaltsjahr 2023 festgestellt. Detaillierterläuterungen zum gesamten Jahresabschluss sind in Kapitel 5.1. und 5.2 zu finden.

### **3.5.1. Amt für Hochbau, Gebäudemanagement und Straßen**

---

Das Amt für Hochbau, Gebäudemanagement und Straßen hat Mehraufwendungen i. H. v. 5,52 Mio. € zu verzeichnen. Aufgrund der Überschreitung des Budgets konnten konsumtiv keine Ermächtigungsüberträge gebildet werden. Die Mehraufwendungen resultieren aus Aufwendungen im Bereich Mieten und Pachten von Gemeinschaftsunterkünften (8,98 Mio. € über Plan) sowie verschiedener Bauprojekte im Bereich der Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen. Die Mehraufwendungen der Gemeinschaftsunterkünfte werden überwiegend über die nachlaufende Spitzabrechnung (jedoch deutlich zeitversetzt) voraussichtlich vom Land erstattet.

Die Erträge liegen aufgrund von Zuweisungen für laufende Zwecke durch das Land Baden-Württemberg für verschiedene Projekte insgesamt 105 Tsd. € über Plan. Abzüglich der Erträge liegt eine negative Abweichung von 5,37 Mio. € vor.

### **3.5.2. Sozial- und Kreisjugendamt**

---

Im Bereich des Asyl- und Flüchtlingswesens sind erhebliche Abweichungen zu verzeichnen.

Das Sozialamt hat Mehraufwendungen von insgesamt 2,05 Mio. € (Plan: 212,70 Tsd. €). Hauptsächlich liegen Mehraufwendungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen vor. Diese können u. a. durch Mehrerträge von Erstattungen vom Land Baden-Württemberg und Mehrerträgen durch Einkünfte aus Gebühren i. H. v. 3,91 Mio. € gedeckt werden. Darüber hinaus entsteht ein Überschuss i. H. v. 1,86 Mio. € welcher benutzt werden kann um Mehraufwendungen i. H. v. 134 Tsd. € im Bereich der Leistungen nach Teil 2 des SGB IX und Eingliederungsleistungen i. H. v. 149 Tsd. € zu decken.

### **3.5.3. Amt für Mobilität und Verkehrsinfrastruktur**

---

Das Amt für Mobilität und Verkehrsinfrastruktur hat Mehraufwendungen i.H.v. 7,99 Mio. € zu verzeichnen. Hiernach wurden keine Ermächtigungsüberträge im konsumtiven Bereich gebildet. Die Mehraufwendungen resultieren aus Aufwendungen im Bereich der Rechts- und Beratungskosten sowie den Erstattungen an private Unternehmen (8,25 Mio. € über Plan).

Die Erträge liegen mit 9,2 Mio. € um 2,69 Mio. € über Plan (Plan: 6,5 Mio. €.). Diese setzen sich zum Großteil aus Zuweisungen für laufende Zwecke durch das Land Baden-Württemberg zusammen.

### 3.6. Bewertung der Abschlussrechnung und Kennzahlen

Die Bewertung der Abschlussrechnung erfolgt anhand der Feststellungen unter Kapitel 3.4 und ausgewählter Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit i. S. v. § 77 Abs. 1 GemO i. V. m. § 48 LKrO und der Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen. Für die Zukunft werden weitere Kennzahlen zur Bewertung der Abschlussrechnung ermittelt, die für eine Vergleichbarkeit analog zur Haushaltsplanung angewandt werden.

Die vollständigen Kennzahlen der Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen sind in Kapitel 6.8 der Anlagen zum Anhang zu finden.

#### 3.6.1. Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad ist eine Kennzahl über die gewöhnlichen Geschäftstätigkeiten des Landkreises. Sie gibt in Prozent an, inwieweit die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sind. Über mehrere Jahre betrachtet, sollte die Kennzahl nicht unter bzw. sich dem Wert von 100 % nähern, da entweder sonst zu Lasten der zukünftigen Generationen oder entgegen der Planungsgrundsätze gem. § 10 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO gewirtschaftet wird. Diese besagen unter anderem, dass Aufwendungen und Erträge in ihrer voraussichtlich anfallenden Höhe zur Erfüllung der kommunalen Aufgaben zu veranschlagen sind. Sofern Sie nicht errechenbar sind, müssen sie sorgfältig geschätzt werden.

| 2020  | 2021  | 2022  | 2023 |
|-------|-------|-------|------|
| 106 % | 102 % | 102 % | 93 % |

#### 3.6.2. Zahlungsmittelüberschuss

Der Zahlungsmittelüberschuss zeigt auf, inwieweit finanzielle Mittel aus der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden. Diese werden jährlich fortgeschrieben und sind beispielsweise für die Finanzierung von Investitionen und zur Tilgung von Verbindlichkeiten gedacht.

| 2020            | 2021         | 2022            | 2023             |
|-----------------|--------------|-----------------|------------------|
| 30.470.567,48 € | 15.577.068 € | 19.183.606,30 € | -14.985.181,57 € |

### 3.6.3. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel

---

Diese Kennzahl zeigt auf, welche tatsächlichen Zahlungsmittel für Investitionen nach Abzug aller Tilgungsleistungen ohne Umschuldung und Sondertilgung übrigbleiben. Sie gibt den Wert der Eigenfinanzierungskraft des Landkreises an.

| 2020            | 2021         | 2022            | 2023             |
|-----------------|--------------|-----------------|------------------|
| 28.325.148,37 € | 13.655.971 € | 16.642.587,72 € | -15.937.203,57 € |

### 3.6.4. Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital und somit auch am Gesamtvermögen an. Je höher diese ist, desto kreditwürdiger ist der Landkreis.

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|
| 76 % | 68 % | 56 % | 40 % |

### 3.6.5. Kernkapitalquote

Gem. § 25 Abs. 3 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO darf das Basiskapital nicht negativ werden. Die Kernkapitalquote gibt an, welcher Anteil des risikotragenden Aktiva im Verhältnis zum Basiskapital ausfallen muss bis dieses schließlich aufgebraucht ist.

| 2020  | 2021  | 2022  | 2023 |
|-------|-------|-------|------|
| 177 % | 145 % | 123 % | 82 % |

### 3.6.6. Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote gibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen in Prozent an. Je niedriger diese ist, desto unabhängiger ist der Landkreis von Fremdkapitalgebern.

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|------|
| 24 % | 32 % | 44 % | 60 % |

### 3.6.7. Anlagendeckungsgrad

Der Anlagendeckungsgrad gibt an, inwiefern das langfristige Vermögen durch langfristige Mittel finanziert ist. Der Wert dieser Kennzahl sollte über 100 % liegen.

| 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-------|-------|-------|-------|
| 154 % | 170 % | 132 % | 125 % |

### 3.6.8. Bewertung

---

Der Haushaltsausgleich kann gem. § 80 Abs. 2 GemO und § 24 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO hergestellt werden, mithilfe der Entnahme aus einer der Rücklagen oder unter Verwendung eines globalen Minderaufwandes. Eine Fehlbetragsabdeckung aus Vorjahren ist nicht gegeben.

Aufgrund der guten wirtschaftlichen Ergebnisse der Vorjahre und der Einstellung in die Rücklage konnte trotz des Defizites ein Fehlbetrag vermieden und so ein wirtschaftlicher Status quo erreicht werden. Trotz der schwierigen betriebswirtschaftlichen Lage der Kernhaushalte, zeigen die wichtigsten Ergebnisse unter Kapitel 3.4 eine (noch) robust aufgestellte Finanzsituation auf. Der weitere Kreditmittelabruf i. H. v. 66 Mio. € wirkt sich auf die wichtigsten Kennzahlen aus. Die Folge ist u. a. die Steigerung der Fremdkapitalquote und die Senkung der Eigen- und Kernkapitalquote und des Anlagendeckungsgrades.

Geplant war ein ordentliches Ergebnis i. H. v. -15,89 Mio. €. Letztendlich beträgt das ordentliche Ergebnis -28,32 Mio. €, was im Verhältnis zum Haushaltsvolumen eine Abweichung von 7,05 % bedeutet. Die Planabweichungen sowohl im Ergebnis- als auch im Finanzhaushalt waren von der Verwaltung nicht im Voraus kalkulier- und planbar (vgl. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen in Kapitel 5).

Das negative ordentliche Ergebnis bzw. die o. g. Abweichung resultiert weitestgehend aus Mehraufwendungen, insbesondere im Bereich Personal, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen. Erläuterungen hierzu sind jeweils unter (1) Personalaufwendungen (Kontengruppe 40), (2) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie (6) Sonstige ordentliche Aufwendungen im Unterkapitel 5.1.2 sowie zu finden.

In Zukunft soll die Haushaltsplanung weiter detailliert verfolgt werden, um letztendlich ausgewogenere Jahresergebnisse zu erzielen und langfristig beizubehalten, die Aufgabenerledigung des Landkreises sicherzustellen sowie die Belastung der Kreiskommunen immer im Blick zu behalten. Das vergangene krisenbehaftete Jahr hat jedoch auch gezeigt, dass eine gezielte und punktgenaue Planung durch nicht planbare Sonderereignisse nur bedingt möglich ist. Ebenso ist es zwingend erforderlich, den eingeschlagenen Haushaltskonsolidierungsprozess stringent weiterzuverfolgen und umzusetzen. Nur dadurch kann garantiert werden, die Finanzlage aller Verwaltungsbereiche des Landkreises und den Beteiligungsunternehmen nachhaltig, strukturell und langfristig zu erhalten.

### 3.7. Besondere Entwicklungen und mögliche Risiken

Das Haushaltsjahr 2023 stand weiterhin im Fokus des Krieges in der Ukraine; mit Beginn am 24. Februar 2022. In Folge des Krieges und der europäischen Sanktionspolitik stiegen Preise für Energie, Lebensmittel und Mobilität was in der höchsten Inflationsrate seit Gründung der Bundesrepublik mündete und Bürger sowie Regierungen vor schwerwiegende Aufgaben stellt, welche sich jedoch langsam auf einem niedrigeren Niveau stabilisiert. Weiterhin sind gestörte Lieferketten und gestiegene Material- und Energiekosten bis hin zu steigendem Bedarf an bezahlbaren Wohnraum weitreichende Auswirkungen auf das wirtschaftliche und soziale Leben in der Bundesrepublik Deutschland.

Der Beginn des Nahost-Konfliktes zwischen der Israelischen Regierung und der international anerkannten Terrororganisation Hamas führt zu weitreichenden Folgen und sorgt zusätzlich zu einer Anspannung der internationalen wirtschaftlichen Lage. Die Auswirkungen auf den deutschen Wohnungsmarkt im Zuge einer Fluchtmigration können zu diesem Zeitpunkt noch nicht quantifiziert werden, es sollte aber mit einer weiteren Verschärfung des Kampfes um bezahlbaren Wohnraum gerechnet werden.

Gesamtwirtschaftlich betrachtet stellt das Jahr 2023 die deutsche Wirtschaft auch weiterhin vor hohe Hürden. Hohe Energiepreisen, Fachkräftemangel und Material- und Lieferengpässen führten erstmals laut dem Statistischen Bundesamt zu einer Senkung des Bruttoinlandsprodukts um 0,3%. Damit ist die in 2022, durch den Sachverständigenrat für Wirtschaft, prognostizierte Rezession eingetreten. Auf kommunaler Ebene lässt sich dies ebenfalls feststellen. Die Kernhaushalte schlossen mit einem Fehlbetrag das Jahr 2023, was einer deutlichen Verschlechterung entspricht im Vergleich zum Vorjahr.

Die Folgen des Arbeitskräftemangels sind weiterhin spürbar. Der Wettbewerb, vor allem um hochqualifizierte Fachkräfte, hat sich auch im Jahr 2023 weiter verschärft, sodass Stellen weiterhin unbesetzt blieben. Trotz einer sinkenden Zahl an Arbeitslosen stellt der Fachkräftemangel für die Landkreisverwaltung Göppingen eine große Herausforderung und somit ein nicht zu unterschätzendes Risiko dar.

Auch die Landkreisfinanzen bleiben von dieser Entwicklung nicht verschont. Durch den Rechtskreiswechsel der Ukraine-Flüchtlinge vom Asylbewerberleistungsgesetz in das SGB II entstehen weitere Kosten, die zum Teil durch den Landkreis als Träger des Jobcenters finanziert werden müssen. Ein weiteres Risiko stellt der Mangel an bezahlbarem Wohnraum da. Es herrscht ein hoher Druck auf dem Wohnungsmarkt, welcher durch die hohe Anzahl an Asyl- und Schutzsuchenden, speziell aus der Ukraine, die Situation weiterverschärft. Zu erwarten ist hier eine weitere Verschärfung durch eine mögliche Fluchtwelle ausgelöst durch den Nah-Ost-Konflikt. Hinzu kommt, dass die anstehenden finanziellen Großprojekte wie die Schulentwicklungsplanung (wie BSZ Geislingen; SBBZ Geislingen, SBBZ Göppingen etc.) zu einem unkalkulierbaren Risiko



geworden sind, denn die Risiken aus unklaren und unvorhersehbaren Entwicklungen der Material- und Energiepreise werden von den Bauunternehmen großzügig zu Lasten der Landkreisfinanzen kalkuliert; Festpreisangebote sind nahezu ausgeschlossen, es werden lediglich Angebote mit Preisgleitklauseln gemacht. Ebenso muss weiterhin die Konsolidierung des Betriebsergebnisses der landkreiseigenen Tochtergesellschaft Alb Fils Klinikum GmbH auch nach Vorgabe des Regierungspräsidiums als mittelfristiges Ziel konsequent weiterverfolgt werden. Auch hier verzeichnete sich ein deutlicher Anstieg der vom Landkreis zu tragenden Defizite.

Die Personalkostensteigerung durch den Tarifabschluss wirksam zum 01.01.2024 stellen die Kommunen und Landkreise vor zusätzliche Herausforderungen. Dies bedeutet alleine im Personalbereich eine Steigerung um ca. 10 %. (Plan 2023: 59,65 Mio. €; Plan 2024: 68,56 Mio. €).

Als Gegensteuerungsmaßnahme und zur Entlastung der Landkreisfinanzen wurde die in 2021 vom Verwaltungsausschuss beschlossene Potenzialanalyse wie geplant im Jahr 2023 weiterverfolgt und modifizierend aktualisiert. Die Ergebnisse dieser flossen bereits in die Haushaltsplanung mit ein. Trotz eines verantwortungsvollen Umgangs mit den Kreisfinanzen und einer vorausschauenden Planung war es nicht möglich das Jahresergebnis auf ein positives Niveau zu heben. Zudem hat sich der Kreistag in seiner Klausurtagung am 15.09.2023 mit der strategischen Ausrichtung der Kreisfinanzen intensiv beschäftigt.

Der Kreditmittelabruf für die Finanzierung des Klinik-Neubaus wurde ca. zur Hälfte (66 Mio. €) ausgeschöpft. Dies hing mit dem verzögerten Mittelbedarf dieses Projekts zusammen. Durch einen zeitigen Abschluss der Darlehensverträge noch in 2022 konnten erhöhte Kreditnebenkosten, aufgrund des Zinsanstieges für Darlehen, vermieden werden. Im Ergebnis bedeutet dies für die Zukunft eine sichere Anlagendeckung und bietet weitere Handlungsspielräume für die zukünftige Aufgabenerfüllung ohne Zinsänderungsrisiko (z. B. Schulentwicklungsplanung BSZ Geislingen sowie SBBZ Göppingen und Geislingen).

Die Verwaltung wird den Verwaltungsausschuss im Laufe des Jahres kurzfristig über wesentliche Änderungen und Risiken in der Bewirtschaftung informieren; spätestens jedoch im Rahmen der Finanzzwischenberichte, wie bereits im Ersten Finanzzwischenbericht im Mai erfolgt.

Als Reaktion auf die drohende Schieflage der Kreisfinanzen in zukünftigen Jahren wurden Gegenmaßnahmen seitens der Verwaltung eingeleitet. Über eine bereits gestartete Haushaltskonsolidierung werden Einsparpotentiale sowie neue Ertragsmöglichkeiten untersucht und erschlossen. Die Umsetzung ist bereits zur Haushaltsplanung 2025 notwendig und wird entsprechend angestrebt. Mit den Haushaltsplänen wurden aus den Mittelansätzen Prioritäten gesetzt. Das „Finanzkonzept 2030“ dient hierbei weiterhin als Orientierungshilfe, es muss Leitplanke

des Verwaltungshandelns sein, zeigt Risikoentwicklungen auf und gibt die finanziellen Möglichkeiten sowie deren grundsätzlichen finanziellen Grenzen vor. Ziel ist es, die Vorgabe des Regierungspräsidiums Stuttgart zur Verschuldungsobergrenze und zur Risikovorbeugung einzuhalten sowie die Belastung unserer Städte und Gemeinden über die Kreisumlage auf das Notwendigste zu beschränken.

### 3.8. Ziele und Strategien

---

Zahlreiche strategische und weitreichende Themenfelder wurden nach der systematischen Kreisentwicklung auf der Basis der „Ursachenanalyse und Konzept zur Entwicklung und Positionierung der Wirtschaft des Landkreises Göppingen“ in der Verantwortung des Göppinger Kreistags beschlossen, auf den Weg gebracht und stetig für die ganzheitliche und zukunftsorientierte Weiterentwicklung im Sinne einer „Kreisentwicklung+“ weiter erarbeitet.

Es liegt mit den bisherigen Ausarbeitungen ein ganzheitliches und zukunftsorientiertes Kreisentwicklungskonzept vor, das jährlich zur Haushaltsplanung aktualisiert wird. Dabei sind folgende 12 Schlüsselthemen definiert.

- Kreisbewusstsein, Zusammenarbeit, Miteinander
- Geordnete Kreisfinanzen
- Gesundheitsversorgung, Klinikum
- Verkehrsinfrastruktur und Umweltgerechte Mobilität
- Wirtschaftsförderung
- Tourismus-, Kultur-, und Sportförderung
- Standortkommunikation
- Bildung
- Soziale Leistungen, Integration
- Klimaschutz und Klimawandelanpassung
- Abfallwirtschaft
- Dienstleistungsorientierte Verwaltung

## **4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen**

### **4.1. Teilhaushalt 1 – Innere Verwaltung**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 898.624,54                   | 939.860                              | 799.305,21            | 140.555-                         | 0  | 0,00                                     | 140.555                                  | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 684.836,61                   | 681.420                              | 652.816,14            | 28.604-                          | 0  | 0,00                                     | 28.604                                   | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 60.755,83                    | 2.750                                | 61.738,55             | 58.989                           | 0  | 0,00                                     | 58.989-                                  | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 1.053.270,33                 | 1.078.870                            | 986.645,79            | 92.224-                          | 0  | 0,00                                     | 92.224                                   | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 4.140.745,29                 | 829.321                              | 876.356,52            | 47.036                           | 0  | 0,00                                     | 47.036-                                  | 0,00                                      |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                            | 108,55                       | 0                                    | 92,10                 | 92                               | 0  | 0,00                                     | 92-                                      | 0,00                                      |
| 9        | + | Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen    | 0,00                         | 0                                    | 11.104,01             | 11.104                           | 0  | 0,00                                     | 11.104-                                  | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 116.539,97                   | 104.250                              | 112.176,25            | 7.926                            | 0  | 0,00                                     | 7.926-                                   | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>6.954.881,12</b>          | <b>3.636.471</b>                     | <b>3.500.234,57</b>   | <b>136.236-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>136.236</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 14.784.772,15-               | 16.279.028-                          | 15.628.068,51-        | 650.960                          | 0  | 0,00                                     | 650.960-                                 | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 21.656.816,91-               | 18.979.452-                          | 27.883.554,41-        | 8.904.102-                       | 0  | 1.807.215,63-                            | 7.096.887                                | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen   | 4.539.808,55-                | 4.370.441-                           | 4.957.406,53-         | 586.965-                         | 0  | 0,00                                     | 586.965                                  | 0,00                                      |
| 16       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | 70.291,13-                   | 20.100-                              | 12.250,33-            | 7.850                            | 0  | 0,00                                     | 7.850-                                   | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 96.925,02-                   | 159.280-                             | 95.041,50-            | 64.239                           | 0  | 0,00                                     | 64.239-                                  | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 1.866.436,20-                | 2.245.719-                           | 2.165.856,98-         | 79.862                           | 0  | 0,00                                     | 79.862-                                  | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>43.015.049,96-</b>        | <b>42.054.020-</b>                   | <b>50.742.178,26-</b> | <b>8.688.158-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>1.807.215,63-</b>                     | <b>6.880.943</b>                         | <b>0,00</b>                               |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>36.060.168,84-</b>        | <b>38.417.549-</b>                   | <b>47.241.943,69-</b> | <b>8.824.395-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>1.807.215,63-</b>                     | <b>7.017.179</b>                         | <b>0,00</b>                               |

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-übertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-übertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|---|--|--|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6   | 7  | 8  |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                    | 27.797.949,96                | 31.987.174                           | 28.086.141,49         | 3.901.032-                       | 0  | 0,00                                      | 3.901.032                                | 0,00                                       |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                | 613.409,73-                  | 627.771-                             | 609.716,87-           | 18.054                           | 0  | 0,00                                      | 18.054-                                  | 0,00                                       |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                             | 250.808,97-                  | 550.213-                             | 350.516,55-           | 199.697                          | 0  | 0,00                                      | 199.697-                                 | 0,00                                       |
| 24       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                   | <b>26.933.731,26</b>         | <b>30.809.189</b>                    | <b>27.125.908,07</b>  | <b>3.683.281-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                               | <b>3.683.281</b>                         | <b>0,00</b>                                |
| 25       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>           | <b>9.126.437,58-</b>         | <b>7.608.360-</b>                    | <b>20.116.035,62-</b> | <b>12.507.675-</b>               | <b>0</b>                                     | <b>1.807.215,63-</b>                      | <b>10.700.460</b>                        | <b>0,00</b>                                |

## Teilfinanzrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                            | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 2.837.236,88                         | 2.940.851                                    | 2.629.658,30                 | 311.193-                                 | 0   | 0,00  | 311.193  | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 37.462.919,32-                       | 37.564.579-                                  | 46.185.617,04-               | 8.621.038-                               | 0   | 1.807.215,63-   | 6.813.822  | 0,00   |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>34.625.682,44-</b>                | <b>34.623.728-</b>                           | <b>43.555.958,74-</b>        | <b>8.932.231-</b>                        | <b>0</b>  | <b>1.807.215,63-</b>                                  | <b>7.125.015</b>                                 | <b>0,00</b>  |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 27.114,25                            | 20.000                                       | 21.690,99                    | 1.691                                    | 0   | 0,00  | 1.691-   | 0,00   |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                     | 1.587,27                             | 1.500.000                                    | 650,00                       | 1.499.350-                               | 0   | 0,00  | 1.499.350  | 0,00   |
| 8        | + | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                       | 6.667,09                             | 0  | 8.168,16                     | 8.168                                    | 0   | 0,00  | 8.168-   | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>35.368,61</b>                     | <b>1.520.000</b>                             | <b>30.509,15</b>             | <b>1.489.491-</b>                        | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.489.491</b>                                 | <b>0,00</b>  |
| 10       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 3.383.234,39-                        | 0  | 17.659,35-                   | 17.659-                                  | 0   | 0,00  | 17.659   | 0,00   |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 4.707.043,21-                        | 12.166.100-                                  | 11.775.153,64-               | 390.946                                  | 0   | 3.723.846,43-   | 4.114.793-                                       | 4.754.151,00-  |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 130.029,74-                          | 386.300-                                     | 568.914,03-                  | 182.614-                                 | 0   | 0,00  | 182.614  | 0,00   |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 50.000,00-                           | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 15       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                   | 60.769,66-                           | 47.000-                                      | 3.478,63-                    | 43.521                                   | 0   | 0,00  | 43.521-  | 0,00   |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>8.331.077,00-</b>                 | <b>12.599.400-</b>                           | <b>12.365.205,65-</b>        | <b>234.194</b>                           | <b>0</b>  | <b>3.723.846,43-</b>                                  | <b>3.958.041-</b>                                | <b>4.754.151,00-</b>                                   |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                           | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 17          | = | Anteiliger<br>Finanzierungsmittelüberschu<br>ss/-bedarf aus<br>Investitionstätigkeit | 8.295.708,39-                   | 11.079.400-                             | 12.334.696,50-          | 1.255.297-                          | 0  | 3.723.846,43-                                    | 2.468.550-                                  | 4.754.151,00-                                     |
| 18          | = | Anteiliger<br>Finanzierungsmittelüberschu<br>ss/-bedarf                              | 42.921.390,83-                  | 45.703.128-                             | 55.890.655,24-          | 10.187.527-                         | 0  | 5.531.062,06-                                    | 4.656.465                                   | 4.754.151,00-                                     |



## **4.2. Teilhaushalt 2 – Sicherheit und Ordnung**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 7.041.236,24                 | 7.570.400                            | 7.779.137,85         | 208.738                          | 0  | 0,00                                     | 208.738-                                 | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 39.416,29                    | 1.820                                | 114.206,68           | 112.387                          | 0  | 0,00                                     | 112.387-                                 | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 135.509,70                   | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 2.782,71                     | 4.000                                | 2.116,52             | 1.883-                           | 0  | 0,00                                     | 1.883                                    | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 868.170,38                   | 325.000                              | 361.462,40           | 36.462                           | 0  | 0,00                                     | 36.462-                                  | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 6.569,30                     | 0                                    | 9.074,15             | 9.074                            | 0  | 0,00                                     | 9.074-                                   | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>8.093.684,62</b>          | <b>7.901.220</b>                     | <b>8.265.997,60</b>  | <b>364.778</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>364.778-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 6.338.360,70-                | 6.392.871-                           | 7.020.849,37-        | 627.978-                         | 0  | 0,00                                     | 627.978                                  | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 1.180.324,43-                | 1.544.382-                           | 1.365.015,16-        | 179.367                          | 0  | 50.000,00-                               | 229.367-                                 | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen   | 369.233,81-                  | 735.272-                             | 482.148,76-          | 253.123                          | 0  | 0,00                                     | 253.123-                                 | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 183.872,63-                  | 254.500-                             | 181.774,75-          | 72.725                           | 0  | 0,00                                     | 72.725-                                  | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 1.046.544,11-                | 727.026-                             | 818.027,98-          | 91.002-                          | 0  | 0,00                                     | 91.002                                   | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>9.118.335,68-</b>         | <b>9.654.051-</b>                    | <b>9.867.816,02-</b> | <b>213.765-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>50.000,00-</b>                        | <b>163.765</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>1.024.651,06-</b>         | <b>1.752.831-</b>                    | <b>1.601.818,42-</b> | <b>151.013</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>50.000,00-</b>                        | <b>201.013-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                         | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 3.486.797,30-                | 3.693.761-                           | 3.437.141,35-        | 256.619                          | 0  | 0,00                                     | 256.619-                                 | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 6.487,38-                    | 10.186-                              | 10.503,60-           | 318-                             | 0  | 0,00                                     | 318                                      | 0,00                                      |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 24          | = | Kalkulatorisches Ergebnis                             | 3.493.284,68-                   | 3.703.946-                              | 3.447.644,95-           | 256.301                             | 0  | 0,00   | 256.301-                                    | 0,00  |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 4.517.935,74-                   | 5.456.777-                              | 5.049.463,37-           | 407.314                             | 0  | 50.000,00-                                       | 457.314-                                    | 0,00  |

## Teilfinanzrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                            | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 7.978.660,87                         | 7.899.400                                    | 7.889.193,05                 | 10.207-                                  | 0   | 0,00  | 10.207   | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 8.727.333,06-                        | 8.918.779-                                   | 9.364.880,78-                | 446.102-                                 | 0   | 50.000,00-  | 396.102  | 0,00   |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>748.672,19-</b>                   | <b>1.019.379-</b>                            | <b>1.475.687,73-</b>         | <b>456.309-</b>                          | <b>0</b>  | <b>50.000,00-</b>                                     | <b>406.309</b>                                   | <b>0,00</b>  |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 186.031,69                           | 835.000                                      | 103.478,34                   | 731.522-                                 | 0   | 0,00  | 731.522  | 0,00   |
| 8        | + | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                       | 96,73                                | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>186.128,42</b>                    | <b>835.000</b>                               | <b>103.478,34</b>            | <b>731.522-</b>                          | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>731.522</b>                                   | <b>0,00</b>  |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 46.405,59-                           | 110.000-                                     | 2.476,18-                    | 107.524                                  | 0   | 0,00  | 107.524-   | 0,00   |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 746.801,73-                          | 796.000-                                     | 153.100,63-                  | 642.899                                  | 0   | 1.623.000,00-   | 2.265.899-                                       | 1.297.000,00-  |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 0,00                                 | 104.000-                                     | 0,00                         | 104.000                                  | 0   | 92.000,00-  | 196.000-   | 104.000,00-  |
| 15       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                   | 10.177,83-                           | 0  | 8.330,00-                    | 8.330-                                   | 0   | 0,00  | 8.330  | 0,00   |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>803.385,15-</b>                   | <b>1.010.000-</b>                            | <b>163.906,81-</b>           | <b>846.093</b>                           | <b>0</b>  | <b>1.715.000,00-</b>                                  | <b>2.561.093-</b>                                | <b>1.401.000,00-</b>                                   |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>617.256,73-</b>                   | <b>175.000-</b>                              | <b>60.428,47-</b>            | <b>114.572</b>                           | <b>0</b>  | <b>1.715.000,00-</b>                                  | <b>1.829.572-</b>                                | <b>1.401.000,00-</b>                                   |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 18          | = | Anteiliger<br>Finanzierungsmittelüberschu<br>ss/-bedarf    | 1.365.928,92-                   | 1.194.379-                              | 1.536.116,20-           | 341.737-                            | 0  | 1.765.000,00-                                    | 1.423.263-                                  | 1.401.000,00-                                     |

### **4.3. Teilhaushalt 3 – Schulen**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 15.137.018,16                | 15.783.033                           | 15.915.256,03         | 132.223                          | 0  | 0,00                                     | 132.223-                                 | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 177.421,87                   | 602.190                              | 436.642,55            | 165.547-                         | 0  | 0,00                                     | 165.547                                  | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 42.658,10                    | 34.350                               | 39.910,90             | 5.561                            | 0  | 0,00                                     | 5.561-                                   | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 158.815,03                   | 141.100                              | 177.537,89            | 36.438                           | 0  | 0,00                                     | 36.438-                                  | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 4.053.570,37                 | 1.252.900                            | 1.240.856,04          | 12.044-                          | 0  | 0,00                                     | 12.044                                   | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 33.030,76                    | 7.640                                | 23.659,88             | 16.020                           | 0  | 0,00                                     | 16.020-                                  | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>19.602.514,29</b>         | <b>17.821.213</b>                    | <b>17.833.863,29</b>  | <b>12.650</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>12.650-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 3.418.331,62-                | 3.566.650-                           | 3.792.957,79-         | 226.308-                         | 0  | 0,00                                     | 226.308                                  | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 3.994.727,83-                | 4.501.426-                           | 3.832.377,51-         | 669.048                          | 32.582                                       | 184.100,00-                              | 820.566-                                 | 344.297,64-                               |
| 15       | - | Abschreibungen   | 1.826.853,94-                | 1.646.653-                           | 1.882.135,55-         | 235.483-                         | 0  | 0,00                                     | 235.483                                  | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 25.944,75-                   | 13.889-                              | 30.681,81-            | 16.793-                          | 0  | 11.000,00-                               | 5.793                                    | 2.200,00-                                 |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 9.994.994,15-                | 7.021.733-                           | 7.898.938,37-         | 877.206-                         | 0  | 0,00                                     | 877.206                                  | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>19.260.852,29-</b>        | <b>16.750.349-</b>                   | <b>17.437.091,03-</b> | <b>686.742-</b>                  | <b>32.582</b>                                | <b>195.100,00-</b>                       | <b>524.223</b>                           | <b>346.497,64-</b>                        |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>341.662,00</b>            | <b>1.070.864</b>                     | <b>396.772,26</b>     | <b>674.091-</b>                  | <b>32.582</b>                                | <b>195.100,00-</b>                       | <b>511.573</b>                           | <b>346.497,64-</b>                        |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 970.080,46                   | 0                                    | 847.471,50            | 847.472                          | 0  | 0,00                                     | 847.472-                                 | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 10.974.467,93-               | 13.141.011-                          | 11.280.189,80-        | 1.860.822                        | 0  | 0,00                                     | 1.860.822-                               | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 26.121,33-                   | 79.711-                              | 30.196,75-            | 49.514                           | 0  | 0,00                                     | 49.514-                                  | 0,00                                      |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 24          | = | Kalkulatorisches Ergebnis                             | 10.030.508,80-                  | 13.220.722-                             | 10.462.915,05-          | 2.757.807                           | 0  | 0,00   | 2.757.807-                                  | 0,00  |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 9.688.846,80-                   | 12.149.859-                             | 10.066.142,79-          | 2.083.716                           | 32.582   | 195.100,00-                                      | 2.246.234-                                  | 346.497,64-                                       |



## Teilfinanzrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                               | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|--|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                | 19.091.223,70                        | 17.216.483                                   | 17.710.756,45                | 494.273                                  | 0   | 0,00  | 494.273-   | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                | 16.978.762,84-                       | 15.103.697-                                  | 15.941.986,81-               | 838.290-                                 | 0   | 195.100,00-   | 643.190  | 346.497,64-  |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>    | <b>2.112.460,86</b>                  | <b>2.112.786</b>                             | <b>1.768.769,64</b>          | <b>344.017-</b>                          | <b>0</b>  | <b>195.100,00-</b>                                    | <b>148.917</b>                                   | <b>346.497,64-</b>                                     |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen   | 1.366.792,37                         | 79.840                                       | 17.569,20                    | 62.271-                                  | 0   | 0,00  | 62.271   | 0,00   |
| 5        | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 52.521,00                            | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen  | 5.242,40                             | 0  | 950,00                       | 950                                      | 0   | 0,00  | 950-   | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>1.424.555,77</b>                  | <b>79.840</b>                                | <b>18.519,20</b>             | <b>61.321-</b>                           | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>61.321</b>                                    | <b>0,00</b>  |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 19.218,62-                           | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                 | 1.792.718,97-                        | 1.804.180-                                   | 1.703.428,32-                | 100.752                                  | 0   | 584.100,00-   | 684.852-   | 428.500,00-  |
| 15       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                      | 81.348,49-                           | 25.600-                                      | 5.925,61-                    | 19.674                                   | 0   | 0,00  | 19.674-  | 0,00   |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>1.893.286,08-</b>                 | <b>1.829.780-</b>                            | <b>1.709.353,93-</b>         | <b>120.426</b>                           | <b>0</b>  | <b>584.100,00-</b>                                    | <b>704.526-</b>                                  | <b>428.500,00-</b>                                     |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>468.730,31-</b>                   | <b>1.749.940-</b>                            | <b>1.690.834,73-</b>         | <b>59.105</b>                            | <b>0</b>  | <b>584.100,00-</b>                                    | <b>643.205-</b>                                  | <b>428.500,00-</b>                                     |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 18          | = | Anteiliger<br>Finanzierungsmittelüberschu<br>ss/-bedarf    | 1.643.730,55                    | 362.846                                 | 77.934,91               | 284.911-                            | 0  | 779.200,00-                                      | 494.289-                                    | 774.997,64-                                       |

#### **4.4. Teilhaushalt 4 – Kultur**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 36.992,07                    | 0                                    | 670,87               | 671                              | 0  | 0,00                                     | 671-                                     | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 4.039,63                     | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 9.847,98                     | 1.200                                | 2.624,39             | 1.424                            | 0  | 0,00                                     | 1.424-                                   | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 11.675,31                    | 26.780                               | 17.170,38            | 9.610-                           | 0  | 0,00                                     | 9.610                                    | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 418,14                       | 0                                    | 126,42               | 126                              | 0  | 0,00                                     | 126-                                     | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>62.973,13</b>             | <b>27.980</b>                        | <b>20.592,06</b>     | <b>7.388-</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>7.388</b>                             | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 494.009,35-                  | 484.417-                             | 538.023,78-          | 53.607-                          | 0  | 0,00                                     | 53.607                                   | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 114.570,61-                  | 74.205-                              | 66.194,12-           | 8.011                            | 0  | 7.081,00-                                | 15.092-                                  | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen   | 12.697,40-                   | 8.903-                               | 8.358,40-            | 545                              | 0  | 0,00                                     | 545-                                     | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 34.398,00-                   | 31.500-                              | 17.123,42-           | 14.377                           | 0  | 0,00                                     | 14.377-                                  | 15.000,00-                                |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 40.976,89-                   | 40.063-                              | 48.230,35-           | 8.167-                           | 0  | 0,00                                     | 8.167                                    | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>696.652,25-</b>           | <b>639.089-</b>                      | <b>677.930,07-</b>   | <b>38.841-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>7.081,00-</b>                         | <b>31.760</b>                            | <b>15.000,00-</b>                         |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>633.679,12-</b>           | <b>611.109-</b>                      | <b>657.338,01-</b>   | <b>46.229-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>7.081,00-</b>                         | <b>39.148</b>                            | <b>15.000,00-</b>                         |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                         | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 219.999,09-                  | 231.305-                             | 216.083,35-          | 15.222                           | 0  | 0,00                                     | 15.222-                                  | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 1.760,10-                    | 2.075-                               | 2.270,20-            | 195-                             | 0  | 0,00                                     | 195                                      | 0,00                                      |
| 24       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>221.759,19-</b>           | <b>233.381-</b>                      | <b>218.353,55-</b>   | <b>15.027</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>15.027-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 25       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>855.438,31-</b>           | <b>844.489-</b>                      | <b>875.691,56-</b>   | <b>31.202-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>7.081,00-</b>                         | <b>24.121</b>                            | <b>15.000,00-</b>                         |

## Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                     | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|          |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 51.091,49                       | 27.980                                  | 112.499,36              | 84.519                              | 0  | 0,00   | 84.519-                                     | 0,00  |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 645.555,30-                     | 630.185-                                | 705.512,01-             | 75.327-                             | 0  | 7.081,00-  | 68.246                                      | 15.000,00-  |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 594.463,81-                     | 602.205-                                | 593.012,65-             | 9.193                               | 0  | 7.081,00-  | 16.274-                                     | 15.000,00-  |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0  | 0,00   | 0   | 0,00  |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 9.929,00-                       | 14.000-                                 | 7.032,90-               | 6.967                               | 0  | 0,00   | 6.967-                                      | 0,00  |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 9.929,00-                       | 14.000-                                 | 7.032,90-               | 6.967                               | 0  | 0,00   | 6.967-                                      | 0,00  |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 9.929,00-                       | 14.000-                                 | 7.032,90-               | 6.967                               | 0  | 0,00   | 6.967-                                      | 0,00  |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                               | 604.392,81-                     | 616.205-                                | 600.045,55-             | 16.160                              | 0  | 7.081,00-  | 23.241-                                     | 15.000,00-  |

## **4.5. Teilhaushalt 5 – Jugend und Soziales**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR   | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-übertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-übertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------------------|--|---|--|--|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                      | 4                                | 5  | 6   | 7  | 8  |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben                           | 2.751.485,68                 | 2.600.000                            | 2.545.034,58           | 54.965-                          | 0  | 0,00                                      | 54.965                                   | 0,00                                       |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 47.494.381,72                | 55.357.637                           | 58.045.203,63          | 2.687.567                        | 0  | 0,00                                      | 2.687.567-                               | 0,00                                       |
| 4        | + | Sonstige Transfererträge                               | 10.438.280,03                | 9.806.200                            | 10.401.357,44          | 595.157                          | 0  | 0,00                                      | 595.157-                                 | 0,00                                       |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 1.080.279,26                 | 902.340                              | 1.430.118,43           | 527.778                          | 0  | 0,00                                      | 527.778-                                 | 0,00                                       |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 287.383,84                   | 180.000                              | 345.194,81             | 165.195                          | 0  | 0,00                                      | 165.195-                                 | 0,00                                       |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 23.132.182,17                | 33.431.835                           | 31.264.423,38          | 2.167.412-                       | 0  | 0,00                                      | 2.167.412                                | 0,00                                       |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 240.216,60                   | 2.000                                | 6.551,11               | 4.551                            | 0  | 0,00                                      | 4.551-                                   | 0,00                                       |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>85.424.209,30</b>         | <b>102.280.012</b>                   | <b>104.037.883,38</b>  | <b>1.757.871</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                               | <b>1.757.871-</b>                        | <b>0,00</b>                                |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 19.612.843,62-               | 19.779.401-                          | 23.168.975,81-         | 3.389.575-                       | 0  | 0,00                                      | 3.389.575                                | 0,00                                       |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 1.357.172,12-                | 1.197.469-                           | 1.409.523,75-          | 212.055-                         | 0  | 0,00                                      | 212.055                                  | 0,00                                       |
| 15       | - | Abschreibungen   | 1.522.329,42-                | 861.992-                             | 1.230.751,06-          | 368.759-                         | 0  | 0,00                                      | 368.759                                  | 0,00                                       |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 141.784.138,16-              | 164.089.584-                         | 159.549.374,65-        | 4.540.209                        | 0  | 0,00                                      | 4.540.209-                               | 0,00                                       |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 38.042.136,52-               | 41.835.730-                          | 46.084.254,39-         | 4.248.524-                       | 0  | 0,00                                      | 4.248.524                                | 0,00                                       |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>202.318.619,84-</b>       | <b>227.764.176-</b>                  | <b>231.442.879,66-</b> | <b>3.678.703-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                               | <b>3.678.703</b>                         | <b>0,00</b>                                |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>116.894.410,54-</b>       | <b>125.484.164-</b>                  | <b>127.404.996,28-</b> | <b>1.920.832-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                               | <b>1.920.832</b>                         | <b>0,00</b>                                |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                         | 0                                    | 0,00                   | 0                                | 0  | 0,00                                      | 0  | 0,00                                       |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 7.403.781,39-                | 7.795.160-                           | 7.314.812,30-          | 480.348                          | 0  | 0,00                                      | 480.348-                                 | 0,00                                       |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 10.368,19-                   | 47.977-                              | 11.196,61-             | 36.781                           | 0  | 0,00                                      | 36.781-                                  | 0,00                                       |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 24          | = | Kalkulatorisches Ergebnis                             | 7.414.149,58-                   | 7.843.138-                              | 7.326.008,91-           | 517.129                             | 0  | 0,00   | 517.129-                                    | 0,00  |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 124.308.560,12-                 | 133.327.302-                            | 134.731.005,19-         | 1.403.703-                          | 0  | 0,00   | 1.403.703                                   | 0,00  |



**Teilfinanzrechnung**

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                     | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|--|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 79.323.352,55                        | 102.280.012                                  | 98.797.321,13                | 3.482.691-                               | 0   | 0,00  | 3.482.691  | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 200.861.417,35-                      | 226.902.184-                                 | 233.340.287,42-              | 6.438.103-                               | 0   | 0,00  | 6.438.103  | 0,00   |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 121.538.064,80-                      | 124.622.172-                                 | 134.542.966,29-              | 9.920.794-                               | 0   | 0,00  | 9.920.794  | 0,00   |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                                 | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 134.783,60-                          | 5.000-                                       | 18.860,99-                   | 13.861-                                  | 0   | 0,00  | 13.861   | 0,00   |
| 15       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen            | 0,00                                 | 13.200-                                      | 1.605,60-                    | 11.594                                   | 0   | 0,00  | 11.594-  | 0,00   |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 134.783,60-                          | 18.200-                                      | 20.466,59-                   | 2.267-                                   | 0   | 0,00  | 2.267  | 0,00   |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 134.783,60-                          | 18.200-                                      | 20.466,59-                   | 2.267-                                   | 0   | 0,00  | 2.267  | 0,00   |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                               | 121.672.848,40-                      | 124.640.372-                                 | 134.563.432,88-              | 9.923.061-                               | 0   | 0,00  | 9.923.061  | 0,00   |

#### **4.6. Teilhaushalt 6 – Gesundheit und Sport**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen               | 157.346,03                   | 101.200                              | 144.500,70            | 43.301                           | 0  | 0,00                                     | 43.301-                                  | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte        | 0,00                         | 0                                    | 2,72                  | 3                                | 0  | 0,00                                     | 3-                                       | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen               | 995.433,99                   | 402.321                              | 124.021,21            | 278.300-                         | 0  | 0,00                                     | 278.300                                  | 0,00                                      |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                        | 0,00                         | 235.464                              | 173.805,66            | 61.658-                          | 0  | 0,00                                     | 61.658                                   | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                       | 3.161,02                     | 1.000                                | 909,60                | 90-                              | 0  | 0,00                                     | 90                                       | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>               | <b>1.155.941,04</b>          | <b>739.985</b>                       | <b>443.239,89</b>     | <b>296.745-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>296.745</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                               | 2.756.254,62-                | 2.809.268-                           | 2.394.558,46-         | 414.710                          | 0  | 0,00                                     | 414.710-                                 | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 196.582,47-                  | 63.569-                              | 83.503,81-            | 19.935-                          | 0  | 0,00                                     | 19.935                                   | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen                                     | 4.017.954,09-                | 4.040.952-                           | 3.219.816,88-         | 821.135                          | 0  | 0,00                                     | 821.135-                                 | 0,00                                      |
| 16       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | 0,00                         | 235.464-                             | 173.805,66-           | 61.658                           | 0  | 0,00                                     | 61.658-                                  | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                               | 12.275.212,70-               | 15.002.812-                          | 16.505.505,12-        | 1.502.693-                       | 0  | 0,00                                     | 1.502.693                                | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 440.380,67-                  | 346.545-                             | 439.327,28-           | 92.782-                          | 0  | 0,00                                     | 92.782                                   | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>19.686.384,55-</b>        | <b>22.498.610-</b>                   | <b>22.816.517,21-</b> | <b>317.907-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>317.907</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>            | <b>18.530.443,51-</b>        | <b>21.758.625-</b>                   | <b>22.373.277,32-</b> | <b>614.652-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>614.652</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                    | 4.414,72                     | 0                                    | 0,00                  | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                | 1.754.289,09-                | 1.820.846-                           | 1.797.639,15-         | 23.207                           | 0  | 0,00                                     | 23.207-                                  | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                             | 55.735,44-                   | 562.132-                             | 65.806,37-            | 496.326                          | 0  | 0,00                                     | 496.326-                                 | 0,00                                      |
| 24       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                   | <b>1.805.609,81-</b>         | <b>2.382.978-</b>                    | <b>1.863.445,52-</b>  | <b>519.533</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>519.533-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 25       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>           | <b>20.336.053,32-</b>        | <b>24.141.603-</b>                   | <b>24.236.722,84-</b> | <b>95.120-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>95.120</b>                            | <b>0,00</b>                               |

## Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                     | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|          |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 2.070.917,98                    | 739.985                                 | 700.909,35              | 39.076-                             | 0  | 0,00   | 39.076                                      | 0,00  |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 14.189.144,15-                  | 18.457.658-                             | 15.382.592,49-          | 3.075.066                           | 0  | 0,00   | 3.075.066-                                  | 0,00  |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 12.118.226,17-                  | 17.717.673-                             | 14.681.683,14-          | 3.035.990                           | 0  | 0,00   | 3.035.990-                                  | 0,00  |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0  | 0,00   | 0   | 0,00  |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 39.532,30-                      | 0                                       | 13.019,79-              | 13.020-                             | 0  | 0,00   | 13.020                                      | 0,00  |
| 13       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                 | 0,00                            | 63.553.000-                             | 36.000.000,00-          | 27.553.000                          | 0  | 0,00   | 27.553.000-                                 | 0,00  |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                               | 71.852.553,69-                  | 25.044.000-                             | 32.417.691,74-          | 7.373.692-                          | 0  | 0,00   | 7.373.692                                   | 0,00  |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 71.892.085,99-                  | 88.597.000-                             | 68.430.711,53-          | 20.166.288                          | 0  | 0,00   | 20.166.288-                                 | 0,00  |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 71.892.085,99-                  | 88.597.000-                             | 68.430.711,53-          | 20.166.288                          | 0  | 0,00   | 20.166.288-                                 | 0,00  |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                               | 84.010.312,16-                  | 106.314.673-                            | 83.112.394,67-          | 23.202.279                          | 0  | 0,00   | 23.202.279-                                 | 0,00  |

#### **4.7. Teilhaushalt 7 – Bauen, Planung und Umwelt**

**Teilergebnisrechnung**

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 2.029.380,72                 | 2.336.000                            | 2.237.868,00          | 98.132-                          | 0  | 0,00                                     | 98.132                                   | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 16.336,18                    | 19.460                               | 233,90                | 19.226-                          | 0  | 0,00                                     | 19.226                                   | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 5.053,30                     | 3.500                                | 1.291,53              | 2.208-                           | 0  | 0,00                                     | 2.208                                    | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 197.866,13                   | 193.000                              | 214.256,55            | 21.257                           | 0  | 0,00                                     | 21.257-                                  | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 1.437.596,60                 | 1.921.412                            | 1.119.524,19          | 801.888-                         | 0  | 0,00                                     | 801.888                                  | 0,00                                      |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                            | 188.346,46                   | 180.500                              | 237.423,62            | 56.924                           | 0  | 0,00                                     | 56.924-                                  | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 11.530,44                    | 8.550                                | 12.730,66             | 4.181                            | 0  | 0,00                                     | 4.181-                                   | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>3.886.109,83</b>          | <b>4.662.422</b>                     | <b>3.823.328,45</b>   | <b>839.094-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>839.094</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 9.483.605,56-                | 9.851.641-                           | 10.170.962,09-        | 319.321-                         | 0  | 0,00                                     | 319.321                                  | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 446.579,05-                  | 793.986-                             | 559.684,72-           | 234.302                          | 0  | 46.000,00-                               | 280.302-                                 | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen   | 103.329,78-                  | 95.551-                              | 96.805,99-            | 1.255-                           | 0  | 0,00                                     | 1.255                                    | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 145.845,94-                  | 134.745-                             | 131.893,33-           | 2.852                            | 0  | 0,00                                     | 2.852-                                   | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 1.151.234,11-                | 1.518.128-                           | 984.572,69-           | 533.556                          | 0  | 0,00                                     | 533.556-                                 | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>11.330.594,44-</b>        | <b>12.394.052-</b>                   | <b>11.943.918,82-</b> | <b>450.133</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>46.000,00-</b>                        | <b>496.133-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>7.444.484,61-</b>         | <b>7.731.630-</b>                    | <b>8.120.590,37-</b>  | <b>388.960-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>46.000,00-</b>                        | <b>342.960</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 100.669,55                   | 101.454                              | 120.723,80            | 19.270                           | 0  | 0,00                                     | 19.270-                                  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 4.121.091,05-                | 4.377.823-                           | 4.058.077,23-         | 319.746                          | 0  | 0,00                                     | 319.746-                                 | 0,00                                      |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 23          | - | kalkulatorische Kosten                                | 1.904,74-                       | 7.274-                                  | 2.171,43-               | 5.103                               | 0  | 0,00   | 5.103-                                      | 0,00  |
| 24          | = | Kalkulatorisches Ergebnis                             | 4.022.326,24-                   | 4.283.644-                              | 3.939.524,86-           | 344.120                             | 0  | 0,00   | 344.120-                                    | 0,00  |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 11.466.810,85-                  | 12.015.274-                             | 12.060.115,23-          | 44.841-                             | 0  | 46.000,00-                                       | 1.159-                                      | 0,00  |

## Teilfinanzrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                            | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 3.872.046,54                         | 4.642.712                                    | 3.841.739,43                 | 800.973-                                 | 0   | 0,00  | 800.973  | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 11.056.975,62-                       | 12.298.501-                                  | 11.589.653,12-               | 708.848                                  | 0   | 46.000,00-  | 754.848-   | 0,00   |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>7.184.929,08-</b>                 | <b>7.655.789-</b>                            | <b>7.747.913,69-</b>         | <b>92.125-</b>                           | <b>0</b>  | <b>46.000,00-</b>                                     | <b>46.125</b>                                    | <b>0,00</b>  |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                     | 8.932,00                             | 0  | 476,00                       | 476                                      | 0   | 0,00  | 476-   | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>8.932,00</b>                      | <b>0</b>                                     | <b>476,00</b>                | <b>476</b>                               | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>476-</b>                                      | <b>0,00</b>  |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 72.456,07-                           | 848.800-                                     | 414.931,82-                  | 433.868                                  | 0   | 0,00  | 433.868-   | 8.000,00-  |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 0,00                                 | 50.000-                                      | 100.731,44-                  | 50.731-                                  | 0   | 37.217,97-  | 13.513   | 0,00   |
| 15       | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                   | 42.667,45-                           | 18.500-                                      | 5.758,11-                    | 12.742                                   | 0   | 0,00  | 12.742-  | 0,00   |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>115.123,52-</b>                   | <b>917.300-</b>                              | <b>521.421,37-</b>           | <b>395.879</b>                           | <b>0</b>  | <b>37.217,97-</b>                                     | <b>433.097-</b>                                  | <b>8.000,00-</b>                                       |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>106.191,52-</b>                   | <b>917.300-</b>                              | <b>520.945,37-</b>           | <b>396.355</b>                           | <b>0</b>  | <b>37.217,97-</b>                                     | <b>433.573-</b>                                  | <b>8.000,00-</b>                                       |
| 18       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                               | <b>7.291.120,60-</b>                 | <b>8.573.089-</b>                            | <b>8.268.859,06-</b>         | <b>304.230</b>                           | <b>0</b>  | <b>83.217,97-</b>                                     | <b>387.448-</b>                                  | <b>8.000,00-</b>                                       |



#### **4.8. Teilhaushalt 8 – Verkehr**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 11.437.594,80                | 7.796.920                            | 10.795.303,57         | 2.998.384                        | 0  | 0,00                                     | 2.998.384-                               | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 183.835,09                   | 151.700                              | 193.824,31            | 42.124                           | 0  | 0,00                                     | 42.124-                                  | 0,00                                      |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 2.542,29                     | 210                                  | 2.712,59              | 2.503                            | 0  | 0,00                                     | 2.503-                                   | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 121.983,76                   | 40.000                               | 98.775,87             | 58.776                           | 0  | 0,00                                     | 58.776-                                  | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 572.958,68                   | 290.000                              | 435.167,67            | 145.168                          | 0  | 0,00                                     | 145.168-                                 | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 64.907,69                    | 3.320                                | 114.529,57            | 111.210                          | 0  | 0,00                                     | 111.210-                                 | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>12.383.822,31</b>         | <b>8.282.150</b>                     | <b>11.640.313,58</b>  | <b>3.358.164</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>3.358.164-</b>                        | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 304.582,58-                  | 366.171-                             | 340.660,71-           | 25.511                           | 0  | 0,00                                     | 25.511-                                  | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 1.633.449,61-                | 2.476.559-                           | 1.494.727,80-         | 981.831                          | 10.550                                       | 100.000,00-                              | 1.071.281-                               | 799.000,00-                               |
| 15       | - | Abschreibungen   | 1.211.165,64-                | 1.019.959-                           | 1.115.246,46-         | 95.287-                          | 0  | 0,00                                     | 95.287                                   | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                                   | 9.902.811,58-                | 10.667.599-                          | 10.924.163,12-        | 256.564-                         | 0  | 0,00                                     | 256.564                                  | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 11.861.856,49-               | 13.534.464-                          | 21.701.550,65-        | 8.167.086-                       | 0  | 0,00                                     | 8.167.086                                | 15.000,00-                                |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>24.913.865,90-</b>        | <b>28.064.753-</b>                   | <b>35.576.348,74-</b> | <b>7.511.596-</b>                | <b>10.550</b>                                | <b>100.000,00-</b>                       | <b>7.422.146</b>                         | <b>814.000,00-</b>                        |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>12.530.043,59-</b>        | <b>19.782.603-</b>                   | <b>23.936.035,16-</b> | <b>4.153.433-</b>                | <b>10.550</b>                                | <b>100.000,00-</b>                       | <b>4.063.983</b>                         | <b>814.000,00-</b>                        |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                         | 0                                    | 0,00                  | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 214.894,68-                  | 350.606-                             | 353.618,25-           | 3.013-                           | 0  | 0,00                                     | 3.013                                    | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 93.884,33-                   | 268.577-                             | 127.333,90-           | 141.243                          | 0  | 0,00                                     | 141.243-                                 | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2023

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 24          | = | Kalkulatorisches Ergebnis                             | 308.779,01-                     | 619.183-                                | 480.952,15-             | 138.231                             | 0  | 0,00   | 138.231-                                    | 0,00  |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 12.838.822,60-                  | 20.401.786-                             | 24.416.987,31-          | 4.015.202-                          | 10.550   | 100.000,00-                                      | 3.925.752                                   | 814.000,00-                                       |

## Teilfinanzrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                            | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 11.560.712,47                        | 8.127.130                                    | 10.507.694,64                | 2.380.565                                | 0   | 0,00  | 2.380.565-                                       | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 23.714.213,86-                       | 27.044.793-                                  | 33.391.607,61-               | 6.346.814-                               | 0   | 100.000,00-   | 6.246.814  | 814.000,00-  |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>12.153.501,39-</b>                | <b>18.917.663-</b>                           | <b>22.883.912,97-</b>        | <b>3.966.249-</b>                        | <b>0</b>  | <b>100.000,00-</b>                                    | <b>3.866.249</b>                                 | <b>814.000,00-</b>                                     |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 7.450,00-                            | 500.000                                      | 468.001,72                   | 31.998-                                  | 0   | 0,00  | 31.998   | 0,00   |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                     | 0,00                                 | 2.000  | 86.011,50                    | 84.012                                   | 0   | 0,00  | 84.012-  | 0,00   |
| 8        | + | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                       | 0,00                                 | 1.000  | 0,00                         | 1.000-                                   | 0   | 0,00  | 1.000  | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>7.450,00-</b>                     | <b>503.000</b>                               | <b>554.013,22</b>            | <b>51.013</b>                            | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>51.013-</b>                                   | <b>0,00</b>  |
| 10       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 7.198,20-                            | 6.000-                                       | 60.360,40-                   | 54.360-                                  | 0   | 0,00  | 54.360   | 0,00   |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 846.381,08-                          | 3.005.000-                                   | 897.582,70-                  | 2.107.417                                | 0   | 850.000,00-   | 2.957.417-                                       | 2.222.500,00-  |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 4.656.300,75-                        | 1.538.500-                                   | 1.835.970,62                 | 3.374.471                                | 0   | 255.000,00-   | 3.629.471-                                       | 353.500,00-  |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>5.509.880,03-</b>                 | <b>4.549.500-</b>                            | <b>878.027,52</b>            | <b>5.427.528</b>                         | <b>0</b>  | <b>1.105.000,00-</b>                                  | <b>6.532.528-</b>                                | <b>2.576.000,00-</b>                                   |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>5.517.330,03-</b>                 | <b>4.046.500-</b>                            | <b>1.432.040,74</b>          | <b>5.478.541</b>                         | <b>0</b>  | <b>1.105.000,00-</b>                                  | <b>6.583.541-</b>                                | <b>2.576.000,00-</b>                                   |

| lfd.<br>Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 18          | = | Anteiliger<br>Finanzierungsmittelüberschu<br>ss/-bedarf    | 17.670.831,42-                  | 22.964.163-                             | 21.451.872,23-          | 1.512.291                           | 0  | 1.205.000,00-                                    | 2.717.291-                                  | 3.390.000,00-                                     |

#### **4.9. Teilhaushalt 9 – Wirtschaft und Tourismus**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen               | 0,00                         | 8.500                                | 0,00                 | 8.500-                           | 0  | 0,00                                     | 8.500                                    | 0,00                                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge   | 0,00                         | 0                                    | 380,72               | 381                              | 0  | 0,00                                     | 381-                                     | 0,00                                      |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte        | 43.804,34                    | 30.250                               | 56.555,96            | 26.306                           | 0  | 0,00                                     | 26.306-                                  | 0,00                                      |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen               | 0,00                         | 0                                    | 32.095,13            | 32.095                           | 0  | 0,00                                     | 32.095-                                  | 0,00                                      |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                        | 1.296,29                     | 1.150                                | 1.111,11             | 39-                              | 0  | 0,00                                     | 39                                       | 0,00                                      |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                       | 495,49                       | 0                                    | 75,97                | 76                               | 0  | 0,00                                     | 76-                                      | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>               | <b>45.596,12</b>             | <b>39.900</b>                        | <b>90.218,89</b>     | <b>50.319</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>50.319-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                               | 116.729,88-                  | 122.526-                             | 120.493,33-          | 2.032                            | 0  | 0,00                                     | 2.032-                                   | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 378.924,36-                  | 342.745-                             | 354.600,53-          | 11.855-                          | 0  | 30.000,00-                               | 18.145-                                  | 0,00                                      |
| 15       | - | Abschreibungen                                     | 21.129,52-                   | 23.597-                              | 21.589,10-           | 2.008                            | 0  | 0,00                                     | 2.008-                                   | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                               | 173.723,34-                  | 163.021-                             | 193.929,24-          | 30.908-                          | 0  | 28.000,00-                               | 2.908                                    | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 107.972,89-                  | 132.038-                             | 116.949,54-          | 15.088                           | 0  | 0,00                                     | 15.088-                                  | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>798.479,99-</b>           | <b>783.927-</b>                      | <b>807.561,74-</b>   | <b>23.635-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>58.000,00-</b>                        | <b>34.365-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>            | <b>752.883,87-</b>           | <b>744.027-</b>                      | <b>717.342,85-</b>   | <b>26.684</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>58.000,00-</b>                        | <b>84.684-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                    | 0,00                         | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                | 50.130,84-                   | 50.343-                              | 47.361,50-           | 2.982                            | 0  | 0,00                                     | 2.982-                                   | 0,00                                      |
| 23       | - | kalkulatorische Kosten                             | 256,33-                      | 1.364-                               | 236,86-              | 1.127                            | 0  | 0,00                                     | 1.127-                                   | 0,00                                      |
| 24       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                   | <b>50.387,17-</b>            | <b>51.707-</b>                       | <b>47.598,36-</b>    | <b>4.108</b>                     | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>4.108-</b>                            | <b>0,00</b>                               |

# Jahresabschluss 2023

| lfd.<br>Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und<br>Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
|             |   |   | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7   | 8   |
| 25          | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss                 | 803.271,04-                     | 795.734-                                | 764.941,21-             | 30.792                              | 0  | 58.000,00-                                       | 88.792-                                     | 0,00  |



**Teilfinanzrechnung**

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                            | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 116.411,45                           | 39.900                                       | 81.195,39                    | 41.295                                   | 0   | 0,00  | 41.295-  | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 779.707,32-                          | 760.330-                                     | 643.389,09-                  | 116.941                                  | 0   | 58.000,00-  | 174.941-   | 0,00   |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>663.295,87-</b>                   | <b>720.430-</b>                              | <b>562.193,70-</b>           | <b>158.236</b>                           | <b>0</b>  | <b>58.000,00-</b>                                     | <b>216.236-</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 0,00                                 | 0  | 11.642,30                    | 11.642                                   | 0   | 0,00  | 11.642-  | 0,00   |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>0,00</b>                          | <b>0</b>                                     | <b>11.642,30</b>             | <b>11.642</b>                            | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>11.642-</b>                                   | <b>0,00</b>  |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 7.140,00-                            | 1.000-                                       | 14.703,91-                   | 13.704-                                  | 0   | 0,00  | 13.704   | 0,00   |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>7.140,00-</b>                     | <b>1.000-</b>                                | <b>14.703,91-</b>            | <b>13.704-</b>                           | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>13.704</b>                                    | <b>0,00</b>  |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>7.140,00-</b>                     | <b>1.000-</b>                                | <b>3.061,61-</b>             | <b>2.062-</b>                            | <b>0</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2.062</b>                                     | <b>0,00</b>  |
| 18       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                               | <b>670.435,87-</b>                   | <b>721.430-</b>                              | <b>565.255,31-</b>           | <b>156.174</b>                           | <b>0</b>  | <b>58.000,00-</b>                                     | <b>214.174-</b>                                  | <b>0,00</b>  |

#### **4.10.     Teilhaushalt 10 – Allgemeine Finanzwirtschaft**

## Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2022<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis 2023<br>EUR  | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2024<br>EUR |
|----------|---|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   |  | 1                            | 2                                    | 3                     | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen               | 219.069.469,06               | 218.559.619                          | 222.615.186,07        | 4.055.567                        | 0  | 0,00                                     | 4.055.567-                               | 0,00                                      |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge                        | 3.041,67                     | 0                                    | 50.528,42             | 50.528                           | 0  | 0,00                                     | 50.528-                                  | 0,00                                      |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>               | <b>219.072.510,73</b>        | <b>218.559.619</b>                   | <b>222.665.714,49</b> | <b>4.106.095</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>4.106.095-</b>                        | <b>0,00</b>                               |
| 12       | - | Personalaufwendungen                               | 19.604,76                    | 0                                    | 0,00                  | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 0,00                         | 0                                    | 0,00                  | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 113.157,98-                               |
| 16       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | 537.107,78-                  | 1.383.936-                           | 1.435.589,14-         | 51.653-                          | 0  | 0,00                                     | 51.653                                   | 0,00                                      |
| 17       | - | Transferaufwendungen                               | 17.687.694,54-               | 17.861.574-                          | 17.888.101,70-        | 26.528-                          | 0  | 0,00                                     | 26.528                                   | 0,00                                      |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 0,00                         | 0                                    | 9.986,50-             | 9.987-                           | 0  | 0,00                                     | 9.987                                    | 0,00                                      |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>18.205.197,56-</b>        | <b>19.245.510-</b>                   | <b>19.333.677,34-</b> | <b>88.167-</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>88.167</b>                            | <b>113.157,98-</b>                        |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>            | <b>200.867.313,17</b>        | <b>199.314.109</b>                   | <b>203.332.037,15</b> | <b>4.017.928</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>4.017.928-</b>                        | <b>113.157,98-</b>                        |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                    | 10.683,97                    | 0                                    | 117.491,83            | 117.492                          | 0  | 0,00                                     | 117.492-                                 | 0,00                                      |
| 22       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                | 44.937,56-                   | 0                                    | 57.188,82-            | 57.189-                          | 0  | 0,00                                     | 57.189                                   | 0,00                                      |
| 24       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                   | <b>34.253,59-</b>            | <b>0</b>                             | <b>60.303,01</b>      | <b>60.303</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>60.303-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| 25       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>           | <b>200.833.059,58</b>        | <b>199.314.109</b>                   | <b>203.392.340,16</b> | <b>4.078.231</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>4.078.231-</b>                        | <b>113.157,98-</b>                        |

**Teilfinanzrechnung**

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten                     | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare Mittel<br>abzgl. Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|---|--|--------------------------------------|--|------------------------------|--|---|---|--|--|
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 224.698.148,85                       | 218.559.619                                  | 228.609.998,82               | 10.050.380                               | 0   | 0,00  | 10.050.380-                                      | 0,00   |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 18.000.167,66-                       | 19.245.510-                                  | 19.320.621,12-               | 75.111-                                  | 0   | 0,00  | 75.111   | 113.157,98-  |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 206.697.981,19                       | 199.314.109                                  | 209.289.377,70               | 9.975.269                                | 0   | 0,00  | 9.975.269-                                       | 113.157,98-  |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                                 | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                                 | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 0,00                                 | 0  | 0,00                         | 0  | 0   | 0,00  | 0  | 0,00   |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                               | 206.697.981,19                       | 199.314.109                                  | 209.289.377,70               | 9.975.269                                | 0   | 0,00  | 9.975.269-                                       | 113.157,98-  |

## 5. Anhang

Gemäß § 95 Abs. 2 GemO i. V. m. § 48 LKrO ist der Jahresabschluss durch einen Anhang zu erweitern und mit den Mindestinhalten nach § 53 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO zu füllen. Er soll sowohl die einzelnen Posten der Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung erläutern als auch Informationen über die weiteren Inhalte beinhalten. Unter die weiteren Inhalte fallen beispielsweise Angaben über die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Anteil des Landkreises an den Pensionsrückstellungen beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg und die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.

### 5.1. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Wie bereits in Kapitel 3.1 erwähnt, führte die Kombination aus Mehrerträgen in Höhe von 8,94 Mio. € (Detaillierungen vgl. Kapitel 5.1.1 und 5.1.3) und Mehraufwendungen in Höhe von 21,91 Mio. € (Detaillierungen vgl. Kapitel 5.1.2 und 5.1.3) zu einer Verschlechterung gegenüber der Planung in Höhe von 12,42 Mio. € beim Gesamtergebnis.

In den Erläuterungen des ordentlichen Ergebnisses sind die Ermächtigungsüberträge aus 2022 und nach 2024 nicht enthalten. Die Übersicht der Ermächtigungsüberträge zum Jahresabschluss 2023 ist in Kapitel 6.5. Des Weiteren werden nur erhebliche Abweichungen bzw. Abweichungen in Höhe von +/- 50 T € näher erläutert.

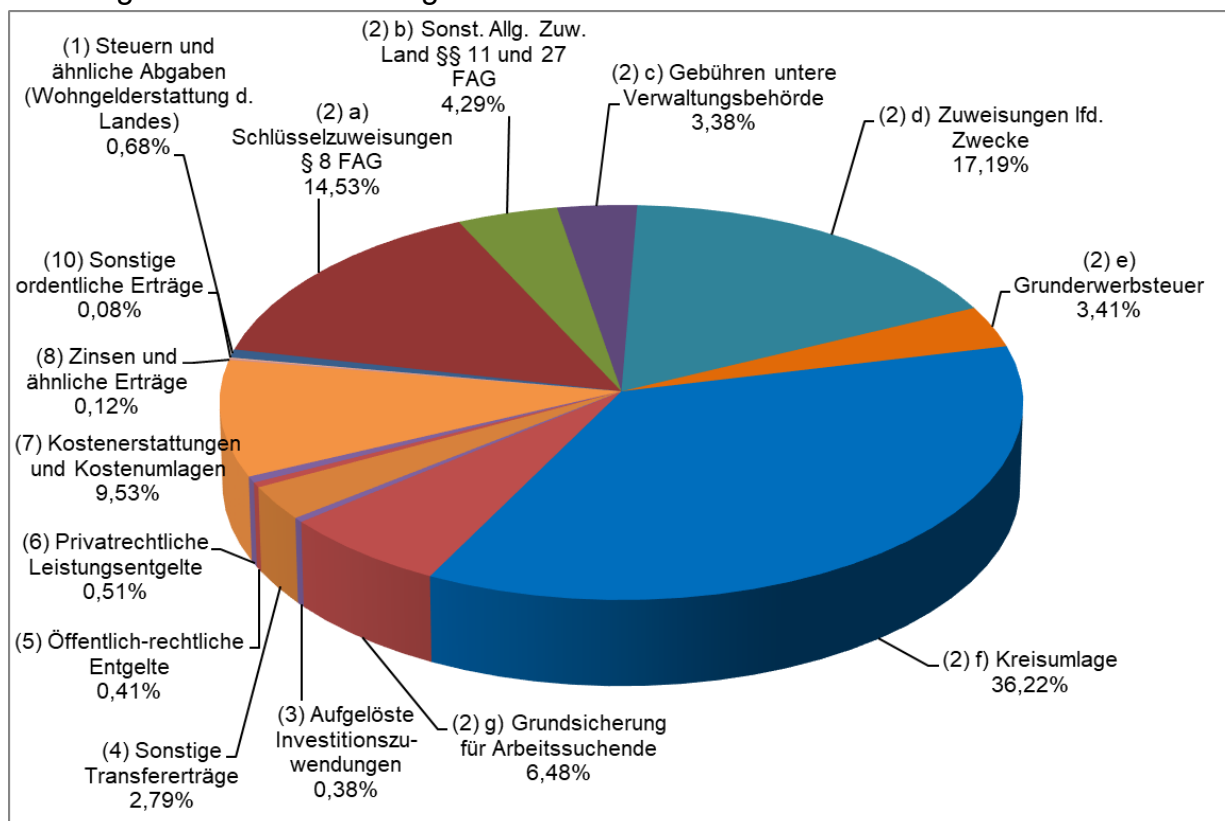
### 5.1.1. Ordentliche Erträge

#### Ordentliches Ergebnis - Erträge

|   | Plan 2023          | RE 2023               | Abweichungen         |
|---|--------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>(1) Steuern und ähnliche Abgaben (Wohngelderstattung des Landes)</b> | <b>2.600.000</b>   | <b>2.545.034,58</b>   | <b>-54.965,42</b>    |
| <b>(2) Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen</b>                         | <b>308.453.169</b> | <b>318.332.431,93</b> | <b>9.879.262,93</b>  |
| a) Schlüsselzuweisungen § 8 FAG   | 50.711.310         | 54.103.893,41         | 3.392.583,41         |
| b) Sonst. Allg. Zuweisungen Land §§ 11 u. 27 FAG                        | 15.526.362         | 15.975.144,40         | 448.782,40           |
| c) Gebühren untere Verwaltungsbehörde                                   | 11.033.300         | 12.590.170,39         | 1.556.870,39         |
| d) Zuweisungen lfd. Zwecke  | 54.458.250         | 63.986.802,75         | 9.528.552,75         |
| e) Grunderwerbsteuer  | 17.500.000         | 12.709.475,38         | -4.790.524,62        |
| f) Kreisumlage  | 134.821.947        | 134.837.381,27        | 15.434,27            |
| g) Grundsicherung f. Arbeitssuchende (KdU)                              | 24.402.000         | 24.129.564,33         | -272.435,67          |
| <b>(3) Aufgelöste Investitionszuwendungen- und beiträge</b>             | <b>1.456.590</b>   | <b>1.398.104,30</b>   | <b>-58.485,70</b>    |
| <b>(4) Sonstige Transfererträge</b>                                     | <b>9.806.200</b>   | <b>10.401.357,44</b>  | <b>595.157,44</b>    |
| <b>(5) Öffentlich-rechtliche Entgelte</b>                               | <b>943.150</b>     | <b>1.535.772,00</b>   | <b>592.622</b>       |
| <b>(6) Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>                           | <b>1.668.420</b>   | <b>1.883.710,50</b>   | <b>215.290,50</b>    |
| <b>(7) Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>                         | <b>38.479.569</b>  | <b>35.471.076,92</b>  | <b>-3.008.492,08</b> |
| <b>(8) Zinsen und ähnliche Erträge</b>                                  | <b>417.114</b>     | <b>462.960,91</b>     | <b>45.846,91</b>     |
| <b>(9) Aktivierte Eigenleistungen</b>                                   | <b>0</b>           | <b>11.104,01</b>      | <b>11.104,01</b>     |
| <b>(10) Sonstige ordentliche Erträge</b>                                | <b>126.760</b>     | <b>279.833,61</b>     | <b>153.073,61</b>    |
| <b>insgesamt:</b>   | <b>363.950.972</b> | <b>372.321.386,20</b> | <b>8.370.414,20</b>  |

Alle Tabellenangaben in €.

Die Erträge setzen sich wie folgt zusammen.



Rechnungsergebnis 2023

## (1) Steuern und ähnliche Abgaben (Kontengruppe 30)

Zu den Steuern und ähnlichen Abgaben der Landkreise zählen die Jagdsteuer und die Weitergabe der Nettoentlastung des Landes durch den Wegfall des Wohngeldes für Arbeitslosengeld II-Empfänger (Wohngelderstattung des Landes). Im Landkreis Göppingen wird seit dem Jahr 2009 keine Jagdsteuer mehr erhoben.

Die Wohngelderstattung des Landes ist dem Produkt 31.20 „Grundsicherung für Arbeitsuchende (SGB II)“ zugeordnet und ging im Jahr 2023 leicht unterplanmäßig ein (RE: 2.545.034,58 €, Plan: 2,6 Mio. €). Bei dieser Ertragsposition handelt es sich um eine Erstattungsleistung des Netto-Ist-Aufwandes des Landkreises nach § 22 SGB II im Verhältnis zum Landesdurchschnitt. Ein vom Land bereitgestellter Entlastungsbetrag wird nach dem prozentualen Anteil des jeweiligen Kreises an den Gesamt-Netto-Ist-Aufwendungen des ganzen Landes verteilt. Zum 1. Juli 2023 wurden die Abschlagszahlungen für das Jahr 2022 abgerechnet und die Abschläge für das Jahr 2023 geleistet. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der für die Wohngelderstattung maßgebliche Netto-Ist-Aufwand im Jahr 2022 erhöht, wodurch sich der Nettoentlastungsbetrag im Vergleich zu den erhaltenen Abschlagszahlungen für 2022 um 159,93 Tsd. € erhöht hat. Die Abschlagszahlungen für 2023 wurden entsprechend auf 2,39 Mio. € angepasst.

## (2) Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen (Kontengruppe 31)

Den Zuweisungen und allgemeinen Umlagen sind folgende Ertragsarten zugeordnet, die sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt entwickelten:

| <b>Zuweisungen, Zuwendungen, Umlagen</b>                   | <b>Plan 2023</b>   | <b>RE 2023</b>        | <b>Abweichungen</b> |
|--|--------------------|-----------------------|---------------------|
| Schlüsselzuweisungen (§ 8 FAG)                             | 50.711.310         | 54.103.893,41         | 3.392.583,41        |
| Sonstige allg. Zuweisungen                                 | 15.526.362         | 15.975.144,40         | 462.516,40          |
| Gebühren   | 11.033.300         | 12.590.170,39         | 1.543.136,39        |
| Zuweisungen für laufende Zwecke                            | 54.458.250         | 63.986.802,75         | 10.412.913,46       |
| Aufkommen an Grunderwerbsteuer                             | 17.500.000         | 12.709.475,38         | -4.790.524,62       |
| Kreisumlage  | 134.821.947        | 134.837.381,27        | 15.434,27           |
| Bundesbeteiligung an der Grundsicherung für Arbeitsuchende | 24.402.000         | 24.129.564,33         | -272.435,67         |
| <b>Summe</b>   | <b>308.453.169</b> | <b>318.332.431,93</b> | <b>9.879.262,93</b> |

## Schlüsselzuweisungen (PG 61.10, Konto 3111)

Bei der Berechnung der Schlüsselzuweisungen sind insbesondere die Differenz zwischen Steuerkraftmesszahl (abhängig von den Steuerkraftsummen der kreisangehörigen Gemeinden, dem durchschnittlichen Kreisumlagehebesatz aller Landkreise und den Erträgen aus der Grunderwerbsteuer) und der Bedarfsmesszahl (abhängig von der Einwohnerzahl und dem Kopfbetrag) entscheidend. Die finalen Orientierungsdaten des Finanzministeriums zur Planung der Schlüsselzuweisungen gingen nach der Verabschiedung des Haushaltsplanes 2023 ein. Infolgedessen konnte der darin empfohlene Kopfbetrag von 807 € nicht mehr in die Änderungsliste mit aufgenommen werden. Es verblieb der ursprüngliche Kopfbetrag von 804 € im Haushaltsplan 2023, sodass mit der Mai-Steuerschätzung 2023 der Kopfbetrag sich für den Landkreis Göppingen mit seinem Haushalt nicht auf 805 € verringert, sondern erhöht. Zusätzlich liegt eine höhere Einwohnerzahl entgegen einer geringeren Steuerkraftmesszahl zugrunde, was in Summe zu Mehrerträgen von 3.392.583,41 € führt.

## Sonstige Allgemeine Zuweisungen Land §§ 11 und 27 FAG

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land entwickelten sich wie folgt:

| Zuweisungen vom Land               |                       | Plan 2023         | RE 2023              | Abweichungen      |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                                    | <b>Sachkonto 3131</b> | <b>15.513.194</b> | <b>15.975.144,40</b> | <b>461.950,40</b> |
| nach der Einwohner-Zahl § 11 I FAG | 10, 61.10.            | 3.987.236         | 4.014.973,40         | 27.737,40         |
| SoBeG, VRG, ProstSchG § 11 IV FAG  | 10 61.10              | 11.525.958        | 11.960.171,00        | 434.213,00        |
| Ausbildungskosten §27 I FAG        | 10 61.10              | 13.168            | 13.734,00            | 566,00            |

## Zuweisungen nach der Einwohnerzahl (PG 61.10, SK 3131050 bis 3131052)

Die Zuweisungen des Landes nach der Einwohnerzahl sind in 2023 mit 3.987.236 € veranschlagt. Diese waren jedoch etwas zu niedrig angesetzt, wodurch sich eine Planüberschreitung von 0,70 % ergibt.

## Zuweisungen für die Sonderbehördeneingliederung 1995, die Verwaltungsstrukturreform 2005 (PG 61.10, SK 31310400)

Die Zuweisungen des Landes nach der Einwohnerzahl sind in 2023 mit 3,99 Mio. € und diejenigen nach dem Sonderbehördeneingliederungsgesetz (SoBeG) und der Verwaltungsstrukturreform (VRG) mit 11,53 Mio. € veranschlagt. Bei Letzteren erhöhte sich die Summe der pauschalen Zuweisungen gegenüber denjenigen aus den Orientierungsdaten des Landes, sodass zum Jahresende Mehrerträge von 434,13 Tsd. € vereinnahmt wurden.



## Ausbildungskosten § 27 Abs. 1 FAG (PG 61.10, SK 31310000)

Wie in den Jahren zuvor, erhielt der Landkreis auch im Jahr 2023 Mittel aus dem FAG in Höhe von 13,73 Tsd. € für die Ausbildung des gehobenen Dienstes im Rahmen des Einführungspraktikums.

## Gebühren untere Verwaltungsbehörde (Diverse PG, SK 3131)

Der Landkreis erhält nach § 11 Abs. 3 FAG die Verwaltungseinnahmen nach Kosten- und Gebührengesetzen sowie Gebühren und sonstige Einnahmen, die die Kreisverwaltung als untere Verwaltungsbehörde festsetzt. Diese Erträge entwickelten sich in den einzelnen Bereichen wie folgt:

| Amt   | Bezeichnung   | Plan 2023 | RE 2023      | Abweich.     |
|---|---|-----------|--------------|--------------|
| Amt 12<br>Kommunalamt   | Bearbeitung<br>Widersprüche                             | 1.200     | 422,00       | -778,00      |
| Amt 21<br>Bauamt  | u. a.<br>Baugenehmig-<br>ungsverfahren                  | 1.123.000 | 990.885,70   | -132.114,30  |
| Amt 22<br>Umweltschutzamt                                       | u. a. Immissions- u.<br>Wasserrecht                     | 386.200   | 326.990,10   | -59.209,90   |
| Amt 23<br>Amt für Vermess-<br>ung und Flurneu-<br>ordnung       | Liegenschaftsver-<br>messung                            | 650.000   | 624.681,32   | -25.318,68   |
| Amt 24<br>Forstamt  | u. a. Bescheini-<br>gung § 25 LWaldG                    | 2.000     | 3.954,00     | 1.954,00     |
| Amt 25<br>Landwirtschaftsamt                                    | u. a. Art- und<br>Umweltpflege                          | 2.500     | 1.278,50     | 1.221,50     |
| Amt 33<br>Hochbau   | Gebühren  | 13.168    | 13.734,00    | 566,00       |
| Amt 41<br>Sozialamt   | Gebühren GUs  | 310.600   | 2.105.064,51 | 1.794.464,51 |
| Amt 42<br>Jugendamt   | Gerichtsverfahren                                       | 2.400     | 1.300,00     | -1.100,00    |
| Amt 51<br>Rechts- und<br>Ordnungsamt                            | u. a. Bußgelder<br>und<br>Aufenthaltsregel-<br>ungen    | 4.237.700 | 4.170.594,93 | -67.105,07   |
| Amt 52<br>Straßenverkehrs-<br>amt                               | u. a. Zul./Abm. von<br>Fahrzeugen (inkl.<br>Genehm.)    | 3.451.000 | 3.546.989,55 | 95.989,55    |
| Amt 53<br>Gesundheitsamt  | u. a.<br>Infektionsschutz                               | 38.500    | 62.011,80    | 23.511,80    |
| Amt 54<br>Amt für Veterinär-<br>wesen u. Ver-<br>braucherschutz | u. a. Überwachung<br>Fleischhygiene und<br>Schlachthöfe | 798.200   | 728.811,48   | -69.388,52   |
| Amt 55<br>Amt für Mobilität u.<br>Verkehrs-                     | Personen- u.<br>Güterbeförderung                        | 30.000    | 13.552,50    | -16.447,50   |

|               |              |                   |                      |                     |
|---------------|--------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| infrastruktur |              |                   |                      |                     |
|               | <b>Summe</b> | <b>11.033.300</b> | <b>12.590.270,39</b> | <b>1.556.970,39</b> |

\*: Summe weicht in dieser Darstellung um den Betrag von 13.168,00 € ab (11.165.949,31 €) welcher bereits in der Tabelle „Sonstige Allgemeine Zuweisungen enthalten ist; da zwar um eine Einnahme aus Gebühren handelt, welche aber separat dargestellt wird.

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurden mehr Baugenehmigungsverfahren im Bauamt zu Grunde gelegt, welche im Jahr 2023 nicht umgesetzt wurden. Infolgedessen konnte der Planansatz nicht erreicht werden, was zu Mindererträgen i. H. v. 132,11 Tsd. € führt.

Bei den Gebühreneinnahmen des Umweltschutzamtes wurde der Planansatz von 386,20 Tsd. € um 59,21 Tsd. € im Jahr 2023 unterschritten, da prognostizierte Genehmigungsverfahren dieses Jahr nicht mehr abgeschlossen werden konnten. Beispielfhaft können Verfahren im Bereich Windkraft und die schleppende Bearbeitung von Nachforderungen durch die Antragssteller genannt werden.

Im Jahresabschluss 2023 konnten am meisten Mehrerträge i. H. v. 1,79 Mio. € im Sozialamt aufgrund des Rechtskreiswechsel von Personen aus der Ukraine erzielt werden. Sollte für diesen Personenkreis bspw. die Erwerbstätigkeit festgestellt werden, wechselt die Zuständigkeit vom Landkreis Göppingen zum Jobcenter. Im Falle des Rechtskreiswechsels und bei der Unterbringung in eine landkreiseigene Gemeinschaftsunterkunft, muss das Jobcenter bis zur anderweitigen Unterbringung dem Landkreis Erstattungsleistungen zahlen, welche die korrespondierenden Aufwendungen decken (bspw. Mieten).

Das Rechts- und Ordnungsamt erreichte seinen Planansatz von 4,24 Mio. € im Bereich der Ordnungswidrigkeiten nicht. Aufgrund von Personalengpässen und einer Abordnung konnten weniger Kontrollen des fließenden Verkehrs durchgeführt werden, was Mindererträge i. H. v. 67,12 Tsd. € zur Folge hat.

Beim Straßenverkehrsamt sind bei einem Planansatz i. H. v. 3,45 Mio. € Erträge i. H. v. 3,55 Mio. € eingegangen. Es bestehen diverse positive und negative Abweichung. Beispielfhaft können verminderte Zulassungen und Abmeldungen aufgrund von Lieferschwierigkeiten der Autohersteller aber auch vermehrte Pflichtumtausche der Führscheine zu einem fälschungssicheren sowie einheitlichen Schein gem. EU-Richtlinie 2006/126/EG genannt werden. Summarisch ergaben sich zum Jahresende Mehrerträge i. H. v. 95,99 Tsd. €.

Das Amt für Veterinärwesen und Verbraucherschutz konnte seinen Planansatz von 789,2 Tsd. € nicht erreichen. Entgegen der Planung wurden weniger Schlachttier- und Fleischuntersuchungen der Schlachthöfe Frischlamm, Göppingen und sonstiger ambulanter Schlachtungen durchgeführt.

## Zuweisungen für laufende Zwecke (SK 314)

Die Zuweisungen von Bund und Land für laufende Zwecke entwickelten sich wie folgt:

| Zuweisungen für laufende Zwecke                    | THH, Produkt                   | Plan 2023         | RE 2023              | Abweichungen        |
|--|--------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| <b>vom Bund</b>                                    | <b>Sachkonto 3140</b>          | <b>427.830</b>    | <b>858.275,30</b>    | <b>430.445,30</b>   |
| <b>vom Land</b>                                    | <b>Sachkonto 3141</b>          | <b>26.525.744</b> | <b>29.420.954,48</b> | <b>2.895.210,48</b> |
| Schülerbeförderung (§ 18 FAG)                      | 3, 21.40.01,                   | 3.472.896         | 3.472.896,00         | 0,00                |
| Sachkostenbeiträge (§ 17 FAG)                      | 3, 21.20/21.30 3141            | 11.612.753        | 11.587.283,00        | -25.470,00          |
| Kleinkindförderung (§ 29c FAG)                     | 5, 36.50                       | 2.400.000         | 2.901.013,72         | 501.013,72          |
| UMAs (§ 29d Abs. 2 FAG)                            | 5, 36.30                       | 256.000           | 255.200,00           | -800,00             |
| Unterhaltung Kreisstraßen (§ 25 FAG)               | 8, 54.20.01                    | 1.952.400         | 1.892.800,00         | -59.600,00          |
| ÖPNV (§ 28 FAG)                                    | 8, 54.70.01                    | 296.000           | 295.699,00           | -301,00             |
| Verkehrsbetriebe                                   | 8, 54.70.01                    | 4.876.190         | 7.270.828,00         | 2.394.638,00        |
| Sonstige   |                                | 1.659.505         | 1.745.234,76         | 11.707,18           |
| <b>Bet. Bund an Grundsicherung (§ 46a SGB XII)</b> | <b>5, 31.10.08 3141</b>        | <b>20.424.000</b> | <b>21.484.682,10</b> | <b>1.060.682,10</b> |
| <b>Soziallastenausgleich (§ 21 FAG)</b>            | <b>5, 31.10/20/30 31419000</b> | <b>446.470</b>    | <b>270.746,00</b>    | <b>-175.724,00</b>  |
| <b>Hilfen für Flüchtlinge</b>                      | <b>5, 31.30.01 3141100</b>     | <b>6.120.907</b>  | <b>11.098.296,42</b> | <b>4.977.389,42</b> |
| <b>von Gemeinden, Unternehmen, usw.</b>            | <b>3142 - 3148</b>             | <b>77.468</b>     | <b>853.848,45</b>    | <b>995.252,96</b>   |
| <b>Summe</b>                                       |                                | <b>54.458.250</b> | <b>63.986.802,75</b> | <b>9.528.552,75</b> |

## Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund

Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund handelte es sich überwiegend um Fördermittel für das Umstufungskonzept B10, welche über 5 Jahre im Haushalt aufgelöst werden. Ein Teil der Laufzeit wurde in das Jahr 2024 übertragen. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 erfolgt eine weitere Abgrenzung.

## Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

Die Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land lagen insgesamt 10,91 % über ihrem Plan (Ansatz: 26.525.744,00 €, RE: 29.420.954,48 €).

### Sachkostenbeiträge § 17 FAG

Die Mindererträge i. H. v. 25,47 Tsd. € sind auf die reduzierten Sachkostenbeiträge pro Schüler\*innen bei diversen Schularten zurück zu führen.

### Kleinkindförderung § 29c FAG:

Bei der Kleinkindförderung hat sich die Zuweisung pro Kind entgegen der Planung erhöht, sodass sich insgesamt Mehrerträge für das Jahr 2023 i. H. v. 501,01 Tsd. € ergaben.

### Verkehrsbetriebe

Zum Ende des Jahres 2022 wurden die etablierten Corona-Rettungsschirme für den Ausgleich ausbleibender Fahrgelderlöse im ÖPNV eingestellt. Mit der Einführung des Deutschlandtickets im Mai 2023 und der weiterhin unterhalb des Vor-Corona-Niveaus liegenden Fahrgastzahlen bestehen jedoch weiterhin massive Einbußen in den Fahrgeldeinnahmen. Nach einem mit dem Corona-Rettungsschirm vergleichbaren Mechanismus werden vom Land Baden-Württemberg Ausgleichsmittel an die Aufgabenträger im ÖPNV ausgeschüttet. Aufgrund der unbekannten Ausgleichshöhe wurden in der Haushaltsplanung 2023 keine entsprechenden Erträge eingeplant. In Summe beläuft sich diese nun auf 2,39 Mio. €.

### **Bundesbeteiligung an der Grundsicherung (§ 46a SGB XII)**

---

Im Jahr 2023 übernahm der Bund 100 % der Nettoaufwendungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung nach dem Vierten Kapitel des SGB XII. Aufgrund erhöhter Nettoaufwendungen und der jahresübergreifenden Zuordnung im Jahreswechsel 2023/2024 erhöhte sich auch entsprechend der Zuweisungsbetrag (Ansatz 2023: 20.424.000,00 €, RE 21.484.682,10 €).

### **Soziallastenausgleich (§ 21 FAG)**

---

Der Soziallastenausgleich ist unterteilt in denjenigen für die Grundsicherung nach dem SGB II und für die Fehlbeleger von vorläufigen Unterbringungen.

Ersterer ist abhängig von der Einwohnerzahl und den Sozialhilfenettoausgaben des Vorvorjahres auf Landkreis- und Landesebene. Der Soziallastenausgleich ging mit der 2. FAG-Teilzahlung zum 10.06. entgegen der Planung (Ansatz: 882.301,00 €) lediglich mit 534.554,99 € ein.

### **Hilfen für Flüchtlinge**

---

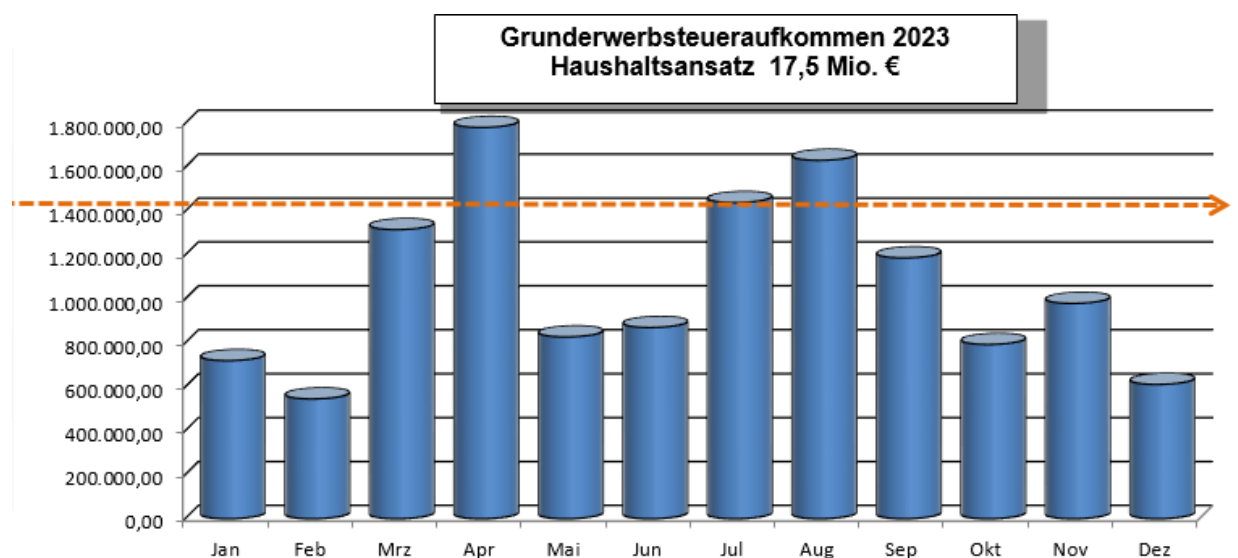
Im Jahr 2023 ging die pauschale Unterstützung des Landes zur Aufgabenerfüllung im Bereich Flucht und Migration aufgrund der Ukraine Krise ein, für welche kein Planansatz gebildet wurde. Einen Ansatz für diese konnte erst im Rahmen der Haushaltsplanung 2024 gebildet werden. Die Pauschale betrug 9,92 Mio. €, welche die Leistungsaufwendungen über mehrere Jahre decken soll. Im Rahmen des Jahresabschlusses wurde gem. den haushaltsrechtlichen Regelungen eine Abgrenzung bzw. periodengerechte Zuordnung durchgeführt.

## **Zuweisungen von Gemeinden, Gemeinde-/Zweckverbänden, Unternehmen usw.**

Von Dritten erhielt der Landkreis im Haushaltsjahr 2023 insgesamt Mittel i. H. v. 853.848,45 € (Ansatz: 77.468,00 €). Zu den Mehrerträgen führten im Grunde ausschließlich Rückzahlungen privater Unternehmen aus ÖPNV Rettungsschirmen vergangener Jahre.

## **Aufkommen an Grunderwerbssteuer (THH 10, PG 61.10, SK 31510000)**

Der Anteil des Landkreises Göppingen an der Grunderwerbsteuer hat den Planansatz im Jahr 2023 um 4.790.524,62 € unterschritten. Einem Ansatz von 17,5 Mio. € standen Erträge i. H. v. 12.709.475,38 € gegenüber. Im Allgemeinen kann der Jahresverlauf als äußerst schwankend bezeichnet werden.



## **Kreisumlage (THH 10, PG 61.10, SK 31820000)**

Bemessungsgrundlage für die Kreisumlage sind die Steuerkraftsummen der kreisangehörigen Gemeinden. Im Jahr 2023 hatten diese Gemeinden eine Steuerkraftsumme von 414.884.085 €. Der Hebesatz des Landkreises betrug 32,50 %. Dies führte zu einem Aufkommen von 134.837.381,27 € (Planunterschreitung: 15.434,27 €).

## **Leistungsbeteiligung des Bundes an der Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II) (THH 5, PG 31.20, SK 31911110)**

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an der Grundsicherung für Arbeitssuchende (KdU) betrug 24.129.564,33 €, welche sich an den korrespondierenden Aufwendungen orientiert. Im Vergleich zum Planansatz ergaben sich Mindererträge i. H. v. insgesamt 272.435,67 €.

### **(3) Auflösung von Sonderposten (SK 3161)**

Die Auflösungsbeträge von Zuwendungen Dritter (Sonderposten), die seit der Einführung des NKHR flächendeckend ergebniswirksam verbucht werden, werden entsprechend der Nutzungsdauer des jeweils geförderten Anlageguts aufgelöst. Der Planansatz von 1.456.590,00 € wurde um 58.485,70 € unterschritten (RE: 1.398.104,30 €).

Dies begründet sich u. a. dadurch, dass im Haushaltsjahr 2023 abweichend von der ursprünglichen Haushaltsplanung 2023 Bauvorhaben später fertig gestellt wurden mit Auswirkungen auf die Auflösung der erhaltenen Zuschüsse.

### **(4) Sonstige Transfererträge (Kontengruppe 32)**

In den sonstigen Transfererträgen enthalten sind insbesondere die Erstattungen für die zu leistenden Aufwendungen im Sozial- und Jugendhilfebereich. Insgesamt überstiegen die gebuchten Erträge (10.401.357,44 €) die Planwerte (9.806.200,00 €) um 595.157,44 €.

#### **Abweichungen Sonstige Transfererträge ab 50.000 € und > 2 %**

|   | <b>Kostenstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                                  | <b>Plan 2023</b> | <b>RE 2023</b> | <b>Abweichungen</b> |
|---|---------------------|---|------------------|----------------|---------------------|
| 1 | 31 10 01            | Hilfe zur Pflege                                    | 820.500          | 1.013.920,86   | 193.420,86          |
| 2 | 31 10 05            | Hilfe z. Lebensunterhalt 3. Kap. SGB XII            | 149.000          | 276.613,55     | 127.613,55          |
| 3 | 31 30 08            | Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung    | 616.000          | 740.190,67     | 124.190,67          |
| 4 | 31 30 01            | Hilfen für Flüchtlinge                              | 466.900          | 600.527,24     | 133.627,24          |
| 5 | 32 10 00            | Leistungen von Sozialleistungsträgern außerh. Einr. | 2.740.000        | 3.097.380,88   | 357.380,88          |
| 6 | 36 30 03            | Hilfe zur Erziehung                                 | 1.912.000        | 1.680.518,17   | -231.481,83         |
| 7 | 36 90 01            | Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz       | 2.625.000        | 2.475.928,38   | -149.071,62         |

#### Erläuterungen zu Ziffer 1)

Entsprechend des überplanmäßigen Verlaufs im Bereich der Aufwendungen verliefen die Erträge analog überplanmäßig, insbesondere im Bereich der geleisteten Betriebsrenten und des Wohngeldes.

#### Erläuterungen zu Ziffer 2 und 3)

Entgegen der Planung konnten mehr Rückzahlungen von gewährten Hilfen durch die Hilfeempfänger verzeichnet werden.

Erläuterungen zu Ziffer 4)

Auf der Kontierung Hilfen für Flüchtlinge werden u.a. Erstattungsleistungen vom Jobcenter oder von Krankenkassen sowie Rückzahlungen von Mietkautionen gebucht. Die Verwaltung hat mit einer geringeren Zahl von kommunal zu buchenden Personen gerechnet.

Erläuterungen zu Ziffer 5)

Aufgrund einer unerwartet hohen Anzahl an BaföG-Fällen, in welchen der Landkreis Erstattungen erhalten hat, wurde der Planansatz entsprechend überschritten. Zuzüglich wurden entgegen der Planung mehr gewährte Hilfen zurückgezahlt.

Erläuterungen zu Ziffer 6)

In diversen Einzelfällen erfolgten diverse Korrekturbuchungen oder Niederschlagungen nicht einzubringender Forderungen. Solch hohe Fallzahlen sind in Einzelfällen bei der Planerstellung nicht absehbar und entsprechend nicht berücksichtigt.

Erläuterungen zu Ziffern 7)

Entgegen der Planung konnten weniger Unterhaltsansprüche übergeleitet und gegenüber dem Unterhaltspflichtigen geltend gemacht werden, was ursächlich für die Planunterschreitung ist.



## **(5) Entgelte für die Benutzung/Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen (Kontengruppe 33)**

---

Unter die öffentlich-rechtlichen Entgelte fallen neben den Elternbeiträgen für die Kinderbetreuung und Benutzungsgebühren für die Kindertagespflege auch die Erträge der Park- und sonstigen Verwaltungsgebühren. Einem Planansatz in Höhe von insgesamt 943.150,00 € standen Erträge i. H. v. 1.535.772,00 € gegenüber (Mehrertrag: 592.622 €). Ursache hierfür sind die vermehrten Elternbeiträge für die U3-Betreuung bei Tagesmüttern.

## **(6) Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte, (Kontengruppe 341 bis 347)**

---

Zu den privatrechtlichen Entgelten zählen im Wesentlichen die Erträge aus Mieten und Pachten, Verkaufserlösen, Schadensersatzleistungen sowie die Erträge des Blockheizkraftwerks und der Photovoltaikanlagen. Die Erträge lagen im Haushaltsjahr 2023 mit 1.883.710,05 € um 215.290,50 € über dem Ansatz von 1.668.420,00 €. Die Abweichung ist hauptsächlich begründet durch erhöhte Erträge aus Verkäufen im Bereich des Möbellagers des Landkreises.

## **(7) Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen (Kontengruppe 348)**

---

Der Landkreis Göppingen erhielt im Haushaltsjahr 2023 insgesamt 35.471.076,92 € an Kostenerstattungen und Umlagen (Ansatz: 38.479.569,00 €); demnach wurden Mindererträge i. H. v. 3.008.492,08 € erzielt. Nachstehend werden nur die größten Abweichungen sowie Positionen dargestellt.

Der Landkreis erhält im Rahmen der vorläufigen Unterbringung für jede Person einen pauschalen Betrag für eine Laufzeit von 18 Monaten. Diese Beträge müssen nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Regelungen entsprechend abgegrenzt werden. Nachstehend erfolgt für den genannten Personenkreis pro Jahr die Spitzabrechnung mit dem Land. Durch die Spitzabrechnung erfolgt die 100 prozentige Kostendeckung, was Verpflichtungen des Landes gegenüber dem Landkreis und umgekehrt zur Folge haben kann. Im Jahr 2023 entstand bei einem Planansatz von 14.032.000 € und abgegrenzten Erträgen von 19.225.772,43 € eine Planüberschreitung von 5.193.772,43 €. Aktuell sind die Spitzabrechnungen der Jahre 2019 bis 2021 erstellt und noch in Bearbeitung. Ursächlich für die Planüberschreitung ist u. a. die Restabwicklung der Spitzabrechnung 2018 und Teilleistungen der Spitzabrechnungen der Jahre 2019 sowie 2020. Ergebnis ist eine mehrjährige Vorfinanzierung durch den Landkreis.

Bei den Erstattungen für minderjährige unbegleitete Flüchtlinge wurde der Planansatz i. H. v. 0,5 Mio. € um 735.307,76 € überschritten. Grundsätzlich erstattet das Land Baden-Württemberg zeitverzögert die gesamten Aufwendungen aus dem UMA-Bereich, ausgenommen die Verwaltungs- und Personalaufwendungen des Kreisjugendamtes.



Aufgrund von fehlenden Unterlagen, fehlenden Übersetzern und fehlenden personellen Ressourcen konnte über viele Anträge erst im Jahr 2023 entschieden werden.

Zur Umsetzung des BTHG wurde für das Land Baden-Württemberg ein Landesrahmenvertrag abgeschlossen. Der Landesrahmenvertrag ist am 01.01.2021 in Kraft getreten und bildet die Basis für die Leistungs- und Vergütungsvereinbarungen, die die Leistungserbringer und die Träger der Eingliederungshilfe miteinander abschließen. Er regelt, wie die Leistungen der Eingliederungshilfe nach dem SGB IX in Baden-Württemberg erbracht und vergütet werden sollen. Korrespondierend zu den BTHG bedingten Mehraufwendungen wurden Erträge i. H. v. 10.204.670,00 € veranschlagt, welche bereits zur Planerstellung aufgrund des unklaren Geldeingangs ein erhöhtes Haushaltsrisiko darstellten. Letztendlich konnte im Jahr 2023 nur Erträge i. H. v. 1.548.543,51 erzielt bzw. vereinnahmt werden.

Die Fördermittel zur Planung der „Radschnellverbindung Filstal“ sind bis zum Jahresende nicht vollständig vereinnahmt (Plan 1,03 Mio. €). Hintergrund ist der zeitliche Versatz der dazugehörigen Aufwendungen und Auszahlungen. Bis zum Jahresende wurden lediglich 470,09 Tsd. € vereinnahmt. Die restlichen Fördermittel werden 2024 abgerufen.

Geplant war zudem, dass die Abrechnung bzgl. der KVBW-Umlage für die Beamt\*innen der Alb Fils Klinikum GmbH und des AWB direkt erfolgt. Dies ist aber aus rechtlichen Gründen nicht möglich, so dass die Abrechnung über das Landratsamt erfolgen muss. Allerdings erhält das Landratsamt wiederum in gleicher Höhe Erstattungen von der Alb Fils Klinikum GmbH und dem AWB. Die summarisch veranschlagten Mittel belaufen sich auf 591.565,00 €. Die Abrechnung konnte erst 2024 abgewickelt werden.

## **(8) Zinsen und ähnliche Erträge (Kontengruppe 36)**

---

Bei einem Planansatz von 417.114,00 € wurden Erträge i. H. v. 462.960,91 € erzielt. Nachstehende Sachverhalte sind in dieser Ertragsart zu finden:

- Für die Ausleihung an die Alb Fils Klinikum GmbH im Rahmen des Klinik-Neubaus fielen bisher Zinsen i. H. v. 173.805,66 € an (Plan 235,46 Tsd. €). Diese fordert der Landkreis bei der Alb Fils Klinikum GmbH an und leitet sie 1:1 an die Banken weiter.
- Entgegen der Planung fielen die Dividenden der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal für das 2022 höher aus als geplant. Sie beliefen sich auf 196.646,27 €. Hintergrund: Aufgrund der Umsetzung der Maßnahmen aus der Potenzialanalyse wurde die Ausschüttung der Dividende für das Jahr 2022 von 6 % auf 8 % erhöht, was ein Mehrertrag von 56.902,97 € gegenüber dem Planansatz bedeutet.
- Im Haushaltsjahr 2023 standen dem Landkreis wieder Zinsen für Guthaben auf dem Tagesgeldkonto zur Verfügung. Im Falle einer kurzweiligen positiven Liquidität

wurde auf dieses Geld transferiert, wodurch Mehrerträge i. H. v. 50.528,42 € entstanden sind.

### **(9) Aktivierte Eigenleistungen (Kontengruppe 37)**

---

Bei aktivierten Eigenleistungen handelt es sich insbesondere um Planungsleistungen (z. B. Hochbau), die von der Landkreisverwaltung selbst erbracht und bei Inbetriebnahme bei einem Vermögensgegenstand aktiviert und bilanziert werden. Die Erstattung erfolgt vom Finanzhaushalt an den Ergebnishaushalt, in welchem die Personalkosten verbucht sind.

Bisher sind die aktivierten Eigenleistungen beim Landkreis Göppingen nicht berücksichtigt, es wurde daher kein Planansatz für das Jahr 2023 gebildet. Der Buchungsbetrag i. H. v. 11.104,01 € resultiert aus einer Korrekturbuchung aus dem Jahr 2021 aufgrund eines Sicherheitseinbehalt gegenüber einer Firma.

### **(10) Sonstige ordentliche Erträge (Kontengruppe 35)**

---

Die sonstigen ordentlichen Erträge umfassen insbesondere Erträge aus der Wertberichtigung von Forderungen, Auflösung von Rückstellungen, Auflösung von Sonderposten, weitere Nebenforderungen aus Vollstreckungen sowie vermischten Erträgen. Der Planansatz von 126.760,00 € wurde um 153.073,61 € überschritten (RE 279.833,61 €).

Ursächlich für die Planüberschreitung sind u. a. Erstattungsleistungen aus vertraglichen Ansprüchen der VVS Vollintegration für welche kein Planansatz gebildet wurde.

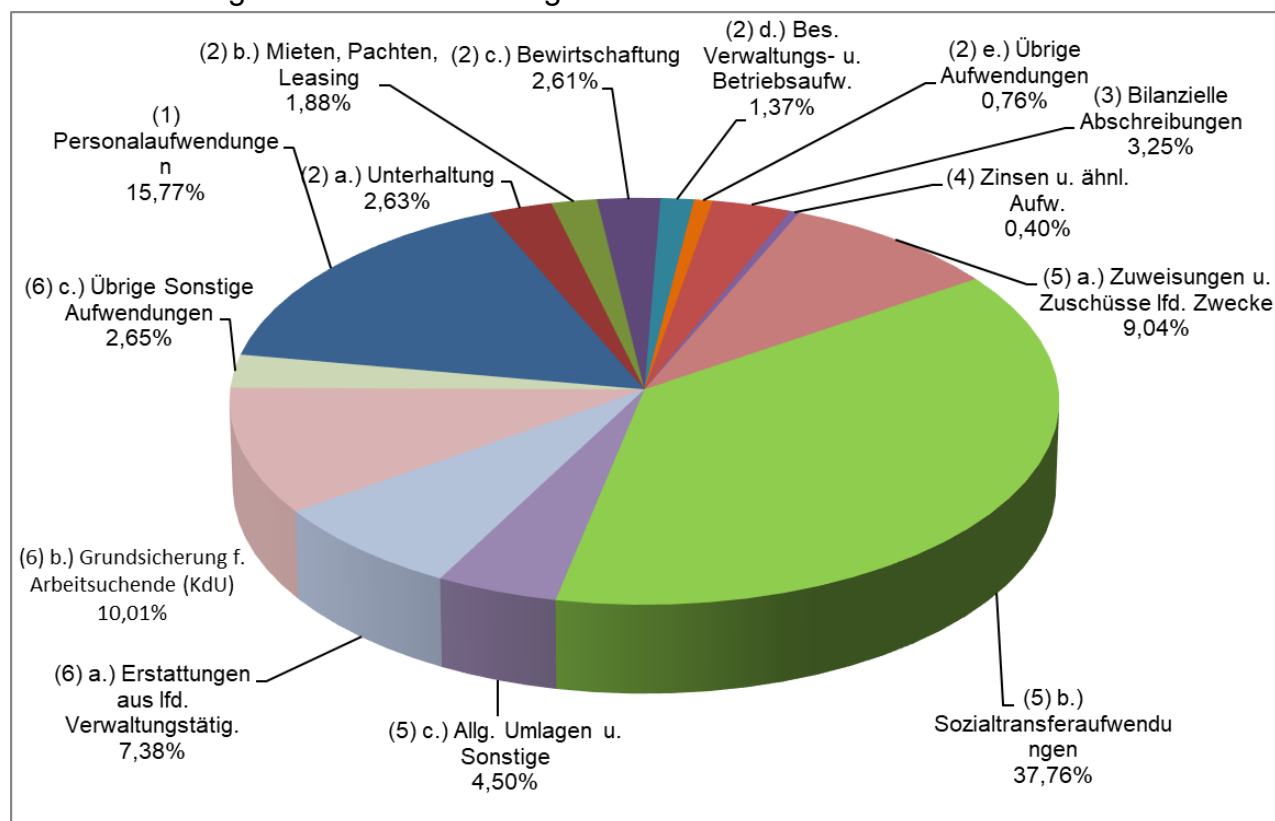
## 5.1.2. Ordentliche Aufwendungen

### Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

|  | Plan 2023          | RE 2023               | Abweichungen         |
|--|--------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>(1) Personalaufwendungen</b>                        | <b>59.651.974</b>  | <b>63.175.549,85</b>  | <b>3.523.575,85</b>  |
| <b>(2) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b> | <b>29.973.792</b>  | <b>37.049.181,81</b>  | <b>6.739.382,88</b>  |
| a) Unterhaltung  | 12.527.500         | 10.540.973,73         | -1.987.038,97        |
| b) Mieten, Pachten, Leasing                            | 4.339.581          | 7.533.965,74          | 3.188.961,96         |
| c) Bewirtschaftung                                     | 5.668.980          | 10.437.977,16         | 4.518.902,46         |
| d) Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufw.                  | 6.269.291          | 5.485.140,74          | -865.705,07          |
| e) Übrige Aufwendungen                                 | 1.168.440          | 3.051.124,44          | 1.884.262,50         |
| <b>(3) Bilanzielle Abschreibungen</b>                  | <b>12.803.320</b>  | <b>13.014.258,73</b>  | <b>213.374,85</b>    |
| <b>(4) Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>            | <b>1.639.500</b>   | <b>1.621.645,13</b>   | <b>-17.854,87</b>    |
| <b>(5) Transferaufwendungen</b>                        | <b>208.378.504</b> | <b>205.517.588,64</b> | <b>-2.860.915,36</b> |
| a) Zuweisungen u. Zuschüsse lfd. Zwecke                | 34.042.390         | 36.202.732,14         | 2.160.342,14         |
| b) Sozialtransferaufwendungen                          | 156.195.340        | 151.276.446,30        | -4.918.894,30        |
| c) Allg. Umlagen u. Sonstige                           | 18.140.774         | 18.038.410,20         | -102.364,20          |
| <b>(6) Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>           | <b>67.401.447</b>  | <b>80.267.694,73</b>  | <b>12.866.247,73</b> |
| a) Erstattungen aus lfd. Verwaltungstätig.             | 19.837.735         | 29.556.653,20         | 9.718.918,20         |
| b) Grundsicherung f. Arbeitsuchende (KdU)              | 37.243.200         | 40.095.668,28         | 2.852.468,28         |
| c) Übrige Sonstige Aufwendungen                        | 10.320.512         | 10.615.373,25         | 294.861,25           |
| <b>insgesamt:</b>                                      | <b>379.848.537</b> | <b>400.645.918,89</b> | <b>20.797.381,89</b> |

Alle Tabellenangaben in €.

Die Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:



Rechnungsergebnis 2023

## **(1) Personalaufwendungen (insb. Kontengruppe 40)**

Die Personalkosten beliefen sich im Jahr 2023 auf 63.175.549,85 € (abzgl. Alb Fils Klinikum GmbH und AWB). Demnach besteht bei einem Planansatz von 59.651.974,00 € eine Abweichung von 3.523.575,85 €. Die Abweichung setzt sich wie folgt zusammen:

|   | <b>Sach-</b><br><b>konten</b> | <b>Bezeichnung</b>                                     | <b>Plan 2023</b>  | <b>RE 2023</b>       | <b>Abweichungen</b> |
|---|-------------------------------|--|-------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 401                           | Bezüge, Entgelte und ähnliche Leistungen               | 43.086.855        | 45.271.501,70        | 2.184.646,70        |
| 2 | 402                           | Beiträge zu Versorgungskassen                          | 9.483.535         | 10.300.071,15        | 816.536,15          |
| 3 | 403                           | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung           | 5.885.887         | 6.179.950,34         | 294.063,34          |
| 4 | 404                           | Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Bedienstete | 1.076.697         | 1.219.294,99         | 142.597,99          |
| 5 | 407                           | Lohn- u. Gehaltsrückstellung, Rückstellung Sabbatjahr  | 119.000           | 204.731,67           | 85.731,67           |
|   |                               |  | <b>59.651.974</b> | <b>63.175.549,85</b> | <b>3.523.575,85</b> |

Bei der Haushaltsplanaufstellung für 2023 wurden bei den Personalaufwendungen eine pauschale Vorabkürzung i. H. v. 2,1 Mio. € vorgenommen. In den Planansätzen ist bereits die genannte pauschale Kürzung bzw. eine Vorabreduzierung enthalten. Es handelt sich daher bei der oben dargestellten Abweichung i. H. v. 3.523.575,85 € um den Nettobetrag.

### Erläuterungen zu Ziffer 1)

Im Zuge des Kriegs in der Ukraine und der gestiegenen Flüchtlingszahlen wird nach wie vor zusätzliches Personal an verschiedenen Stellen im Landratsamt Göppingen benötigt. Da die weitere Entwicklung nicht absehbar ist, werden die Stellen zunächst auf zwei Jahre befristet ausgeschrieben. Betroffen hiervon sind insbesondere die Abteilung Asyl- und Flüchtlingswesen im Kreissozialamt, der Bereich Sozialhilfe, die Ausländerbehörde im Rechts- und Ordnungsamt und auch das Amt für Hochbau, Straßen und Gebäudemanagement und das Jobcenter. Auch die Querschnittsbereiche sind betroffen. Diese Personalkosten werden aber durch Pauschalen oder Spitzabrechnungen des Landes gedeckt, allerdings mit einem starken Zeitversatz.

Des Weiteren konnte für den Tarifvertrag des öffentlichen Dienstes eine Einigung erzielt werden. Die Mitarbeitenden erhielten demnach einmalig im Juni 2023 eine Inflationsausgleichsprämie sowie ab Juli monatlich einen Festbetrag. Die Folge der Tarifeinigung sind Mehraufwendungen i. H. v. 2,26 Mio. Grundsätzlich wurde davon ausgegangen, dass die Mehraufwendungen, die aufgrund der Inflationsausgleichsprämie anfallen, durch die hohe Anzahl der vakanten Stellen gedeckt werden.

Allerdings kam es aufgrund von Gesetzesänderungen im Bereich der Unterhaltsvorschusskasse und des Einbürgerungsgesetzes zu Personalmehrbedarf, der nicht absehbar waren. Zudem wurden aufgrund der hohen Krankheitssituation weitere befristete Vertretungen eingestellt. Ebenso werden Elternzeitvertretungen befristet eingestellt, um die enorme Arbeitsbelastung nicht noch weiter zu verstärken. Diese Kosten waren nicht berücksichtigt. Ebenso wenig waren die Kosten berücksichtigt, die durch die unterjährige Umsetzung der Ergebnisse der flächendeckenden Stellenbewertung (Höhergruppierungen/Beförderungen) entstanden sind. Minderaufwendung durch die Umsetzung von ku-Vermerken können jedoch, solange Stellen entsprechend besetzt sind, im Gegenzug nicht erfolgen. Damit einher gehen auch die Mehraufwendungen für die gesetzliche Sozialversicherung bei Beschäftigten.

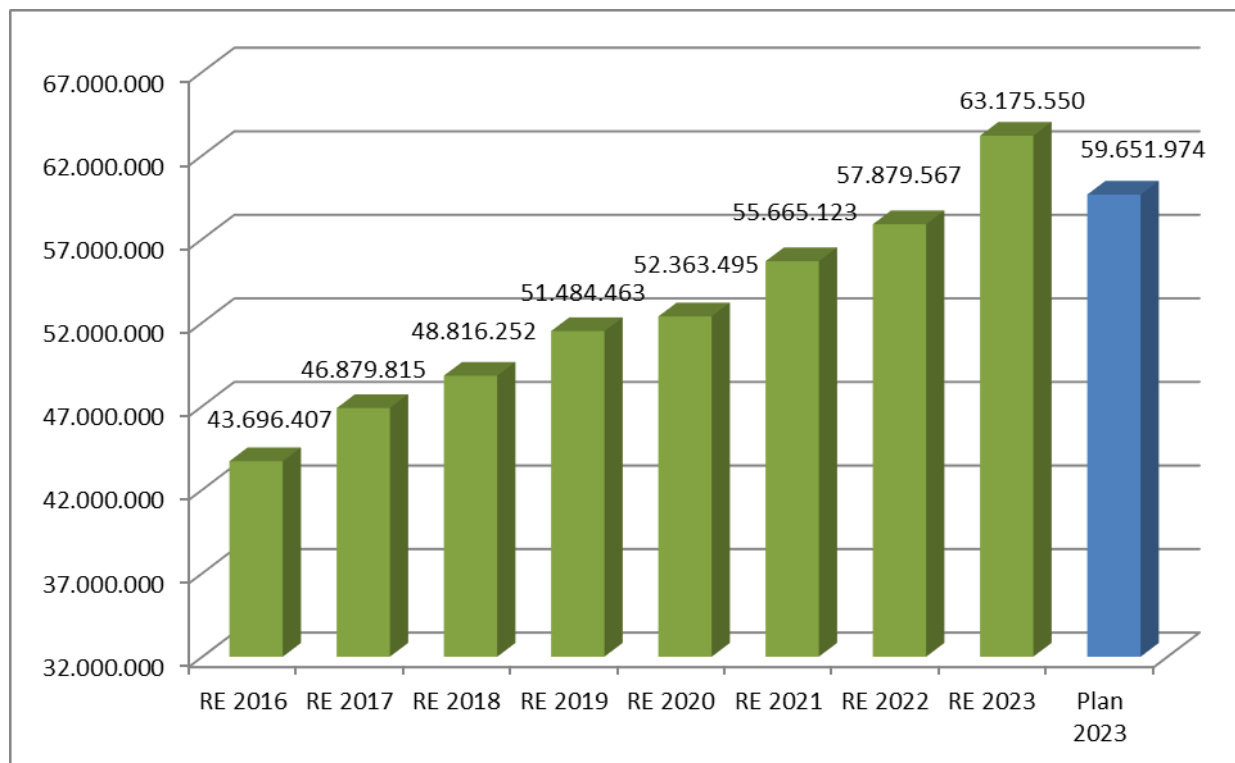
Darüber hinaus werden aufgrund der aktuellen Lage am Arbeitsmarkt und des kurzfristigen Personalbedarfs Mitarbeiter\*innen von Zeitarbeitsfirmen eingesetzt. Die Arbeitskräfte werden insbesondere für die Zuarbeit eingesetzt. Die Mehraufwendungen für die Zeitarbeitskräfte betragen gem. Hochrechnung zum Ende des Jahres 212,1 Tsd. €.

#### Erläuterungen zu Ziffer 2)

Als Grundlage für die zu erwartenden Aufwendungen für die Versorgungskasse (Beamte) wurde der Umlagebescheid 2022 herangezogen. Allerdings hat der KVBW eine Kosten- bzw. Umlageanpassung vorgenommen, welche in der Planung 2023 nicht berücksichtigt wurden und nicht absehbar waren. Geplant war zudem, dass die Abrechnung bzgl. der KVBW-Umlage für die Beamt\*innen der Alb Fils Klinikum GmbH und des AWB direkt erfolgt. Dies ist aber aus rechtlichen Gründen nicht möglich, so dass die Abrechnung über das Landratsamt erfolgen muss. Die Erstattung der Alb Fils Klinikum GmbH und des AWBs erfolgt 1:1. Infolge dieser zwei Umstände, welche zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht bekannt waren, ergeben sich in diesem Bereich Mehraufwendungen von 793,02 Tsd. €.

Den Personalkosten stehen Einnahmen i. H. v. rund einem Drittel der Ausgaben gegenüber, die sich aus pauschalen Finanzaufweisungen des Landes bezogen auf die Verwaltungsreform 1990, 1995 und 2005 sowie weiteren Erstattungen Dritter (u. a. Jobcenter Landkreis Göppingen, Spitzabrechnung Asyl mit dem Land, Alb Fils Klinikum GmbH, Projektförderung) ergeben.

Die Nettogesamtpersonalkosten der Kontengruppe 40, ohne Abfallwirtschaftsbetrieb und die Alb Fils Klinikum GmbH, entwickelten sich seit 2016 wie folgt:



Außerhalb der Kontengruppe 40 fielen noch Aufwendungen für Fort- und Weiterbildungen, Sonstige Personalkosten und Rückerstattungen an das Land für Personal an, welche gem. Kontenrahmen zu den Sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen bzw. zu den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen zählen und ggf. entsprechend im Jahresabschluss erläutert sind.

## (2) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Kontengruppe 42)

Zu diesen Aufwendungen gehören u. a. Aufwendungen für Gebäude- und Straßenunterhaltung, die Unterhaltung und Anschaffung von beweglichen Gegenständen, Bewirtschaftungskosten, Mieten und Pachten.

| Bezeichnung  | SK  | Plan 2023         | RE 2023              | Abweichungen        |
|--|-----|-------------------|----------------------|---------------------|
| Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens   | 421 | 7.843.500         | 5.813.046,68         | -2.030.453,32       |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens   | 422 | 4.684.000         | 4.727.927,05         | 43.927,05           |
| Mieten und Pachten, Leasing  | 423 | 4.339.581         | 7.533.965,74         | 3.194.384,74        |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen sowie des Infrastrukturvermögens | 424 | 5.668.980         | 10.437.977,16        | 4.768.997,16        |
| Haltung von Fahrzeugen   | 425 | 139.850           | 150.459,27           | 10.609,27           |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte  | 426 | 380.450           | 363.158,13           | -17.291,87          |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen  | 427 | 6.269.291         | 5.485.140,74         | -784.150,26         |
| Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten                                  | 428 | 180.000           | 315.512,85           | 135.512,85          |
| Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen                                   | 429 | 468.140           | 2.221.994,19         | 1.753.854,19        |
| <b>Summe</b>   |     | <b>29.973.792</b> | <b>37.049.181,81</b> | <b>7.075.389,81</b> |

### Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens

In der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens ist diejenige für Grundstücke bzw. baulichen Anlagen, des Brandschutzes und der Straßenunterhaltung enthalten. Die Abweichung resultiert aus folgenden Umständen:

- Der Planansatz der Brandschutzmaßnahmen i. H. v. 1,45 Mio. € ist nur mit 566.084,61 € bewirtschaftet. Der größte Anteil fällt auf das Berufsschulzentrums Göppingen und Geislingen (Plan 1,4 Mio. €), welche im Jahr 2023 angefangen und erst im Jahr 2024 abgeschlossen sowie abgerechnet werden können. Die Minderaufwendungen belaufen sich in Summe auf 888.915,39 €.
- Die Planwerte im Bereich der Straßenunterhaltung wurden in 2023 zu 56,80 % bewirtschaftet (RE 1.355.319,90 €, Plan 2,386 Mio. €). Die Folge sind Minderaufwendungen i. H. v. 1.030.680,10 €, die sich aber mit schon erteilten Aufträgen und daraus notwendigen Ermächtigungsüberträgen im Jahr 2024 realisieren werden. Gründe für den verzögerten Mittelabfluss sind u. a. verzögerte Abrechnungen der Baufirmen, fehlende Umsetzungen zweier gemeindlichen Maßnahmen im Jahr 2023 und Personalengpässe.



## Unterhaltung des beweglichen Vermögens

In der Unterhaltung des beweglichen Vermögens ist nicht nur diese an sich, sondern auch die Anschaffung von geringwertigen Vermögensgegenständen enthalten. Die Abweichung resultiert aus folgenden Umständen:

- Der Planansatz der Unterhaltung des beweglichen Vermögens an sich von 2.392.360,00 € ist bei 2.484.344,91 € leicht um 91.984,91 € überschritten. Dies begründet sich insbesondere auf den Ausbau eines Objekts zu einer Gemeinschaftsunterkunft in Geislingen.
- Im Bereich des Erwerbs von geringwertigen Vermögensgegenständen sind diverse Verschiebungen zu verzeichnen.  
Neue Gemeinschaftsunterkünfte und Arbeitsplätze neuer Mitarbeiter wurden entsprechend ausgestattet. Der Planansatz ist entsprechend um 327.699,90 € überzogen (Plan 847,45 Tsd. €, RE 1.175.149,90 €).  
Dementgegen konnten einige Bestellungen oder die Lieferungen inkl. der dazugehörigen Rechnungsstellung aus dem DigiPakt erst in 2024 erfolgen. Der Planansatz ist entsprechend um 373.502,88 € unterschritten (Plan 1.444.190,00 €, RE 1.070.687,12 €).

## Mieten, Pachten und Leasing

Die Ansätze im Bereich der Mieten und Pachten wurden erheblich mit einem Betrag von 3.194.384,74 € (173,49 %) überschritten.

| <b>Mieten, Pachten und Leasing</b> | <b>Plan 2023</b> | <b>RE 2023</b>      | <b>Abweichungen</b> |
|------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Kopiergeräte                       | 104.150          | 95.951,48           | -8.198,52           |
| Fahrzeuge                          | 94.500           | 72.930,31           | -21.569,69          |
| Gebäude, Grundstücke               | 4.140.931        | 7.365.083,95        | 3.224.152,95        |
| <b>Summe</b>                       | <b>4.339.581</b> | <b>7.533.965,74</b> | <b>3.194.384,74</b> |

Im Gesamtplanansatz enthalten sind hauptsächlich die Mieten und Pachten für die GUs im Asylbereich. Aufgrund der sehr dynamischen Entwicklung der Flüchtlingssituation, insbesondere aufgrund des Ukrainekrieges, müssen zahlreiche neue Unterkünfte für die vorläufige Unterbringung akquiriert werden. Trotz des eingeplanten Puffers im Haushalt 2023 i. H. v. 1,27 Mio. €, traten Mehraufwendungen von 3,10 Mio. € ein. Die Erstattung erfolgt im Rahmen der Spitzabrechnung Asyl mit einem deutlichen Zeitversatz von mindestens zwei Jahren.

## **Bewirtschaftungskosten**

---

Die Planwerte der Bewirtschaftungskosten wurden um 4.768.997,16 € (84,12 %) überschritten. Korrespondierend zu den Mieten für Gebäude und Grundstücke haben sich durch die neu angemieteten GUs auch die Bewirtschaftungskosten im Asylbereich deutlich erhöht (Plan: 1.219.380 €, RE: 6.350.104,22 €). Des Weiteren schlugen im Jahr 2023 zuzüglich die Erhöhung der Nebenkosten wie bspw. Gas und Strom zu Buche.

## **Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen**

---

Der Ansatz der besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (6.269.291 €) wurde mit 5.485.140,74 € zu 87,49 % ausgeschöpft. Die größten Abweichungen (> 50.000 €) bestanden in folgenden Bereichen:

### Aufwendungen für Betriebszwecke (Plan 2.444.962,00 €, RE 1.976.005,16 €)

Die Planunterschreitung beruht u. a. auf die fehlende Personalkostenerstattung an die Stadt Göppingen für die Integrierte Leitstelle und die geringer ausgefallenen Betriebskosten für das digitale Alarmierungsnetz und der Integrierten Leitstelle.

Des Weiteren wurden Mindererträge im Naturschutzbereich erzielt. Die dafür angemeldeten Mittel dienten zum Großteil einem Heckenpflegeprojekt, welches als Ausgleichsmittel für den Windpark Drackenstein umgesetzt werden sollte. Das Projekt konnte wegen Personalengpässen noch nicht umgesetzt werden. Die Mittel wurden daher bei der Stiftung Naturschutzfonds noch nicht abgerufen.

## **Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten**

---

Bei dieser Position handelt es sich um Vorräte des gemeinnützigen Möbellagers des Landkreises Göppingen. Der Ansatz von 180.000 € wurde mit Aufwendungen von 315.512,85 € um 135.512,85 € überschritten. Gleichzeitig wurde das korrespondierende Ertragssachkonto 34210000 ebenfalls überschritten, auf welchem jeweils die Erstattungen laufen. Die Höhe der Ausgaben ist nicht exakt planbar, da die Aufträge für die Beschaffungen vom Jobcenter kommen.

## **Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen**

---

Die sonstigen Sach- und Dienstleistungen umfassen neben den Aufwendungen für die Verwaltung und den Betrieb der Gemeinschaftsunterkünfte die Betreuungsleistungen im Schulbereich, Schwesterngebühren und die Aufwendungen für Mitarbeiter/innen im Rahmen des Freiwilligen Sozialen Jahres. Die erhebliche Planüberschreitung i. H. v. 1.753.854,19 € ist auf den Objektschutz der einzelnen Gemeinschaftsunterkünfte zurück zu führen (Plan 468,14 Tsd. €, RE 2.221.994,19 €). Eine Erstattung erfolgt über die Spitzabrechnung; jedoch deutlich zeitverzögert.

### (3) Bilanzielle Abschreibungen (Kontengruppe 47)

Der Ressourcenverbrauch, der insbesondere durch die Wertminderung des Anlagevermögens entsteht, wird flächendeckend durch Abschreibungen im Haushalt dargestellt. Folgend zunächst die Abweichungen der verschiedenen Abschreibungsarten:

| <b>Abschreibungsart</b>                           | <b>Sachkonto</b> | <b>Plan 2023</b>  | <b>RE 2023</b>       | <b>Abweichung</b> |
|---|------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Abschreibungen auf Sachvermögen                   | 4711             | 8.000.320         | 8.681.453,79         | 681.133,79        |
| Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse | 4791             | 4.413.700         | 3.591.158,87         | -822.541,13       |
| Abschreibungen auf Forderungen                    | 4722             | 389.300           | 741.646,07           | 352.346,07        |
| <b>Summe</b>                                      |                  | <b>12.803.320</b> | <b>13.014.258,73</b> | <b>210.938,73</b> |

Die Abschreibungsbeträge von Beschaffungsvorgängen, welche bei der Hochrechnung der Abschreibungen im Rahmen der Planwertermittlung 2023 nicht berücksichtigt wurden bzw. nicht vorhersehbar waren, wirken sich auf das Rechnungsergebnis aus. Insbesondere die Schaffung neu angemieteter Gemeinschaftsunterkünfte und deren Ausstattung, sowie die Restabwicklung „Sanierung Altbau LRA“, überschreiten den Planansatz 2023.

Die Rechnungsergebnisse der Auflösung der Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse unterschreiten überwiegend im Bereich der Alb Fils Klinikum GmbH den Planansatz 2023, da zum Zeitpunkt der Mittelanmeldungen noch nicht die endgültigen Investitionswerte 2023 vorlagen und somit die Hochrechnung der Planwerte anhand der Finanzplanungswerte aus dem Vorjahr erfolgte.

Folgend die Erläuterungen zu den einzelnen Abschreibungsarten.

## **Abschreibungen auf Sachvermögen**

---

Die Überschreitung des Planansatzes lässt sich dadurch begründen, dass im Haushaltsjahr 2023 zusätzlich folgende Sachverhalte umgesetzt wurden, welche bei der Ermittlung der Planwerte keine Berücksichtigung finden konnten:

- Korrekturen der Beanstandungen aus dem Prüfbericht 2022 des Kreisprüfungsamtes
- Korrekturen im laufenden Betrieb
- Anlagen im Bau aus Vorjahren, welche in 2023 aktiviert und die Abschreibungen aus Vorjahren zusätzlich in 2023 nachgeholt wurden
- Schaffung von neuen Gemeinschaftsunterkünften im Rahmen der Ukraine-Krise

Aus diesen Gründen haben sich im Gesamten die Abschreibungen auf Sachvermögen gegenüber dem Planansatz um 681.133,79 € erhöht.

## **Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse**

---

Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse wurden i. H. v. 3.591.158,87 € aufgelöst (Plan: 4.413.700 €).

Die Abweichung resultiert u.a. daraus, dass im Bereich der Alb Fils Klinikum GmbH zum Zeitpunkt der Mittelanmeldungen noch nicht die endgültigen Investitionswerte 2023 vorlagen und somit die Hochrechnung der Planwerte anhand der Finanzplanungswerte aus dem Vorjahr erfolgte.

Dies führte zu einer Unterschreitung des Planansatzes 2023 bei den Auflösungsbeträgen im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2023.

## **Abschreibungen auf Forderungen**

---

Bei den Abschreibungen auf Forderungen wurde der Ansatz um 352.346,07 € (Plan: 389.300 €) überschritten. Die Abschreibungen auf Forderungen resultieren größtenteils aus der Pauschalwertberichtigung. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde mit einem niedrigeren Forderungsbestand gerechnet, welcher einen geringeren Pauschalwertberichtigungsbetrag zur Folge gehabt hätte. Insbesondere im Bereich der des Unterhaltsvorschusses.

#### **(4) Zinsen und ähnliche Aufwendungen (Kontengruppe 45)**

---

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde für das Haushaltsjahr 2023 eine Neudarlehensaufnahme von 20.241.340 € unterstellt (davon 18.001.340 € für die Landkreisverwaltung und 2,24 Mio. € für Investitionszuschüsse an die Alb Fils Klinikum GmbH). Des Weiteren wurde bei der Berechnung des Planansatzes der Mittelabruf von Kreditverpflichtungen aus vorhergehender Jahre von 86,357 Mio. € zugrunde gelegt (davon 22,804 Mio. € restl. Landkreisanteil für den Klinikneubau und 63,553 Mio. € Eigenanteil/Ausleihung Alb Fils Klinikum GmbH zur Zwischenfinanzierung Klinikneubau).

Im Jahr 2023 wurden die Mittel des Landkreisanteils (110 Mio. €) für den Klinikneubau vollständig geleistet. Der Mittelabruf des Eigenanteils (109 Mio. €) seitens des Klinikums erfolgt aktuell in Teiltranchen summarisch im Jahr 2023 i. H. v. 36,0 Mio. €. Des Weiteren bestand aktuell noch kein Bedarf einer Kreditaufnahme für die Landkreisverwaltung mit seinen eigenen Investitionen. Infolgedessen beläuft sich der Zinsaufwand auf 1.621.645,13 € Mio. € (Plan 1.639.500 €). Die Verwaltung prüft vor jeder notwendigen Darlehensaufnahme die mögliche Finanzierung über Eigenmittel.

#### **(5) Transferaufwendungen (Kontengruppe 43)**

---

Unter Transferaufwendungen werden alle Aufwendungen zusammengefasst, die ohne Gegenleistung an Dritte erfolgen. Neben den Aufwendungen für Sozialleistungen und Schuldendiensthilfen zählen hierzu Zuweisungen, Zuschüsse sowie allgemeine Umlagen. Die Transferaufwendungen lassen sich in Zuschüsse und Zuschüsse für laufende Zwecke (Kontengruppe 431), Sozialtransferaufwendungen (Kontengruppe 433) und sonstige Transferaufwendungen (Kontengruppe 437 sowie 439) unterteilen.

Das Gesamtvolumen belief sich auf 205.517.588,64 € (Plan: 208.378.504 €) und machte damit den größten Ausgabeposten des Ergebnishaushalts aus. In Summe entstand hier Minderaufwendungen von 2.860.915,36 €.

## Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke wurden bei einem Planansatz von 34.042.390 € um 2.160.342,14 € überschritten (RE 36.202.732,14 €). Hauptursächlich für die Planüberschreitung sind nachstehende Umstände.

|   | Bezeichnung   | Produkt<br>Sachkonto | Plan 2023  | RE 2023       | Abweichungen |
|---|---|----------------------|------------|---------------|--------------|
| 1 | ÖPNV  | 547001<br>4317/4316  | 10.667.599 | 10.924.163    | 256.564,00   |
| 2 | Verbandsumlage<br>Zweckverband „Tierische<br>Nebenprodukte Süd-BW“<br>(ZTN Süd) | 12260402<br>4313     | 250.000    | 175.935,83    | -74.064,17   |
| 3 | Defizitausgleich Alb Fils<br>Klinikum GmbH (AFK)                                | 41.10.01,<br>4315    | 15.000.000 | 16.501.837,88 | 1.501.837,88 |
| 4 | Zuschüsse Sozialbereich   | 31-36,<br>nicht 433  | 6.432.450  | 6.960.875,10  | 528.425,10   |

### Erläuterungen zu Ziffer 1)

Im Rufbus-Angebot des Landkreises kam es im Verlauf des Haushaltsjahres zu hohen Steigerungen der Abrufzahlen, wodurch auch eine erhöhte Zahl von abgerechneten Fahrten entstanden. Diese Steigerung wurde im Rahmen der Haushaltsplanung für 2023 nicht vorhergesehen.

### Erläuterungen zu Ziffer 2)

Entgegen der Planung resultieren im Jahr 2023 geringere Umlagen an den Zweckverband „Tierische Nebenprodukte Süd-BW“ (ZTN Süd), resultierend aus deren Wirtschaftsplan.

### Erläuterungen zu Ziffer 3)

Das Defizit der Alb Fils Klinikum GmbH wird um 1.501.837,88 € überschritten. Das Thema Fachkräftemangel spielt auch hier weiterhin eine zentrale Rolle. Trotz einer Vielzahl von Maßnahmen zur Akquirierung von Personal können nicht alle Planbetten betrieben werden. Darüber hinaus wirken sich die Kosten von Leasingpersonal negativ auf das Ergebnis aus. Zum Schluss macht sich die Inflation auch im Bereich der Sachkosten (u. a. medizinischer Bereich) bemerkbar, auf welche zum aktuellen Zeitpunkt nicht gegensteuert werden kann.

### Erläuterungen zu Ziffer 4)

Bei einem Planansatz von 6.432.450 € konnten hier Mehraufwendungen von 528.425,10 € verzeichnet werden (RE 6.960.875,10 €). Die genannte Abweichung resultiert zum Großteil aus höheren Zuschüssen im Jugendhilfebereich für die verschiedenen Altersgruppen in der Kindertagespflege.

## Sozialtransferaufwendungen

Die Sozialtransferaufwendungen (Kontenart 433) beliefen sich auf 151.276.446,30 € (Plan: 156.195.340 €). Folgend werden Abweichungen ab 50.000 € und > 2 % dargestellt.

|    | <b>Kostenstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                               | <b>Plan 2023</b> | <b>RE 2023</b> | <b>Abweichungen</b> |
|----|---------------------|--|------------------|----------------|---------------------|
| 1  | 31 10 03            | Hilfen zur Gesundheit                            | 1.835.000        | 1.886.243,31   | 51.243,31           |
| 2  | 31 10 05            | Hilfe zum Lebensunterhalt                        | 3.662.000        | 3.953.409,55   | 291.409,55          |
| 3  | 31 10 08            | Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung | 21.040.000       | 22.220.792,72  | 1.180.792,72        |
| 4  | 31 30 01            | Hilfen für Flüchtlinge (AsylbLG)                 | 14.969.200       | 11.064.273,51  | -3.904.926,49       |
| 5  | 31 90               | Leistungen Bildung und Teilhabe §6b BKGG         | 270.500          | 529.739,77     | 259.239,77          |
| 6  | 32 10 02            | Teilhabe am Arbeitsleben                         | 17.350.000       | 16.287.281,03  | -1.062.718,97       |
| 7  | 32 10 03            | Leistungen zur Teilhabe an Bildung               | 6.050.000        | 6.584.594,81   | 534.594,81          |
| 8  | 32 10 04            | Soziale Teilhabe                                 | 39.100.000       | 34.241.076,96  | -4.858.923,04       |
| 9  | 36 20 02            | Jugendsozialarbeit                               | 30.000           | 610.334,88     | 580.334,88          |
| 10 | 36 30 02            | Förderung der Erziehung in der Familie           | 974.200          | 769.741,14     | -204.458,86         |
| 11 | 36 30 03            | Indiv. Hilfe j. Mensch/Fam/Kriseninterv.         | 28.988.440       | 30.783.455,90  | 1.795.015,90        |
| 12 | 36 90 01            | Unterhaltsvorschussleistungen                    | 6.200.000        | 6.452.920,00   | 252.920,00          |

### Erläuterungen zu Ziffer 1)

Die Planüberschreitung beruht auf hohen Kosten in einem Einzelfall (Erstattungen an Krankenkassen gem. § 264 VII SGB V). Solche Einzelfälle sind zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht absehbar.

### Erläuterungen zu Ziffer 2)

Die Überschreitung resultiert aus erhöhten Fallzahlen - insbesondere für den Personenkreis Ukraine. Die pauschale Zuwendung des Landes für den Rechtskreiswechsel Ukraine deckt diese Mehrkosten ab.

### Erläuterungen zu Ziffer 3)

Analog des überplanmäßigen Ertrages bzw. Kostenbeteiligung des Bundes sind auch die Aufwendungen überplanmäßig verlaufen. Entgegen der Planung wurde mit geringeren Fallzahlen gerechnet.

### Erläuterungen zu Ziffer 4)

Zu Beginn des Jahres 2023 hat der Bund das Chancenaufenthaltsgesetz beschlossen und eingeführt. Hierdurch sind im Bereich der kommunalen Flüchtlinge eine große Zahl anlaufenden Fällen aus dem Leistungsbezug ausgeschieden. Der Personenkreis konnte durch den Erhalt eines Aufenthaltstitels in den Zuständigkeitsbereich des Jobcenters



wechseln. Diese Gesetzesänderung war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht absehbar. Hierdurch kam es zu starken Abweichungen bei den kommunalen Planansätzen.

#### Erläuterungen zu Ziffer 5)

In 2023 ist in diesem Bereich -u. a. bedingt durch den Kindergeldzuschlag und der Wohngeldreform- eine unerwartet hohe Zahl an Neuanträgen eingegangen. Ferner fanden aufgrund der pandemiebedingten Lockerungen ab Mitte 2022 wieder vermehrt Schul- und Kindergartenausflüge / Klassenfahrten statt bzw. diese wurden teilweise nachgeholt.

#### Erläuterungen zu Ziffer 6)

Verzögerungen bei den BTHG-bedingten Verhandlungen, teilweise Verhandlungsbeginn erst ab dem 01.01.2024.

#### Erläuterungen zu Ziffer 7)

Fallzahlensteigerung und höhere Kosten im Kindergartenbereich und bei Schulbegleitungen. Die allgemeine Vergütungserhöhung fiel höher aus als erwartet.

#### Erläuterungen zu Ziffer 8)

Verzögerungen bei den BTHG-bedingten Verhandlungen und Fallumstellungen. Die Erhöhung der vorhandenen Vergütungen beläuft sich durchschnittlich zwischen 20 % und 60 %. Die Auswirkungen werden konkret aber erst 2025 spürbar sein.

#### Erläuterungen zu Ziffer 9)

Im Bereich 36 20 02 werden, neben den Aufwendungen der Jugendsozialarbeit, die Hilfen für unbegleitete minderjährige Ausländer (UMA) nach § 13 SGB VIII verbucht. Der rasante Anstieg der UMA-Verteilungen und der resultierende Bedarf war im Planungsprozess im Jahr 2022 für 2023 nicht abzusehen. Für das Jahr 2024 wurde die betreffende Kostenstelle (3620020001 43310000) entsprechend geplant. Hinweis: Die Rückerstattung durch das Land bei der Versorgung und Betreuung von UMA erfolgt zeitverzögert. Es wird mit einer Konnexität gerechnet.

#### Erläuterungen zu Ziffer 10 - 11)

Der Anstieg der UMA war 2023 höher als erwartet, der Landkreis Göppingen liegt hier immer noch unter der Quotenerfüllung. Der Anstieg wirkt sich auf die Aufwendungen für Maßnahmen wie Inobhutnahmen, stationäre Maßnahmen (inkl. BJW) und ambulante Maßnahmen. Die Rückerstattung durch das Land bei der Versorgung und Betreuung von UMA erfolgt jedoch zeitverzögert. Es wird mit einer Konnexität gerechnet. Die Zunahme ist auch auf die Ukraine Krise zurück zu führen. Des Weiteren sind die Fallzahlen von Schulbegleitungen gestiegen. Die Aufwendungen für Schulbegleitungen haben sich im Jahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr aufgrund neu verhandelter Kostensätze nahezu verdoppelt



#### Erläuterungen zu Ziffer 12)

Bei den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz entstanden höhere Aufwendungen. Davon muss der Landkreis 30% tragen. Bei den Übergeleiteten Unterhaltsansprüchen (Forderungen des Landkreises gegen die Barunterhaltspflichtigen) entstanden wiederum entsprechend Mindererträge.

Im Jahr 2023 gab es ein Anstieg der Ukraine Fälle, die wiederum zu höheren Aufwendungen führten. Die Erstattungen für diese Mehraufwendungen werden durch die Pauschale des Landes gedeckt.

#### **Allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen**

---

Die allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen verliefen mit einem Planansatz von 18.140.774 € planmäßig (RE 18.038.410,20 €, Abweichung 102.363,80 €). In dieser Aufwandsart ist die FAG-Umlage, die Umlage an den KVJS, der Status-quo-Ausgleich (§ 22 FAG) und Umlagen an übrige Bereiche angesiedelt.

## **(6) Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 44)**

Unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden u. a. sonstige Personalaufwendungen, Ehrenamtsentschädigungen, Aufwendungen für die Schülerbeförderung, Mitgliedsbeiträge, Geschäftsaufwendungen sowie unterschiedlichste Erstattungen verbucht. Auch die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende ist in dieser Kontengruppe enthalten. Insgesamt wurde der Planansatz 2023 der Kontengruppe 44 um 19,08 % überschritten (Ansatz: 67.401.447 €, RE: 80.267.694,73 €). Folgend werden Abweichungen ab 50.000 € und > 2 % dargestellt.

|    | <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>                                  | <b>Sachkonto</b>             | <b>Ansatz 2023</b> | <b>RE 2023</b> | <b>Abweichungen</b> |
|----|---|------------------------------|--------------------|----------------|---------------------|
| 1  | Rechts- und Beratungskosten   | 44290200                     | 1.439.000          | 1.091.965,67   | -347.034,33         |
| 2  | Beförderungsleistungen  | 44290300                     | 0                  | 100.748,45     | 100.748,45          |
| 3  | Bürobedarf inkl. IT   | 443100                       | 512.100            | 607.668,66     | 95.568,66           |
| 4  | Öffentliche Bekanntmachungen  | 443103                       | 182.900            | 447.451,30     | 264.551,30          |
| 5  | Umlage an Unfallkasse Baden-Württemberg, Versicherungen und Schadensfälle | 444102/<br>444103/<br>444104 | 1.211.100          | 1.322.072,13   | 110.972,13          |
| 6  | Erstattungen an Bund  | 4450                         | 2.112.000          | 2.388.197,14   | 276.197,14          |
| 7  | Erstattungen an Gemeinden/-verbände                                       | 4452                         | 4.226.885          | 4.599.103,55   | 372.218,55          |
| 8  | Erstattungen an private Unternehmen                                       | 4457                         | 10.524.150         | 18.779.692,55  | 8.255.542,55        |
| 9  | Erstattungen an übrige Bereiche   | 4458                         | 2.540.800          | 3.308.607,49   | 767.807,49          |
| 10 | Leist.bet.Umsetz.Grundsich.Arbeitsuchend                                  | 4461                         | 37.243.200         | 40.095.668,28  | 2.852.468,28        |

### Erläuterungen zu Ziffer 1)

Innerhalb der Rechts- und Beratungskosten gibt es positive und negative Abweichungen. Zum einen wurde entgegen der Planung mehr Mittel für die Erstellung des Nachnutzungskonzeptes der Helfensteinklinik benötigt. Zum anderen wurde aufgrund des gestiegenen Bedarfs im Bereich der Verkehrsentwicklung aus dem Jahr 2022 der Ansatz in 2023 entsprechend erhöht. Für das Projekt Planung Radschnellverbindung sind wesentliche Leistungen für das Jahr 2023 mit den beauftragten Büros noch nicht abgerechnet, da die dazugehörigen Aufwendungen und Auszahlungen für das Projekt zeitversetzt erfolgen. Letzterer Sachverhalt ist ursächlich für die Planunterschreitung.

Erläuterungen zu Ziffer 2)

Aufgrund der Flüchtlingssituation mussten diverse Sonderfahrten zwischen den Sporthallen durchgeführt werden. Dieser Umstand war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht bekannt, sodass kein entsprechender Ansatz hierfür gebildet wurde.

Erläuterungen zu Ziffer 3 und 4)

Aufgrund der hohen Anzahl an unbesetzten Stellen mussten vermehrt Stellenausschreibungen erfolgen und im Falle der Einstellung vermehrt Arbeitsplätze entsprechend ausgestattet werden.

Erläuterungen zu Ziffer 5)

Der Planansatz im Bereich der Versicherungen, Schadensfälle und der Umlage an die Unfallkasse Baden-Württemberg (UKBW) ist im Jahresabschluss ebenfalls überschritten. Ursächlich hierfür die Elektronik- und Diebstahlversicherung sowie vermehrte Schadensfälle. Des Weiteren sind in der Umlage 2023 an die UKBW auch die ehrenamtlich tätigen Angehörigen der Gemeindefeuerwehren berücksichtigt. Die Folge ist eine erhöhte Umlagenzahlung, welche zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht bekannt war.

Erläuterungen zu Ziffer 6)

Die Erstattung des kommunalen Finanzierungsanteils (Abrechnung mit dem Jobcenter) viel höher aus als geplant. In dieser sind u. a. Personalkosten, IT- Verfahren aber auch gebäudebezogene Kosten enthalten, welche sich analog zum Landkreishaushalt im Jahr 2023 erhöhten.

Erläuterungen zu Ziffer 6)

Aufgrund des erhöhten Bedarfs an Gutachten im Bereich der Bußgeldverfahren (Straßenverkehr) wurde der Planansatz überschritten.

Erläuterungen zu Ziffer 7)

Ebenfalls höher viel die Abrechnung mit dem Versorgungsamt Ulm aus. Diese beruht ebenfalls auf Personal- und ähnlichen Kosten, welche im Jahr 2023 gestiegen sind. Des Weiteren wurden mehr Mittel aus dem FAG an die Gemeinden bezüglich der technischen Straßenbauverwaltung weitergeleitet.

Erläuterungen zu Ziffer 8)

Die Verkehrsumlage nach § 12 Satzung des Verbands Region Stuttgart stellt sowohl einen investiven als auch konsumtiven Sachverhalt dar. Dieser Umstand war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2022 und 2023 nicht bekannt. Diejenige aus dem Jahr 2022 musste im Jahr 2023 korrigiert werden. Zuzüglich zu der bereits bestehenden Umlage 2023 entstanden hier erhebliche Verschiebungen von investiv zu konsumtiv.

Des Weiteren ist generell festzuhalten, dass aufgrund der weiterhin unterhalb des Vor-Corona-Niveaus befindlichen Fahrgastzahlen und insbesondere aufgrund der Einführung des Deutschlandtickets im Mai 2023 eine nicht zufriedenstellende Einnahmesituation das ÖPNV-Geschehen beherrscht. Fehlende Einnahmen bei den Verkehrsunternehmen wirken sich im Landkreis durch gestiegene Ausgleichsleistungen des Landkreises basierend auf den „November-Verträgen“ negativ auf den Haushalt 2023 aus. Summarisch ergeben sich dadurch erhebliche Mehraufwendungen von 8,26 Mio. €. Weiteres kann in Kapitel 5.2.2 unter (1) Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Kontengruppe 78) nachgelesen werden.

#### Erläuterungen zu Ziffer 9)

Analog bei der Planüberschreitung im Bereich Entgelte aufgrund der Elternbeiträgen für die Kinderbetreuung bei Tagesmüttern im Bereich der U3-Betreuung ist der Planansatz auch bei der Vorleistung durch Landkreis überschritten.

#### Erläuterungen zu Ziffer 10)

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an der Grundsicherung für Arbeitsuchende (KdU) betrug 40.095.668,28 €. Diesen stehen Erstattungsleistungen des Bundes gegenüber, welche leicht unterplanmäßig verliefen. Ursächlich hierfür ist eine Abgrenzungsbuchung im Jahreswechsel 2023/2024.

### 5.1.3. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

#### Sonderergebnis

|                                   | Plan 2023 | RE 2023          | Abweichungen     |
|-----------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| (1) Außerordentliche Erträge      | 0         | 20.785,44        | 20.785,44        |
| (2) Außerordentliche Aufwendungen | 0         | 2.752,31         | -2.752,31        |
| <b>insgesamt:</b>                 | <b>0</b>  | <b>18.033,13</b> | <b>18.033,13</b> |

Alle Tabellenangaben in €.

#### (1) Außerordentliche Erträge (Kontengruppe 501 bis 531)

Außerordentliche Erträge entstehen bspw. durch die Veräußerung von Vermögengegenständen über dem Buchwert, außerplanmäßige Auflösung von Sonderposten oder erhaltene Schadensersatzleistungen. Im Rahmen vom Jahresabschluss 2023 entstanden außerordentliche Erträge i. H. v. 20.785,44 €.

Hauptursächlich für diese waren die außerordentlichen Auflösung von Sonderposten der Gewerblichen Schule Göppingen i. H. v. 12.059,25 € (nachgeholte Auflösung Zuschuss im Bau für den Bereich „Green Factory“) und des KMZs im Bereich AV-Medien und Geräte inkl. Service i. H. v. 6.658,32 € (nachgeholte Auflösung Zuschuss im Bau für den Bereich „Makerspace“).

#### (2) Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 513 bis 532)

Die außerordentlichen Aufwendungen betrugen im Jahresabschluss 2023 lediglich 316,19 € und sind ausschließlich auf außerplanmäßige Abschreibungen zurück zu führen.

| Bezeichnung                           | SK  | Ansatz 2023 | RE 2023         | Abweichungen    |
|---------------------------------------|-----|-------------|-----------------|-----------------|
| Außerplanmäßige Abschreibung          | 513 | 0           | 703,69          | 703,69          |
| Veräußerung von Vermögensgegenständen | 532 | 0           | 2.048,62        | 2.048,62        |
| <b>insgesamt:</b>                     |     | <b>0</b>    | <b>2.752,31</b> | <b>2.752,31</b> |

Alle Tabellenangaben in €.

Die außergewöhnlichen Aufwendungen betrugen im Jahresabschluss 2023 lediglich 2.752,31 € und sind größtenteils auf die Veräußerung von Vermögensgegenständen zurück zu führen.

## 5.2. Erläuterungen zur Finanzrechnung

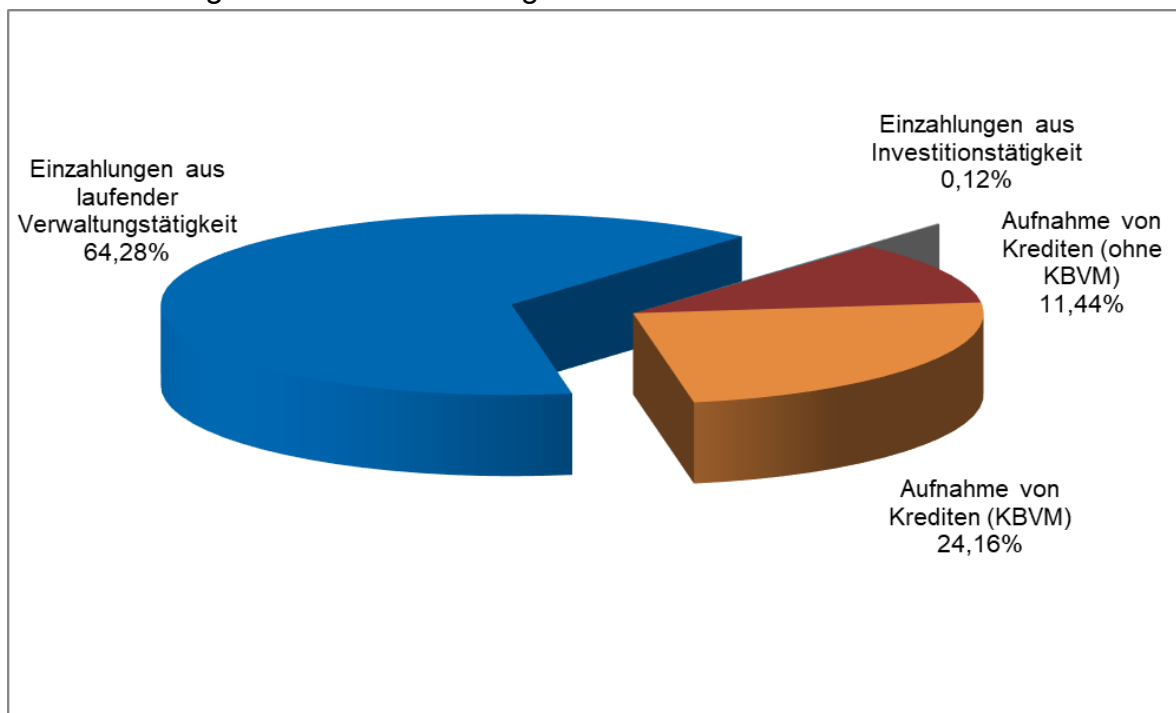
### 5.2.1. Einzahlungen

#### Gesamtfinanzhaushalt – Einzahlungen

|  | Plan 2023          | RE 2023               | Abweichungen          |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                     | <b>362.474.072</b> | <b>370.880.965,92</b> | <b>8.406.894</b>      |
| (ohne außerordentliche Erträge der Vermögensveräußerung)                                   |                    |                       |                       |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>2.937.840</b>   | <b>718.638,21</b>     | <b>-2.219.201,79</b>  |
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen   | 1.434.840          | 622.382,55            | -812.457,45           |
| Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten                             | 0                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen  | 1.502.000          | 88.087,50             | -1.413.912,50         |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen  | 0                  | 0                     | 0                     |
| Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 1.000              | 8.168,16              | 7.168,16              |
| <b>Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen</b> | <b>106.598.340</b> | <b>205.411.603,22</b> | <b>98.813.263,22</b>  |
| Kreditaufnahme   | 106.598.340        | 66.000.000,00         | -40.598.340,00        |
| *Kassenbestandsverstärkungsmittel  | 0                  | 139.411.603,22        | 139.411.603,22        |
| <b>insgesamt:</b>  | <b>472.010.252</b> | <b>577.011.207,35</b> | <b>105.000.955,35</b> |

\*Erläuterung: findet sich in Kapitel 5.2.1 unter (2) Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Kontengruppe 69).

Die Einzahlungen setzen sich wie folgt zusammen:



## **(1) Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten (Kontengruppe 68)**

---

Der Planansatz dieser Kontengruppe wurde im Haushaltsjahr 2023 um 75,54 % unterschritten. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich auf 718.638,21 € (Ansatz: 2.937.840 €) und bestanden aus:

1. Investitionszuwendungen (Plan: 1.434.840,00 €, RE: 622.382,55 €). Innerhalb dieser Einzahlungsart bestehen nachstehende größte Abweichungen:
  - Für die grundhafte Erhaltung der K 1439 Oberböhringer Steige besteht ein Ansatz i. H. v. 0,5 Mio. € für die Zuwendung des Landes. Diese Zuwendung ist bis zum Berichtszeitpunkt nicht eingegangen. Allerdings ging im Jahr 2023 außerplanmäßig eine Zuwendung des Bundes i. H. v. 397,38 Tsd. € und des Landes i. H. v. 574,0 Tsd. € für die K1441 OD Geislingen ein, wovon summarisch 503.379,82 € an die Stadt Geislingen weitergeleitet werden mussten. Beim Landkreis verbleibt somit ein Betrag i. H. v. 468.001,72 €.
  - Die Kosten für die räumliche und technische Erweiterung der Integrierten Leitstelle werden jeweils hälftig vom Landkreis und dem DRK (bzw. den Krankenkassen) getragen (Plan 0,8 Mio. €). Die Vereinnahmung ist im Jahr 2024 vorhergesehen.
2. Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen (Plan: 1.502.000 €, RE: 88.087,50 €). Die Veräußerung der Grundstücke bzw. des Sachvermögens kann erst nach einer vergaberechtlichen Prüfung erfolgen, welche im Jahr 2023 nicht vollumfänglich abgeschlossen werden konnte. Die Veräußerung und die daraus resultierende Einzahlung werden sich daher in das Haushaltsjahr 2024 verschieben.
3. Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit (Plan: 1.000 €, RE: 8.168,16 €). Aufgrund nachträglicher Renovierungsmaßnahmen des Bauteils A im Bereich elektr. Anlagen, der Brandmeldeanlage und der Sicherheitsbeleuchtung wurde der Planansatz leicht überschritten.

## **(2) Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Kontengruppe 69)**

---

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde für das Haushaltsjahr 2023 eine Neudarlehensaufnahme von 20.241.340 € unterstellt (davon 18.001.340 € für die Landkreisverwaltung und 2,24 Mio. € für Investitionszuschüsse an die Alb Fils Klinikum GmbH), welche nicht in Anspruch genommen werden musste.

Des Weiteren wurde bei der Berechnung des Planansatzes der Mittelabruf von Kreditverpflichtungen aus vorhergehender Jahre von 86,357 Mio. € zugrunde gelegt (davon 22,804 Mio. € restl. Landkreisanteil für den Klinikneubau und 63,553 Mio. € Eigenanteil/Ausleihung Alb Fils Klinikum GmbH zur Zwischenfinanzierung Klinikneubau).

Im Jahr 2023 wurden die Mittel des Landkreisanteils für den Klinikneubau i. H. v. 110,0 Mio. € seit 2021 nun vollständig geleistet. Der Restbetrag belief sich für das Jahr 2023 auf 30,0 Mio. € (Plan 22,804 Mio. €). Die Planabweichung ist ausfinanziert und über Kreditaufnahmen aus Vorjahren und Kreditabruf im laufenden Jahr vollständig gedeckt.

Ein weiterer relevanter Part der Neuverschuldung ist die gewährte Ausleihung (Eigenanteil Alb Fils Klinikum GmbH zur Zwischenfinanzierung Klinikneubau) an die Alb Fils Klinikum GmbH über die Jahre in Summe von 109 Mio. €; Plan 2023 63.553.000 €, Plan 2024 34.542.948 € und Plan 2025 10.904.052 €. Im Jahr 2023 wurden lediglich 36,0 Mio. € entsprechend dem Mittelabflussplan abgerufen. Der Abruf der restlichen Mittel verschiebt sich in das Jahr 2024.

Der Landkreis hat für seine restlichen Investitionsmaßnahmen inkl. der Investitionskostenzuschüsse an die Alb Fils Klinikum GmbH für den laufenden Betrieb bisher keine Darlehen aufgenommen. Ausgenommen vom Klinikneubau erfolgt vor jeder Neuaufnahme eines Darlehens die Prüfung der Finanzierung durch Eigenmittel. Aus der aktuelle Kreditbedarfsberechnung ergibt sich ein Bedarf aus dem Jahr 2023 i. H. v. 15,5 Mio. €

Im Rahmen der Prüfung des Finanzwesens durch die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) wurde darauf hingewiesen, dass die Kassenbestandsverstärkungsmittel (Abwicklung i. R. der Einheitskasse) der Alb Fils Klinikum GmbH als sog. Rückflüsse aus Darlehen an Beteiligungen im haushaltswirksamen Bereich und somit bei den Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlichen vergleichbaren Vorgängen verbucht werden müssen. Dieser Betrag beläuft sich im Jahr 2023 auf 139.411.603,22 € und führt zu einer irritierenden Darstellung in der Finanzrechnung, da lt. GPA hierfür kein Planansatz gebildet werden darf. Dies spiegelt sich auch bei den Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen wider. In Summe belaufen sich die Kassenbestandsverstärkungsmittel zum 31.12.2023 auf 54,44 Mio. €.



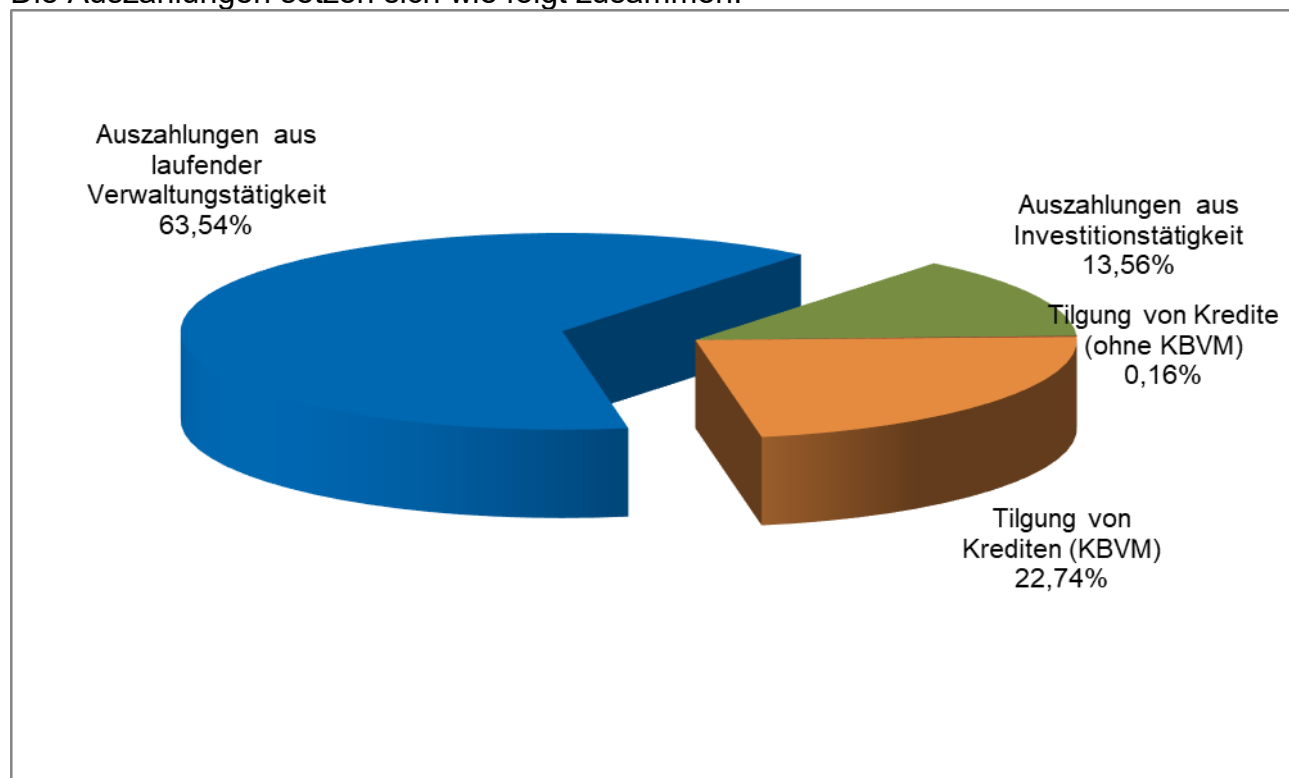
## 5.2.2. Auszahlungen

### Gesamtfinanzhaushalt - Auszahlungen

|  | Plan 2023          | RE 2023               | Abweichungen           |
|--|--------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>366.926.217</b> | <b>385.866.147,49</b> | <b>-18.939.930,49</b>  |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>109.536.180</b> | <b>82.354.775,17</b>  | <b>27.181.404,83</b>   |
| Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 6.000              | 78.019,75             | -72.019,75             |
| Ausz. für Baumaßnahmen   | 15.281.100         | 12.675.212,52         | 2.605.887,48           |
| Ausz. für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 3.855.280          | 2.893.992,39          | 961.287,61             |
| Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen  | 63.553.000         | 36.000.000,00         | 27.553.000,00          |
| Ausz. für Investitionsförderungsmaßnahmen  | 26.736.500         | 30.682.452,56         | -3.945.952,56          |
| Ausz. für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 104.300            | 25.097,95             | 79.202,05              |
| <b>Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen</b> | <b>952.022</b>     | <b>139.074.177,56</b> | <b>0,00</b>            |
| Tilgung Kredite  | 1.078.338          | 952.022,00            | 126.316,00             |
| *Kassenbestandsverstärkungsmittel  | 0                  | 138.122.155,56        | -138.122.155,56        |
| <b>insgesamt:</b>  | <b>477.540.735</b> | <b>607.295.100,22</b> | <b>-129.754.365,22</b> |

\* Erläuterung findet sich in Kapitel 5.2.1 unter (2) Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Kontengruppe 69).

Die Auszahlungen setzen sich wie folgt zusammen:



## (1) Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Kontengruppe 78)

Die Investitionen im Haushaltsjahr 2023 beliefen sich auf insgesamt 82.354.775,17 € (Plan: 109.536.180 €) und teilten sich wie folgt auf:

| Investitionen  | SK         | Ansatz 2023        | RE 2023              | Abweichungen         |
|--|------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Grundstücke und Gebäude</b>                                 | <b>782</b> | <b>6.000</b>       | <b>78.019,75</b>     | <b>-72.019,75</b>    |
| <b>Baumaßnahmen</b>  | <b>787</b> | <b>15.281.100</b>  | <b>12.675.212,52</b> | <b>2.605.887,48</b>  |
| Hochbaumaßnahmen   | 7871       | 12.196.100         | 11.776.310,90        | 419.789,10           |
| Tiefbaumaßnahmen   | 7872       | 3.085.000          | 898.901,62           | 2.186.098,38         |
| <b>Bewegliche Vermögensgegenstände, immaterielles Vermögen</b> | <b>783</b> | <b>3.855.280</b>   | <b>2.893.992,39</b>  | <b>961.287,61</b>    |
| Schulen  |            | 1.807.180          | 1.703.428,32         | 103.751,68           |
| EDV  |            | 336.000            | 213.487,71           | 122.512,29           |
| Brandschutz  |            | 780.000            | 122.544,63           | 657.455,37           |
| Sonstige Verwaltung  |            | 932.100            | 854.531,73           | 77.568,27            |
| <b>Erwerb von Finanzvermögen</b>                               | <b>785</b> | <b>63.553.000</b>  | <b>36.000.000,00</b> | <b>27.553.000,00</b> |
| <b>Investitionsförderungsmaßnahmen (Geleistete Zuschüsse)</b>  | <b>781</b> | <b>26.736.500</b>  | <b>30.682.452,56</b> | <b>-3.945.952,56</b> |
| Alb Fils Klinikum GmbH   |            | 25.044.000         | 32.417.691,74        | -7.373.691,74        |
| Kreisstraßenverwaltung/<br>Gemeindestraßen                     |            | 178.500            | 324.179,38           | -145.679,38          |
| ÖPNV   |            | 1.360.000          | -2.160.150,00*       | 3.520.150,00         |
| Verkehrsentwicklungsplan                                       |            | 50.000             | 100.731,44           | -50.731,44           |
| Feuerwehrwesen   |            | 104.000            | 0,00                 | 104.000,00           |
| <b>Erwerb immaterielle Vermögensgegenstände</b>                |            | <b>104.300</b>     | <b>25.097,95</b>     | <b>79.202,05</b>     |
| <b>Summe</b>   |            | <b>109.536.180</b> | <b>82.354.775,17</b> | <b>27.181.404,83</b> |

\* Es handelt sich um eine Korrektur einer Verkehrsumlage. Der Sachverhalt betrifft den investiven und konsumtiven Haushalt. Näheres kann in Kapitel 5.1.2 Ordentliche Aufwendungen unter (6) Sonstige ordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 44) in Erläuterungen zu Ziffer 8 nachgelesen werden.

## Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Der Planansatz von 6,0 Tsd. € wurde im Jahr 2023 mit 78.019,75 € bewirtschaftet. Ursächlich waren diverse Schlosser- und Metallbauarbeiten an landkreiseigenen GUs und der Erwerb von Grundstücken für Kreisstraßen.

## Auszahlungen für Baumaßnahmen

Der Planansatz bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen wurde um 2.605.887,48 € unterschritten. Der geringe Mittelabfluss ist insbesondere auf die zeitliche Verschiebung von Maßnahmen im Tiefbau zurückzuführen. Entsprechende Ermächtigungsüberträge wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 gebildet.

Im Bereich der **Hochbaumaßnahmen** wurden 11.776.310,90 € (Plan: 12,19 Mio. €) bewirtschaftet.

- Der Hauptanteil mit einem Ansatz von 9,16 Mio. € entfällt auf den Schulentwicklungsprozess für das BSZ Geislingen. Bis zum Berichtszeitpunkt flossen für dieses Projekt Mittel i. H. v. 8,84 Mio. € ab. Das Projekt konnte fast abgeschlossen werden. Die Restabwicklung erfolgt im Haushaltsjahr 2024.
- Für die Neuerrichtung einer Gemeinschaftsunterkunft (Standort unklar) wurde ein Planansatz von 800 Tsd. € gebildet, welcher vollumfänglich für die Errichtung einer Containeranlage in UHINGEN verwendet wurde. Nichtsdestotrotz mussten aufgrund der aktuellen Flüchtlingssituation neue Gemeinschaftsunterkünfte angemietet sowie ausgestattet werden, sodass in diesem Bereich summarisch Mehrauszahlungen von 479,42 Tsd. € entstanden sind.
- Für den Neubau am Zillerstall der Bodelschwingh-Schule Geislingen wurde ein Planansatz von 760 Tsd. € gebildet, welcher im Jahr 2023 planmäßig bewirtschaftet wurde.
- Für die Schulentwicklung des SBBZ Göppingen wurden in 2023 zunächst Mittel i. H. v. 575,0 Tsd. € eingestellt. Hierfür sollten u. a. Gebäude in der Eberhardstraße abgerissen werden, welche aktuell für die Flüchtlingsunterbringung genutzt werden. Aufgrund der vorläufigen Unterbringung ist bis zum Berichtszeitpunkt kein Mittelabfluss zu verzeichnen.

Im Bereich der **Tiefbaumaßnahmen** lag der Mittelabfluss bei 29,14 % (Plan 3,085 Mio. €, RE 898.901,62 €). Im Haushaltsjahr 2023 waren mehrere größere Maßnahmen geplant, die zu einem Großteil in das kommende Haushaltsjahr verschoben werden mussten. Hierzu zählen u.a.:

- K 1439 grundlegende Erhaltung der Oberböhringer Steige (Plan: 2,5 Mio.). Bisher konnten hier nur Fahrbahnsanierungen i. H. v. 600,00 Tsd. € durchgeführt werden. Die Maßnahme wird sich aufgrund des fehlenden Zuwendungsbescheides seitens des Regierungspräsidiums nach 2024 verschieben.
- K 1403 OD Eislingen, Umgestaltung Salacher Straße (Plan 300 Tsd. €). Diverse Abschlussarbeiten und -rechnungen sind noch ausstehend, sodass im Jahr 2023 Minderauszahlungen von 103,6 Tsd. € entstehen. Der restliche Mittelabfluss erfolgt im Jahr 2024.

## **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen**

---

Im Schulbereich kam es zu Minderauszahlungen i. H. v. 103.751,68 €. Aufgrund von Lieferschwierigkeiten und noch ausstehenden Rechnungen werden die restlichen Mittel im Jahr 2024 abfließen. Als Maßnahme kann hier DigitalPakt genannt werden.

Die EDV hat im Bereich des Erwerbs von beweglichen Vermögensgegenständen Mittel i. H. v. 336,0 Tsd. € veranschlagt, welche bis zum Jahresende nur mit 220,67 Tsd. € bewirtschaftet wurden. Entgegen der Planung stellten einige Sachverhalte konsumtive Anschaffungen dar.

Mit den Planungen für den Umstieg von einem analogen Alarmierungssystem für die Feuerwehren und den Rettungsdienst im Landkreis auf ein digitales Alarmierungssystem wurde bereits in 2020 begonnen. Der Ansatz i. H. v. 780,0 Tsd. € wurde um 657.455,37 € unterschritten. Die vorliegenden Fachplanungen und Funksimulation mit den 40 Gebäudeeigentümern sind abgeschlossen. Aktuell wird eine vergaberechtliche Prüfung durchgeführt. Die Ausschreibung ist im 1. Quartal 2024 vorgesehen.

Die Bewirtschaftung der sonstigen Beschaffungsmaßnahmen viel bei einem Planansatz von 932,1 Tsd. € um 77.568,27 € geringer aus. Hauptursächlich sind die geringeren angefallenen Kosten der Photovoltaikanlage am Berufsschulzentrum Göppingen, welche mit 672,30 Tsd. € veranschlagt war.

## **Erwerb von Finanzvermögen**

---

Der Planansatz i. H. v. 63,553 Mio. € für den Erwerb von Finanzvermögen wurde lediglich mit 36,0 Mio. € bewirtschaftet. Hierbei handelt es sich um die Gewährung von Ausleihungen an die Alb Fils Klinikum GmbH bzw. deren Eigenanteil im Zusammenhang mit der Zwischenfinanzierung „Klinik-Neubau“, welcher nach Bedarf abgerufen wird. Aufgrund von Verschiebungen auf der Baustelle, verschiebt sich ebenfalls der restliche Mittelabfluss auf das Jahr 2024.

Die Ausleihung beläuft sich in Summe auf insgesamt 109,0 Mio. €; Plan 2023 63.553.000 €, Plan 2024 34.542.948 € und Plan 2025 10.904.052 €.

## **Geleistete Zuschüsse für Investitionen**

---

Für das Jahr 2023 wurden für die Alb Fils Klinikum GmbH Zuschüsse i. H. v. insgesamt 25,044 Mio. € veranschlagt, hiervon entfallen 22,804 Mio. € auf das Neubauvorhaben. Dementgegen belief sich der Restbetrag des Zuschusses bzw. Landkreisanteils i. H. v. 110,0 Mio. € seit 2021 auf 30,0 Mio. €, was ursächlich für die Planüberschreitung ist.

Die Planüberschreitung im Straßenbereich sind auf die Zuschüsse an Gemeinden für Kanalarbeiten zurück zu führen. Der Planansatz belief sich auf 40,0 Tsd. €. Tatsächlich fand aber die Bezuschussung der K1413 Büchenbronner Str. i. H. v. 57.103,00 € und der K1423 Wellinger Str. i. H. v. der Stadt Ebersbach statt.

Ein Teil der Verkehrsumlage nach § 12 Satzung des Verbands Region Stuttgart stellt einen investiven Sachverhalt dar. Diejenige aus dem Jahr 2022 musste im Jahr 2023 korrigiert werden. Summarisch mit der Verkehrsumlage 2023 (Plan 1,36 Mio. €, RE 1.360.070,04 €). ergeben sich aufgrund der Korrektur Minderauszahlungen i. H. v. 2.160.150,00 €.

Die Verkehrsentwicklung viel ebenfalls überplanmäßig aus. Es konnten im Jahr 2023 mehr Radschnellverbindungen geschaffen werden als geplant, welche mit 100.731,44 € vom Landkreis bezuschusst wurden. Der Planansatz belief sich auf 50,0 Tsd. €.

Für die Beschaffung eines Abrollbehälters Atem- und Strahlenschutz wurden der Stadt Göppingen 104,0 Tsd. € Zuschuss des Landkreises zugesichert (BU 2022/113). Eine Auslieferung des Fahrzeugs ist für das erste Quartal 2024 vorgesehen, die Zuwendung wird nach Abschluss der Beschaffungsmaßnahme ausbezahlt

### **Erwerb immaterielle Vermögensgegenstände**

---

Für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen sind insgesamt 104,3 Tsd. € veranschlagt. Fast der komplette Ansatz fällt auf die IT-Mittel. Entgegen der Planung mussten im Jahr 2023 keine investiven Beschaffungen in der Höhe des Ansatzes getätigt werden.

### **(2) Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Kontengruppe 79)**

---

Die Tilgungsleistungen von Investitionskrediten verliefen unterplanmäßig auf 952.022,00 € (Plan: 1.078.338,00 €). Es wurden die terminierten bzw. regulären Tilgungen geleistet.

Auch bei den Auszahlungen spiegelt sich die Beanstandung der GPA bezüglich der Kassenbestandsverstärkungsmittel der Alb Fils Klinikum GmbH wider, welche korrekterweise bei den Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen verbucht werden müssen. Dieser Betrag beläuft sich im Jahr 2023 auf 138.122.155,56 € und führt zu einer irritierenden Darstellung in der Finanzrechnung, da lt. GPA hierfür kein Planansatz gebildet werden darf. In Summe belaufen sich die Kassenbestandsverstärkungsmittel zum 31.12.2023 auf 54,44 Mio.

### 5.3. Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

---

Gem. Kommentar zu § 63 Abs. 3 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO sind Eröffnungsbilanzkorrekturen bis zum dritt folgenden Jahresabschluss nach der überörtlichen Prüfung zulässig. Die überörtliche Prüfung ist mit der Abschlussbestätigung der Rechtsaufsichtsbehörde vollständig zu Ende. Der Prüfbericht der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg ist auf den 07.07.2017 datiert, die Abschlussbestätigung auf den 14.02.2019. Infolgedessen können Eröffnungsbilanzkorrekturen und damit eine Verrechnung mit dem Basiskapital noch bis einschließlich zum Jahresabschluss 2021 erfolgen. Alle Korrekturen in den folgenden Jahresabschlüssen sind dann ergebniswirksam.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 wurden keine Eröffnungsbilanzkorrekturen vorgenommen.

Der Vorjahreswert der Bilanzsumme lag bei 353.044.517,83 €. Er stieg im Laufe des Jahres 2023 um 75.674.929,85 € und beträgt nun zum Abschlussstichtag 428.719.447,68 €. Der Anstieg der Bilanzsumme resultiert aus der weiteren Ausschöpfung der Kreditermächtigung i. H. v. 66 Mio. €. Nähere Erläuterungen finden sich in Kapitel 5.3.2 unter P.4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.

Eine quantitative Übersicht der Veränderungen einzelner Bilanzpositionen ist in Kapitel 6.2 zu finden. Folgend die Erläuterungen zu diesen.

#### 5.3.1. Aktivseite

---

Die Aktivseite der Bilanz zeigt die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens des Landkreises Göppingen. Der Nachweis der Mittelverwendung wird damit erbracht. Die Gliederung der Bilanz erfolgt entsprechend nach den Vorgaben gem. § 52 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO. Unterschieden wird zwischen dem Vermögen, den Abgrenzungsposten und die Nettoposition.

**A 1. Vermögen**
**290.635.651,65 €**  
**VJ: 243.139.265,99 €**

Das Vermögen wird gem. § 52 GemHVO weiter untergliedert in das immaterielle Vermögen, Sachvermögen und Finanzvermögen.

**A 1.1 Immaterielles Vermögen**
**751.240,25 €**  
**VJ: 902.877,17 €**

Diese Bilanzposition beinhaltet alle werthaltigen, abgrenzbaren und unkörperlichen Vermögensgegenstände, die nicht Sachen i. S. v. § 90 BGB sind. Sie müssen einzeln existent sein und selbstständig bewertet werden können. Zu den immateriellen Vermögensgegenständen zählen insbesondere die Lizenzen für Software, der Bürokommunikation, Zeiterfassung und andere DV-Softwares. Die Bilanzposition setzte sich zum 31.12.2023 wie folgt zusammen:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Lizenzen / DV-Software z.B. die Beschaffung<br>bzw. die Aktivierung im Rahmen der Technik<br>Erneuerung der Integrierten Leitstelle,<br>Medienentwicklungsplan Digitalpakt,<br>Spezialsoftware (z.B. Industrie 4.0, Software<br>Schallpegelmessung, Firewall Sophos) | + 626.086,13 €        |
| Ähnliche Rechte z.B. Grunddienstbarkeit der<br>Ausgleichsmaßnahme iRd.<br>Rutschungsanierung K1449 Obere<br>Roggenmühle)   | + 34.580,15 €         |
| Sonst. Immaterielles Vermögen z.B. versch.<br>Website-Erstellung, Markenschutz,<br>Löwenpfade/Löwentrails, Imagefilm LKR<br>Göppingen  | + 90.573,97 €         |
|  | <b>+ 751.240,25 €</b> |

Insgesamt hat sich der Buchwert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 151.636,92 € verringert. In 2023 waren die Vermögenszugänge bei diesem Bilanzposten in Höhe von ca. 57.465 € niedriger als die Jahresabschreibungsbeträge in Höhe von 210.153,53 €.



**A 1.2 Sachvermögen**
**139.326.861,91 €**  
**VJ: 130.701.373,99 €**

Das Sachvermögen umfasst bebaute und unbebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, das Infrastrukturvermögen, Bauten auf fremden Grundstücken, Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler, Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Vorräte, geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.

**A 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**
**30.677,51 €**  
**VJ: 30.677,51 €**

Dieser Bilanzposten hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

**A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte,**
**77.311.769,98 €**  
**VJ: 79.582.338,71 €**

Unter der Position der bebauten Grundstücke ist der Wert für das Grundstück, das auf ihm errichtete Gebäude sowie Aufbauten inklusive Aufwuchs zusammengefasst dargestellt. Die bebauten Grundstücke umfassen Wohnbauten, Dienstbauten, Schulen und andere Bauten. Der Wert bebauter Grundstücke setzt sich aus dem Bodenwert und dem Gebäudewert einschließlich zugehöriger Außenanlagen zusammen. Folgend die Buchwerte der bebauten Grundstücke zum 31.12.2023:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Grund und Boden mit Wohnbauten   | + 21.291,17 €            |
| Grund und Boden mit soz. Einrichtungen<br>z.B. Asylunterkünfte, Kindergärten | + 2.322.168,30 €         |
| Grund und Boden mit Schulen  | + 30.167.660,83 €        |
| Grund u. Boden mit Verwaltungs-, Betriebs-<br>und sonstigen Gebäuden         | + 44.800.649,68 €        |
|  | <b>+ 77.311.769,98 €</b> |

Insgesamt hat sich der Wert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 2.270.568,73 € vermindert. Die Vermögenszugänge (aus Geschäftsvorfällen 2023) waren in 2023 bei diesem Bilanzposten in Höhe von 1.109.582,63 € geringer als die Abschreibungsbeträge in Höhe von 3.529.319,45 €. Dies erklärt u. a. den niedrigeren Wert des Bilanzpostens im Vergleich zum Vorjahr.



Die Vermögenszugänge umfassten u.a. folgende Sachverhalte:

- Nachträglich abgerechnete Herstellungskosten des 1. und 2. Bauabschnitts der Hochhaussanierung des Landratsamts-Altbaus Lorcher Str. 6 (rd. 670.000 €)
- Nachträglich abgerechnete Herstellungskosten des Gebäudes Landratsamt Neubau Lorcher Str. 6 BT C (17.788,67 €)
- Nachträglicher Zugang Kosten durch Kauf Gebäude Schillerplatz 8, Göppingen (102.102,19 €)
- Nachträglich angefallenen Kosten für die Tierkadaververwahrstelle UHINGEN (10.396,96 €)

### **A 1.2.3 Infrastrukturvermögen**

**33.097.045,20 €**  
**VJ: 33.434.024,29 €**

Das Infrastrukturvermögen besteht aus dem Grund und Boden, den Straßenkörpern sowie aus den Parkplätzen, Radwegen, Brücken und Stützbauwerken. Der Anlagewert teilte sich wie folgt auf:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens           | + 10.501.533,19 €        |
| Brücken  | + 7.664.259,31 €         |
| Straße, Wege, Plätze, Sonstiges                      | + 14.900.055,09 €        |
| Sonstiges Infrastrukturvermögen                      | + 25.116,12 €            |
| Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | + 6.081,49               |
|  | <b>+ 33.097.045,20 €</b> |

Insgesamt hat sich der Wert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 336.979,09 € verringert. Unterjährig ergaben sich bei diesem Bilanzposten u.a. folgende Vorgänge:

- Zugang der Kosten zu K1441 OD Geislingen, Heidenheimer Str./Bahnhofstraße
- Bilanzierung K 1403 Eislingen, Freimann-Kreisel Salacher/Hauptstr.
- Bilanzierung K 1404, Geh-RW-Brücke bei Ottenbach
- Zugang Aufwendungen Lichtsignalanlage 1403 Eislingen – Westtangente
- Bilanzierung der stationären Geschwindigkeitsmessenanlagen in Schlatt Reichenbacher Str. und Winzingen, Gmünder Str.

Insgesamt waren die Vermögensabgänge (Ausbuchung zu korrigierender Werte bei der K 1404) niedriger als die Vermögenszugänge insgesamt. Dies erklärt die Verringerung des Bilanzpostens im Vergleich zum Vorjahr.

**A 1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken****3.061.512,30 €****VJ: 2.647.384,55 €**

Unter dieser Position fallen Bauten, die sich auf Grundstücken befinden, die nicht zum Eigentum des Landkreises zählen und daher im Eigentum eines Dritten stehen. Im Laufe des Jahres 2023 erhöhte sich der Wert der Bauten auf fremden Grundstücken um 414.127,75 €.

Durch Vermögenszugänge in 2023 in Höhe von insgesamt 1.535.667,95 € durch

- a) Aktivierung baulicher Maßnahmen bei der Außenstelle Bodelschwinghschule in Deggingen (Interimslösung)
- b) Inbetriebnahme von zusätzlichen Gemeinschaftsunterkünften (angemietete Wohneinheiten)

ist der Betrag der Zugänge des Jahres in Höhe von 1.535.667,95 € höher als die Abschreibung des Jahres (1.170.431,51 €) und somit erhöht sich insgesamt der Bilanzposten im Haushaltsjahr 2023.

**A 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler****544.241,82 €****VJ: 543.870,31 €**

Als Kunstgegenstände sind Antiquitäten, Gemälde, Skulpturen und ähnliche Objekte auszuweisen, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Geschichte und Kultur im kommunalen Interesse liegen. Grundsätzlich sind Kunstwerke und Kulturdenkmäler mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten. Kunstgegenstände und Kunstwerke unterliegen im Regelfall keiner gewöhnlichen Wertminderung, weshalb für diese Vermögensgegenstände keine Abschreibungen berechnet werden.

**A 1.2.6 Maschinen und  
technische Anlagen, Fahrzeuge****2.310.278,77 €****VJ: 2.590.500,88 €**

Hierzu gehören neben den Fahrzeugen des Landkreises Göppingen sämtliche vom unbeweglichen Vermögen abgegrenzte Betriebsvorrichtungen, soweit sie nicht entsprechend den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen den Gebäuden oder dem Infrastrukturvermögen zuzurechnen sind. Die übrigen Maschinen und technischen Anlagen (z. B. Werkzeuge) sind der Betriebs- und Geschäftsausstattung zuzuordnen. Zu den Fahrzeugen zählen sowohl Personenbeförderungs- als auch Spezialfahrzeuge sowie Feuerwehr- und Vermessungsfahrzeuge. Folgend die Buchwerte der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge zum 31.12.2023:

|                    |                         |
|--------------------|-------------------------|
| Fahrzeuge          | + 799.591,89 €          |
| Maschinen          | + 14.162,49 €           |
| Technische Anlagen | + 1.496.524,39 €        |
|                    | <b>+ 2.310.278,77 €</b> |

Insgesamt betrachtet ist der Betrag der Vermögenszugänge (253.557,94 €) bei diesem Bilanzposten niedriger im Vergleich zu den kumulierten Abschreibungen (513.478,57€) und Anlagenabgängen von 20.390,77 € (AfA-Abgang: 20.390,77 €). Dies erklärt den niedrigeren Wert des Bilanzpostens in Höhe von rd. 280.222 € im Vergleich zum Vorjahr.

Im Jahr 2023 wurden u. a. in folgenden Bereichen Beschaffungen vorgenommen:

- Schulbereich (bspw. Server, Switche, neue Telefonanlage bei der Bodelschwingschule Geislingen, ein Nassabscheider für die Sägewerkschule in Bartenbach sowie einen Netzwerkserver für die Paul-Kerschensteiner- Schule in Bad Überkingen)
- IT-Bereich (bspw. neue Switche u.a. auch für Telefonlage)
- ILS Technikerneuerung (Server, Antennenanlage, Funktechnik)

Des Weiteren wurden u.a. folgende Fahrzeuge bzw. Anhänger beschafft:

- GP - LK 14: Anhänger für das Landwirtschaftsamt
- Trinkwasserausgabe-Ausstattung AB Wasser, Feuerwehr Ebersbach
- E-Ladesäulen im Parkhaus Schulerburgstraße im Fuhrparkbereich

Zudem wurden folgende Anlagegüter in Abgang genommen:

- Bereich Hauptamt: Server zentrale Daten-OES
- Bereich Kreiskasse: Videoüberwachung Kassenautomat
- Bereich Schulen: Server bei der Paul-Kerschensteiner-Schule Bad Überkingen

Diese Anlagegüter wurden verschrottet.

#### **A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

**9.626.016,83 €**

**VJ: 10.010.451,45 €**

---

Betriebs- und Geschäftsausstattung sind u. a. Einrichtungsgegenstände, die der langfristigen Betriebsbereitschaft dienen. Darunter fallen bspw. Computer, Büromöbel, Kopierer, Drucker, Werkstatteinrichtungen, Pulte und mobile Tafeln.

Der Wert teilte sich zum Bilanzstichtag wie folgt auf:

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Betriebsvorrichtungen (z.B. Klimageräte,<br>Aufrufanlage KFZ-Zulassung, Kantine<br>Erweiterungsbau, Hebeanlage Wölkhalle) | + 327.712,74 €          |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung  | + 8.869.382,14 €        |
| Geringwert Vermögensgegenstände   | + 428.921,95 €          |
|   | <b>+ 9.626.016,83 €</b> |

Der Betrag der Vermögenszugänge (1.606.082,93 €) ist bei diesem Bilanzposten niedriger im Vergleich zu den Jahresabschreibungen (2.025.980,95 €) und Anlagenabgängen (810.487,74 €). Dies erklärt u. a. die Verringerung des Bilanzpostens in Höhe von 384.434,62 im Vergleich zum Vorjahr.

Im Jahr 2023 wurden u. a. Beschaffungen in folgenden Bereichen vorgenommen:

- IT-Beschaffungen im Verwaltungs- und Schulbereich (z.B. interaktive Displays, Plotter, PCs, Color Tintenstrahl-Flachbett-Dokumentendrucker, Scanner, Drucker, iPads, Tablets, Beamer, Monitore, ...)
- Ausstattungsgegenstände im Verwaltungs- und Schulbereich (z.B. Wasserspender, Montagetische für die gew. Schule Geislingen, Raumlufreiniger, Spülen für Gemeinschaftsunterkünfte, Neumöblierung im Rahmen der Modernisierung der Integrierten Leitstelle und Möbelbeschaffungen in anderen Bereichen, Labortische gew. Schulen, digitale Medientische Justus-v.-Liebig-Schule Göppingen, ...)
- Lehrmittel bzw. Unterrichtsbedarf (z.B. Neumöblierung Barbereich Paul-Kerschensteiner-Schule Bad-Überkingen, Fräsmaschine für die gewerbliche Schule Göppingen, Laser-Raumscanner und Schulungsfahrzeug für die gewerbliche Schule Göppingen, Simulationspuppe für die Emil-von-Behring-Schule Geislingen, Augensteuergerät für die Bodelschwinghschule Göppingen...)
- Fachspezifische Beschaffungen (z.B. Schallpegelmesser für das Umweltschutzamt, Digitalfunkgerät f. Wechselladefahrzeug Feuerwehr Salach)

Anlagenzugänge durch Anlagenumbuchungen im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden u. a. verursacht durch die Aktivierung von bisher als Anlagen im Bau geführte Anlagen z.B. die Aktivierung eines 3D-Druckers bei der gewerblichen Schule Göppingen.

Die Anlagenabgänge resultieren zum Großteil aus der Entsorgung bzw. dem Verkauf der Möblierung bzw. der Ausstattung im Rahmen der Sanierung Altbau Landratsamt Göppingen Lorcher Str. 6.

**A 1.2.8 Vorräte**
**603.061,08 €**  
**VJ: 485.416,87 €**

Vorräte werden nicht abgeschrieben, es wird lediglich der Stand zum 31.12. per Inventur ausgewiesen. Der Wert des Bilanzpostens setzt sich ausfolgenden Vorräten zusammen und hat sich wie dargestellt verändert:

| <b>Bezeichnung Vorrat</b>                     | <b>Stand<br/>31.12.2022</b> | <b>Stand<br/>31.12.2023</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Fahrzeugscheine (ZB I)                        | 9.994,37 €                  | 26.058,38 €                 |
| Fahrzeugbriefe (ZB II)                        | 14.820,00 €                 | 10.260,00 €                 |
| Feinstaubplaketten                            | 1.123,12 €                  | 7.288,69 €                  |
| Vermessungsmaterial                           | 29.522,01 €                 | 34.477,27 €                 |
| Lager Papier                                  | 23.387,22 €                 | 19.923,72 €                 |
| Lager Toner                                   | 38.503,58 €                 | 39.644,87 €                 |
| Lager Kuvert- und Briefumschläge              | 8.159,00 €                  | 8.024,60 €                  |
| Lager Informations- und Kommunikationstechnik | 276.620,08 €                | 356.453,41 €                |
| Vorratsware Möbel                             | 59.609,62 €                 | 75.975,52 €                 |
| Vorratsware CDs                               | 337,53 €                    | 367,43 €                    |
| Vorratsware Bücher                            | 23.340,34 €                 | 24.587,19 €                 |
| <b>Summe</b>                                  | <b>485.416,87 €</b>         | <b>603.061,08 €</b>         |

**A 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**
**12.742.258,42 €**  
**VJ: 1.376.709,42 €**

Der Wert setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

|   |                          |
|---|--------------------------|
| Geleistete Anzahlungen  | + 0 €                    |
| Anlagen im Bau<br>z .B. K 1439 Sanierung Oberböhringer Steige,<br>SBBZ Geislingen Neubau, SBBZ Geislingen | + 12.742.258,42 €        |
|   | <b>+ 12.742.258,42 €</b> |

Der Bestand des Bilanzpostens setzt sich zum 31.12.2023 ausfolgenden noch nicht fertiggestellten Bauvorhaben bzw. Projekten zusammen:

|  |                |
|--|----------------|
| K 1439: Oberböhringer Steige                     | 1.228.234,65 € |
| Fluchttreppen BSZ Göppingen                      | 215.901,35 €   |
| SBBZ Geislingen Neubau                           | 1.074.896,97 € |
| Erweiterungsbau BSZ Geislingen                   | 8.989.972,55 € |
| K1448 Bad Ditzenbach-Auendorf Ausbau-Grunderwerb | 9.862,00 €     |
| K 1438 Bad Überkingen-Unterböhringen-            | 13.341,51 €    |

|   |                        |
|---|------------------------|
| Hausen  |                        |
| K 1412, L 1152 - Diegelsberg  | 3.915,10 €             |
| K1438 Gingen-Grüneberg-<br>Gingen_Amphibienquerung                                      | 4.001,84 €             |
| K1439 OD Geislingen   | 1.896,27 €             |
| K1448 Bad Ditzenbach-Auendorf Ausbau-<br>Sonst BA I+II                                  | 18.859,67 €            |
| Integrierte Leitstelle: Digitale Alarmierung  | 92.874,88 €            |
| K 1419: OD Schlierbach BA I bis III   | 3.727,08 €             |
| PV-Anlage BSZ Göppingen   | 709.892,27 €           |
| Messsystem Lehrsägewerk Bartenbach  | 22.491 €               |
| K 1419: Radweg Schlierbach – Hattenhofen  | 9.256,86 €             |
| Ausgleichsmaßnahme  |                        |
| Homepages LRA   | 7.025 €                |
| K 1441: Weiler Steige   | 93.308,18 €            |
| Integrierte Leitstelle – Inv.kostenzuschuss AZ<br>2023)                                 | 2.500 €                |
| K 1403: OD Eislingen Umgestaltung<br>Salacher Str.                                      | 200.000 €              |
| Albaufstiegsroute: Möblierung Parkplätze<br>(z.B. Wellenliege, Landschaftsbilderrahmen) | 15.348,50 €            |
| K 1403: GP-Eislingen Rückbau, Umbau;<br>Geh-, Radweg                                    | 11.477,15 €            |
| <b>Gesamt</b>   | <b>12.742.258,42 €</b> |

Bei den geleisteten Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau handelt es sich um Vermögensgegenstände, die noch nicht vollständig fertig gestellt sind und daher auch nicht aktiviert werden können. Erst ab Aktivierung erfolgt auch die dazugehörige Abschreibung entsprechend der Nutzungsdauer, die sich wiederum ergebnisbelastend auswirkt.

Insgesamt sind im Haushaltsjahr 2023 bei diesem Bilanzposten die Zugangsbuchungen (rd. 11,7 Mio. €) höher als die Um- bzw. Abgangsbuchungen (rd. 280.000 €) aktivierungsfähiger Maßnahmen, was insgesamt zu einer Erhöhung von rd. 11,5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr führt.

In 2023 wurden u.a. folgende Baumaßnahmen aufgrund von Fertigstellung aktiviert - diese werden bei diesem Bilanzposten als Um- bzw. Abgangsbuchungen dargestellt:

- Restabwicklung Sanierung des LRA-Hochhauses
- Feuerwehr-Info-Zentrale BSZ Geisl (FIZ)
- Neue Schließanlage 2020\_BT A Hochhaussanierung
- K1404 OD Ottenbach, Erneue Geh-/Radwbrücke
- GU GP, Pappelallee 11\_Sanierung 2022
- GU Geislingen - Türkheim, Aufhauser Str.50

- GU Containeranlage Süßen, Hornwiesen Schlater Str. 3
- Parkhaus MAG Sanierung 2021/2022
- Integrierte Leitstelle Invest 2022\_AZ + SZ

Bei den oben beispielsweise dargestellten Maßnahmen wurden die größten Beträge von diesem Bilanzposten weggebucht, u.a. wegen Fertigstellung. Dies führte zu Zugängen in folgenden Bereichen:

- bebaute Grundstücke
- Infrastrukturvermögen
- Bauten auf fremden Grund und Boden
- Immateriellem Vermögen
- Betriebs- und Geschäftsausstattung
- Technischen Anlagen



**A 1.3 Finanzvermögen**

**150.557.549,49 €**  
**VJ: 111.535.014,83 €**

Das Finanzvermögen umfasst im bilanziellen Sinne unter anderem Beteiligungen, verbundene Unternehmen, Sondervermögen, Wertpapiere, Forderungen und die liquiden Mittel.

**A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

**7.970.764,59 €**  
**VJ: 7.970.764,59 €**

In der Bilanzposition Anteile an verbundenen Unternehmen werden solche Anteile an privatrechtlichen Unternehmen (Aktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung) erfasst, die mit der Absicht einer dauerhaften Verbindung vom Landkreis Göppingen gehalten werden und die wegen der Beherrschungsmöglichkeit nach § 290 Abs. 3 in Verbindung mit § 271 Abs. 2 HGB im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Der Wert zum 31.12.2023 entsprach dem zum 31.12.2022:

| <b>Beteiligung</b>                 | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Alb Fils Klinikum GmbH             | 5.000.000,00 €          | 5.000.000,00 €          |
| WIF GmbH                           | 25.564,59 €             | 25.564,59 €             |
| Kreisbaugesellschaft Filstal mbH   | 2.920.200,00 €          | 2.920.200,00 €          |
| Energieagentur Landkreis Göppingen | 25.000,00 €             | 25.000,00 €             |

**A 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in  
Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen  
Zusammenschlüssen**

**2.757.828,90 €**  
**VJ: 2.757.828,90 €**

Eine sonstige Beteiligung des Landkreises liegt vor, wenn dieser keinen beherrschenden Einfluss auf das Unternehmen ausüben kann, jedoch zum Aufbau einer Geschäftsbeziehung Anteile hält. Auch die Mitgliedschaft in Zweckverbänden stellen Beteiligungen im weiteren Sinne dar. Sofern Investitionsumlagen, Vermögensumlagen und / oder Tilgungsumlagen geleistet wurden, sind diese zu aktivieren. Sie setzt sich zum 31.12.2023 wie folgt zusammen:

| <b>Sonstige Beteiligungen</b>  | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Verkehrs- u. Tarifverbund GmbH | 8.432,00 €              | 8.432,00 €              |
| Zweckverband Gigabit Göppingen | 2.500,00 €              | 2.500,00 €              |
| Neckarhafen Plochingen GmbH    | 44.000,00 €             | 44.000,00 €             |
| Geisl. Siedl.- u. Wohnbau GmbH | 879.980,00 €            | 879.980,00 €            |
| Wohnbau GmbH Göppingen         | 1.119.231,00 €          | 1.119.231,00 €          |
| Gesamtzweckverband 4IT         | 323.541,50 €            | 323.541,50 €            |
| Neckar-Elektrizitätsverband    | 1,00 €                  | 1,00 €                  |
| ZV Tierische Nebenprodukte     | 380.143,40 €            | 380.143,40 €            |

Des Weiteren bestehen folgende sonstige Beteiligungen ohne Wertansätze:

| <b>Bezeichnung</b>                                | <b>Art</b>                             |
|---|--|
| Gesundheitszentren des Landkreises Göppingen GmbH | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH |
| Alb Fils Klinikum Service GmbH                    | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH |
| Kreissparkasse Göppingen                          | Kommunale Trägerschaft                 |
| Gewerbepark Schwäbische Alb (GSA)                 | Zweckverband                           |
| Wasserverband Fils                                | Sonderverband                          |
| Verband Region Stuttgart                          | Körperschaft des öffentl. Rechts       |

### **A 1.3.3 Sondervermögen**

**1,00 €**

**VJ: 1,00 €**

Das Sondervermögen des Landkreises umfasst das Vermögen der Eigenbetriebe. Die Ausstattung mit Stammkapital ist nach dem Eigenbetriebsgesetz lediglich für wirtschaftliche Betriebe vorgeschrieben. Der Abfallwirtschaftsbetrieb wurde dementsprechend nicht mit einem Stammkapital ausgestattet. Die Aktivierung erfolgte mit einem Erinnerungswert i. H. v. 1,00 €. Im Haushaltjahr 2023 wurden keine Veränderungen am Wert vorgenommen.

### **A 1.3.4 Ausleihungen**

**36.012.810,00 €**

**VJ: 12.810,00 €**

Ausleihungen sind ausschließlich finanzielle Forderungen, hierunter fallen beispielsweise Hypotheken, Darlehen, Grund- und Rentenschulden. Unter dieser Bilanzposition fallen keine Waren- und Leistungsforderungen.

Besonderheiten: Die Darlehen müssen zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Genossenschaftsanteile werden gemäß dem Bilanzierungsleitfaden als Ausleihungen aktiviert. Der Wert zum 31.12.2023 entsprach dem zum 31.12.2022:

| <b>Ausleihungen</b>              | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Albwerk GmbH & Co KG             | 2.500,00 €              | 2.500,00 €              |
| Bau- und Sparverein Göppingen eG | 310,00 €                | 310,00 €                |
| BürgerEnergiegenossenschaft      | 10.000,00 €             | 10.000,00 €             |
| Alb-Fils-Klinikum GmbH           | 0,00 €                  | 36.000.000 €            |

**A 1.3.5 Wertpapiere**

**40.007,86 €**  
**VJ: 40.000,00 €**

Als Wertpapiere werden Urkunden bezeichnet, die Vermögensrechte so verbriefen, dass deren Ausübung an den Besitz des Papiers geknüpft ist. Bei Wertpapieren besteht keine Beteiligungsabsicht, es liegt lediglich die Absicht der Kapitalanlage vor. Zu den Wertpapieren gehören auch die sonstigen Einlagen, darunter fallen beispielsweise Termineinlagen, Spareinlagen, Sparbücher oder –briefe. Der Wert der Bilanzposition zum 31.12.2023 wie folgt:

| <b>Wertpapiere</b>               | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Geldanlagen minderjährige Mündel | 40.000,00 €             | 40.007,86 €             |

**A 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen**

**35.484.802,58 €**  
**VJ: 23.979.931,49 €**

Forderungen stellen den geldlichen Gegenwert einer erbrachten Lieferung oder Leistung dar, die durch den Zahlungspflichtigen am Abschlussstichtag noch nicht beglichen war. Geht der geforderte Geldbetrag in der Kasse oder auf einem Konto ein, wird die Forderung ausgebucht. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen ergeben sich hauptsächlich aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Erstattungen, Beiträgen, Steuern und ähnlichen Abgaben. Die Forderungen aus Transferleistungen beinhalten hauptsächlich Forderungen aus dem Sozial- und Jugendhilfebereich. Die größte Forderung der öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen stellt diejenige gegenüber den Unterhaltspflichtigen aus dem Unterhaltsvorschussgesetz i. H. v. 10,69 Mio. € dar.

Die Pauschalwertberichtigung und die dazugehörigen Ausfallquoten werden seit dem Jahresabschluss 2016 angewandt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 wurden die Ausfallquoten neu ermittelt, was sich positiv auf den Ertragsbereich ausgewirkt hatte (Erläuterungen hierzu vgl. Kapitel 5.1.1, (10) Sonstige ordentliche Erträge). Es fand keine erneute Ermittlung der Ausfallquoten i. R. des Jahresabschlusses 2023 statt. Eine Neuberechnung der Ausfallquoten wird im Jahresabschluss 2024 erfolgen. Ursache für die Wertsteigerung bei dieser Bilanzposition sind die zum Stichtag 31.12.2023 noch offenen Forderungen u. a. aus dem FlüAG sowie aus der Abrechnung der KVBW-Umlage.

**A 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen**

**63.695.683,42 €**  
**VJ: 61.725.904,33 €**

Die privatrechtlichen Forderungen ergeben sich hauptsächlich aus denjenigen gegenüber der Alb Fils Klinikum GmbH bezüglich der Kassenbestandsverstärkungsmittel. Durch diese wird die Alb Fils Klinikum GmbH mit Liquidität ausgestattet. In den Kassenbestandsverstärkungsmitteln sind der jahresübergreifende Bilanzverlust und die Ausstattung mit Liquidität zum Ausgleich von kurzfristigen Forderungen zweier Monaten enthalten. Die Kassenbestandsverstärkungsmittel sanken im Laufe des Haushaltsjahres 2023 um 1,28 Mio. € auf 54,43 Mio. €. Der Anstieg der Position ist auf den Ausweis der debitorischen Kreditoren zurückzuführen welcher um 3,34 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr zunahm.

Auch bei den privatrechtlichen Forderungen werden die Pauschalwertberichtigung und die dazugehörigen Ausfallquoten seit dem Jahresabschluss 2016 angewandt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 wurden die Ausfallquoten neu ermittelt, was sich positiv auf den Ertragsbereich ausgewirkt hatte (Erläuterungen hierzu vgl. Kapitel 5.1.1, (10) Sonstige ordentliche Erträge). Es fand keine erneute Ermittlung der Ausfallsquoten i. R. d. Jahresabschlusses 2023 statt.

**A 1.3.8 Liquide Mittel**

**4.595.651,14 €**  
**VJ: 15.047.774,52 €**

Unter dieser Bilanzposition werden Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten, Kassenbestände und Handvorschüsse bilanziert. Infolgedessen ohne die Kassenbestandsverstärkungsmittel an die Alb Fils Klinikum GmbH, diese sind wie oben dargestellt bei den privatrechtlichen Forderungen angesiedelt. Als Teil des Finanzvermögens sind liquide Mittel zu ihrem Nennwert (Nennbetrag, Nominalwert) zu bewerten. Der Bestand der liquiden Mittel ergibt sich aus den Kontoauszügen, dem Kassenabschluss und setzt sich zum 31.12.2023 wie folgt zusammen:

| <b>Liquide Mittel</b>                | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bankkonten u. Schwebeposten          | 14.862.912,15 €         | 4.415.124,95 €          |
| Barkassen- und Geldautomaten         | 157.472,35 €            | 154.591,14 €            |
| Zahlstellen                          | 5.060,50 €              | 7.810,50 €              |
| Girokonten der Schulen               | 2.626,58 €              | 5.614,31 €              |
| Handvorschüsse                       | 6.931,12 €              | 7.611,59 €              |
| Freistempler Schulen und Landratsamt | 12.771,82 €             | 4.898,65 €              |

Die Liquidität im Laufe des Haushaltsjahres 2023 um 10,45 Mio. € ab. Ursache hierfür sind u. a. die hohen Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Erläuterungen hierzu vgl. Kapitel 5.2.2, (1) Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten) ohne Neuverschuldung.

Die Ergebnisrechnung bzw. die Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weicht von dieser Entwicklung ab. Hier werden keine Auszahlungen aus Investitionen abgebildet, wodurch das Gesamtergebnis höher ausfällt als ursprünglich geplant.

Des Weiteren enthält das Girokonto 79 des Landkreises Göppingen das Mündelvermögen der Volljährigen i. H. v. insgesamt 34.134,00 €.

## A 2. Abgrenzungsposten

**138.083.796,03 €**  
**VJ: 109.905.251,84 €**

Rechnungsabgrenzungsposten dienen der periodengerechten Abgrenzung. Sie werden gebildet, wenn Ausgaben bzw. Einnahmen im aktuellen Haushaltsjahr erfolgen, die damit verbundenen Aufwendungen und Erträge jedoch künftigen Haushaltsjahren zuzuordnen sind. Sie stellen keine Vermögensgegenstände dar.

Zudem werden bei den Abgrenzungsposten auch die Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse abgebildet.

### A 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

**8.368.703,76 €**  
**VJ: 6.356.532,70 €**

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet alle Aufwendungen, die anteilig oder ganz in 2023 anfallen und die dazugehörige vollständige Auszahlung in 2022 erfolgte. Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich folgende Änderungen:

| Aktiver RAP                        | Stand 31.12.2022 | Stand 31.12.2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Rechnungen, Mieten und dergleichen | 2.814.877,31 €   | 3.159.220,82 €   |
| Sozial- und Jugendbereich          | 2.543.783,81 €   | 4.364.296,22 €   |
| Beamtengehälter                    | 997.871,58 €     | 845.186,72 €     |

Ursächlich für die Steigerung im Bereich der Rechnungen, Mieten und dergleichen ist die SGB II-Belastung 2024, die aber noch im Dezember 2023 ausbezahlt wird.

**A 2.2 Sonderposten für  
geleistete Investitionszuschüsse**
**129.715.092,27 €  
VJ: 103.548.719,14 €**

Nach § 40 Absatz 4 Satz 1 GemHVO sollen vom Landkreis geleistete Investitionszuschüsse als Sonderposten in der Vermögensrechnung ausgewiesen und entsprechend dem Zuwendungsverhältnis aufgelöst werden.

Für die Eröffnungsbilanzerstellung nahm der Landkreis Göppingen ein Bilanzierungswahlrecht in Anspruch und bilanzierte auf der Grundlage eines Gremienbeschlusses zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2013 ausschließlich die fremdfinanzierten Investitionszuschüsse der letzten 20 Jahre. Berücksichtigt wurden geleistete Investitionszuschüsse im Bereich der Kliniken und die Zuschüsse an Dritte (wie z. B. Träger von Alten- und Pflegeheimen, ÖPNV; Feuerwehrbereich). Der Restbuchwert zum 31.12.2023 verteilt sich auf folgende Kategorien bzw. Bereiche:

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Kliniken des Landkreises (Alb Fils Klinikum-GmbH)</b>   |                  |
| Zuschüsse an die Klinik am Eichert und Helfensteinklinik<br>z.B. für Gebäudemaßnahmen, Beschaffung von med. Bedarf,<br>Neubau Klinik   | 122.821.072,72 € |
| <b>Gesundheitszentrum Landkreis Göppingen</b>  |                  |
| Zuschussanteil Stammkapital  | 600.000,00 €     |
| <b>Mittelbare Beteiligung d. Landkreis am Zweckverband Gigabit<br/>Stuttgart</b>   |                  |
| Stammkapitaleinlage am Zweckverband Gigabit Landkreis GP   | 3.572,50 €       |
| <b>Investitionszuwendungen für Gebäudemaßnahmen</b>  |                  |
| z.B. Altenheime, DRK Rettungszentrum GP Erweiterungsbau,<br>Jugendverkehrsschule GP Neubau   | 1.353.973,98 €   |
| <b>Infrastruktur (Radwege, ÖPNV)</b>   |                  |
| Radverkehrskonzeption, Zuschüsse Busbahnhöfe<br>z.B. Zuschüsse an Gemeinden für die Durchführung von<br>Radwegmaßnahmen, Echtzeitanzeigen (DFI) Bahnhöfe,<br>(Vermögens-) Verkehrsumlage Verband Reg.Stuttg. | 3.500.195,74 €   |
| <b>Feuerwehrwesen</b>  |                  |
| Zuschüsse an die Feuerwehren im Landkreis<br>z.B. für die Beschaffung von neuen Fahrzeugen, Großventilatoren,<br>Abrollbehälter Bau (Bauunfälle)+Zusatzbeladung  | 217.512,17 €     |
| <b>Gemeinsames Straßenbauamt mit dem Landkreis Esslingen</b>   |                  |
| z.B. für die Beschaffung von Fahrzeugen und Maschinen<br>(Winterdienst, Grünflächenbewirtschaftung)  | 565.515,33 €     |
| <b>Straßenentwässerung</b>   |                  |
| Kanalbeiträge an Gemeinden iRv Sanierung v. Ortsdurchfahrten   | 578.987,94 €     |
| <b>Kultur</b>  |                  |
| Investive Projekte   | 11.148,78 €      |

|  |                         |
|--|-------------------------|
| z.B. Sanierung Hiltenburg, Helfenstein/Ödeturm, Sternwarte<br>Donzdorf Erweiterung |                         |
| <b>Sport</b>   |                         |
| z.B. Förderung der Medientechnik EWS-Arena   | 7.844,23 €              |
| <b>Schulbereich</b>  |                         |
| z.B. Haierschule Rollstuhlrampe, Neugestaltung Außenanlage<br>DEHOGA               | 55.268,88 €             |
| <b>Restbuchwert zum 31.12.2023</b>   | <b>129.715.092,27 €</b> |

Der Betrag der verbuchten Anlagenzugänge (29.769.549,75 €) ist im Haushaltsjahr 2023 höher als die verbuchten Auflösungsbeträge (3.587.732,42 €).  
Insgesamt hat sich der Wert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 26.181.817,33 € erhöht.

Im Geschäftsjahr 2023 bezuschusste der Landkreis mit 30.000.000 € den Neubau Klinik am Eichert, sowie mit 1.609.176,28 € investive Maßnahmen der Alb Fils Klinikum GmbH (techn. Geräte sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung).

U. a. wurden noch folgende Maßnahmen bezuschusst:

- Radschnellverbindung Filstal (117.933,79 €)
- Kanalbeiträge Stadt Ebersbach (143.518,60 €)
- Verkehrsumlage Verband Region Stuttgart (2.160.150)

### A 3. Nettoposition

**0,00 €**  
**VJ: 0,00 €**

Die Nettoposition umfasst den nicht gedeckten Fehlbetrag. D.h. wäre das Basiskapital des Landkreises negativ, müsste es an dieser Position ausgewiesen werden. Da der Landkreis nicht insolvent gehen kann, müsste er Konsolidierungsmaßnahmen einleiten, um aus der Überschuldungssituation heraus zu kommen. Das Basiskapital des Landkreises Göppingen ist wie in den Vorjahren nicht negativ, daher bleibt der Wert der Nettoposition unverändert bei 0,00 €.



### 5.3.2. Passivseite

---

Die Passivseite der Bilanz stellt die Finanzierung des Vermögens des Landkreises dar. Der Nachweis der Mittelherkunft wird damit erbracht. Die Gliederung erfolgt entsprechend nach den Vorgaben gem. § 52 GemHVO. Unterschieden wird zwischen dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten und dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

#### P 1. Eigenkapital

**170.552.692,58 €**  
**VJ: 198.859.192,14 €**

---

Das Eigenkapital im Sinne des HGBs ist nicht mit dem Eigenkapital im Sinne des NKHRs gleich zu setzen. Gem. § 52 GemHVO besteht es aus dem Basiskapital, den Rücklagen und den Fehlbeträgen der ordentlichen Ergebnisse.

#### P 1.1 Basiskapital

**119.088.952,37 €**  
**VJ: 119.088.952,37 €**

---

Das Basiskapital stellt eine rechnerische Größe dar und wird zum ersten Mal bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt. Es ergibt sich gem. § 61 Nr. 6 GemHVO aus der Summe der Aktivseite (Vermögen und Abgrenzungsposten) abzüglich der Rücklagen, Sonderposten, Rückstellung, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Im Haushaltsjahr 2023 entspricht das Basiskapital dem des Vorjahres. Ursache hierfür ist, dass die Umbuchung aus den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in das Basiskapital auf Grundlage der Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2022 i. H. v. 9.041.891,56 € mehrheitlich abgelehnt wurde.

Des Weiteren enthält das Basiskapital den genannten Umbuchungsbetrag aus dem Jahresabschluss 2018 i. H. v. 17.047.776,99 €, Jahresabschluss 2019 i. H. v. 11.254.908,50 € und Jahresabschluss 2020 i. H. v. 7.527.874,33 €; und Jahresabschluss 2021 i. H. v. 3.552.600,00 € in Summe: 39.383.159,82 €. Die Umbuchung eines ermittelten Betrages eines Jahresabschlusses kann aus systemtechnischen Gründen immer erst im Folgejahr stattfinden.

Aus dem Ergebnis des Jahresabschlusses 2023 ergibt sich kein neuer Umbuchungsbetrag.



**P 1.2 Rücklagen**

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses</b> | <b>49.923.635,74 €</b>     |
|  | <b>VJ: 78.248.168,43 €</b> |
| <b>Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses</b>    | <b>1.540.104,47 €</b>      |
|  | <b>VJ: 1.522.071,34 €</b>  |

Diese Bilanzposition beinhaltet gem. § 23 GemHVO die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, aus Überschüssen des Sonderergebnisses und die zweckgebundenen Rücklagen (sog. Ergebnistrücklage).

Das Haushaltsjahr 2023 wird mit einem Gesamtergebnis i. H. v. -28.306.499,56 € abgeschlossen. Darin enthalten ist das Sonderergebnis i. H. v. 18.033,13 € und das ordentliche Ergebnis i. H. v. -28.324.532,69 € (vgl. Erläuterungen in Kapitel 5.1).

Gem. §§ 24, 25 GemHVO wird das positive ordentliche Ergebnis den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Das positive Sonderergebnis wird gem. §§ 24, 25 GemHVO den Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt.

Des Weiteren wurde der ermittelte Umbuchungsbetrag aus dem Jahresabschluss 2021 i. H. v. 3.552.600,00 € auf Grundlage der Beschlussfassung des Kreistags im Rahmen vom Jahresabschluss 2022 aus den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in das Basiskapital umgebucht. Allerdings entschied man sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 den entstandenen Umbuchungsbetrag i. H. v. 9.041.891,56 € nicht in das Basiskapital umzubuchen. Über diesen Betrag ist keine Liquidität vorhanden.

Das Vorgehen zur Umbuchung aus den Ergebnistrücklagen in das Basiskapital kann jährlich vorgenommen werden. Nach verwaltungsinterner Absprache wird die Möglichkeit zur Zuführung aus den Ergebnistrücklagen in das Basiskapital jährlich im Rahmen des Jahresabschlusses in die Gremien eingebracht, sofern der Betrag zu einer besseren Darstellung der Vermögenslage des Landkreises Göppingen anhand der Bilanz beiträgt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 ergibt sich gem. dem Berechnungsschema der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement kein möglicher Umbuchungsbetrag. Eine Umfrage des Kommunalen Gemeinschaftsstell für Verwaltungsmanagement ergab, dass insgesamt 18 Landkreise des Landes dieses Verfahren nutzen. Eine könnte Umbuchung an sich aus systemtechnischen Gründen erst im Folgenden Jahresabschluss 2024 durchgeführt werden, analog zu den Umbuchungsbeträgen aus den Jahresabschlüssen 2018 bis 2021. Der Umbuchungsbetrag für den Jahresabschluss 2023 errechnet sich wie folgt:

| Bezeichnung   | GP               |
|---|------------------|
| Ergebnisrücklage in Bilanz <sup>1)</sup>  | 51.463.740,21    |
| - Kassenbestand <sup>1) 2)</sup>  | 58.984.077,27    |
| <b>= Ergebnisrücklage Anteil nicht liquiditätshinterlegt</b>                    | 0,00             |
| - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit <sup>3)</sup>                          | 143.227.498,09 € |
| + Auszahlungen aus Investitionstätigkeit <sup>3)</sup>                          | 223.574.187,39 € |
| <b>= Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit <sup>3)</sup></b>      | 80.346.689,30    |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit <sup>3) 4)</sup>                        | 205.411.603,22   |
| - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit <sup>3) 5)</sup>                      | 139.074.177,56   |
| <b>= Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit <sup>3)</sup></b> | 66.337.425,66    |
| <b>Verwendete Liquidität <sup>6)</sup></b>                                      | 146.684.114,96   |
| <b>Maximale Zuführung zum Basiskapital <sup>7)</sup></b>                        | 0,00             |

Erläuterungen:

- 1) Stand 31.12.2023
- 2) Zuzüglich Geldanlagen (Konten 171,173, 1492), ohne Kassenkredite, nur Kernhaushalt, ohne andere Bestandteile bei einer verbundenen Sonderkasse
- 3) Summen des Jahres
- 4) Kreditaufnahmen
- 5) Kredittilgungen (ordentlich und außerordentlich)
- 6) Differenz aus "Investitionstätigkeit" und "Finanzierungstätigkeit"
- 7) **Verwendete Liquidität, höchstens jedoch "Ergebnisrücklage Anteil nicht liquiditätshinterlegt" bzw. Ergebnisrücklage in Bilanz**

Die jährliche Überprüfung, Ermittlung und Thematisierung des Umbuchungsbetrages aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital ist zu empfehlen. Dies resultiert unter anderem auch aus diversen Prüfungsbeanstandungen zu dieser Kann-Vorschrift gem. § 23 Satz 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO. Grundsätzlich stehen die Rücklagen (und das Basiskapital) nur für den Haushaltsausgleich zur Verfügung. Die Liquidität ist nicht in gleicher Höhe vorhanden, um beispielsweise Investitionen zu finanzieren. Eine Darstellung der Rücklagen im Zusammenhang mit der vorhandenen Liquidität ist daher zwingend geboten, um ein aussagekräftiges Bild über die Finanzen des Landkreises vermitteln zu können.

Im Allgemeinen stellen das Basiskapital und die Ergebnisrücklagen Bilanzpositionen dar, um zukünftige Verluste bzw. Fehlbeträge auszugleichen und den Haushaltsausgleich zu gewährleisten. Die Umbuchung hat keine negative Auswirkung auf die Gewährleistung des Haushaltsausgleichs. Nach den Stufen der §§ 24, 25 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO wird ein Fehlbetrag zunächst mit den Rücklagen verrechnet, dann vorgetragen und lediglich als letzter Schritt mit dem Basiskapital verrechnet.

Da es sich hier um eine Kann-Vorschrift handelt, muss keine Zuführung aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital erfolgen (Handlungsalternative gem. BU). Die Berechnung bzw. Ermittlung des möglichen Umbuchungsbetrages erfolgt jährlich und kann daher in jedem Jahresabschluss thematisiert werden. Allerdings wird in diesem Fall die Vermögenslage des Landkreises Göppingen anhand der Bilanz eines Jahresabschlusses nur eingeschränkt korrekt dargestellt. Ein hoher Rücklagenbestand suggeriert verfügbare Mittel zur Tötigung von Investitionen, die nach dem Stand der Liquidität nicht in gleicher Höhe zur Verfügung stehen.

Zum Schluss ist bei dieser Bilanzposition zu erwähnen, dass wie im Vorjahr keine zweckgebundene Rücklage gebildet wurde. Dieser Wert beläuft sich daher auf 0,00 €.

### **P 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses**

**0,00 €**  
**VJ: 0,00 €**

---

Unter dieser Bilanzposition fallen die Fehlbeträge aus Vorjahren und die Jahresfehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses an, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch die Entnahme aus den Ergebnismrücklagen nicht möglich ist. Der Landkreis Göppingen hat seit der Einführung zum neuen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen zum 01.01.2013 nie ein negatives ordentliches Ergebnis erzielt. Daher beläuft sich der Wert der Bilanzposition wie in den vorherigen Jahresabschlüssen auf 0,00 €.

### **P 2. Sonderposten**

**18.959.106,74 €**  
**VJ: 19.361.909,23 €**

---

Unter dieser Bilanzposition werden Deckungsmittel passiviert, die der Landkreis für Investitionen erhalten hat. Die Sonderposten werden in der Bilanz zwischen dem Basiskapital und den Rückstellungen bilanziert. Durch diese Positionierung soll verdeutlicht werden, dass Sonderposten weder dem Eigenkapital noch dem Fremdkapital klar zugeordnet werden können.

Die Sonderposten werden dem jeweiligen Vermögensgegenstand zugeordnet, für dessen Verwendungszweck sie bestimmt sind. Sie werden gem. § 40 Abs. 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO über die gewöhnliche Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes als ordentlicher Ertrag aufgelöst.

**P 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen**
**16.194.336,58 €**  
**VJ: 16.292.444,94 €**

Hier werden die Restbuchwerte der erhaltenen finanziellen Mittel als Sonderposten ausgewiesen, die der Landkreis für Investitionen erhält. Der Bilanzposten ist in folgende Bereiche unterteilt:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Erhaltene Investitionszuweisungen für den Gebäudebereich   | 6.600.837,83 €         |
| Erhaltene Investitionszuweisungen für den Straßenbau   | 7.140.917,93 €         |
| Erhaltene Investitionszuweisungen für die Aufgabenerledigung<br>z.B. Atemschutzübungsanlage, Schulbereich: Green Factory,<br>Makerspace. Industrie 4.0 Geislingen, Digitalpakt<br>Sofortausstattungsprogramm<br>Veterinärwesen: Tierkadaververwahrstelle (Kühlzelle) | 1.564.669,84 €         |
| Erhaltene Investitionszuweisungen des DRK für die bauliche und<br>technische Erweiterung der Integrierten Leitstelle + digitale<br>Alarmierung   | 718.879,66 €           |
| Erhaltene Investitionszuweisungen für die Beschaffung von<br>Fahrzeugen<br>z.B. Erhaltene Zuwendung Z-Feu Land BaWü für die Beschaffung<br>von Feuerwehrfahrzeugen, Zuwendung für Abrollbehälter<br>Gefahrgut/Wasser   | 169.031,32 €           |
|  | <b>16.194.336,58 €</b> |

Insgesamt hat sich der Wert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 98.108,36 € verringert.

Im Jahr 2023 wurden u. a. folgende Zuwendungen gewährt:

- Schulbereich: Landeszuwendungen Digitalpakt (ca. 161.770 €)
- Feuerwehr und Brandschutz: Landeszuwendung i. H. v. 23.200 € für Abrollbänder Wasser
- Veterinärwesen: Tierkadaververwahrstellen (Schweinepest) in Höhe von 20.000 €
- Digitalfunkgeräte MRT Führungsstab

Insgesamt waren die Zuschusszugänge und die nachgeholte Auflösung von bereits in den Vorjahren gewährten Zuschüssen im Schulbereich (Green Factory, Makerspace, ...) in Form von Umbuchungen bei diesem Bilanzposten kleiner als die Auflösungsbeträge. Dies führte zu einer Minderung des Bilanzpostens.

**P 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge****0,00 €****VJ: 0,00 €**

Im Rahmen der Eröffnungsbilanzkorrekturen wurde dieser Bilanzposten im Haushaltsjahr 2016 auf 0,00 € korrigiert, da beim Landkreis Göppingen nach nochmaliger Überprüfung der Bilanzierungsvoraussetzungen keine bilanzierungsfähigen Sachverhalte gegeben sind. Der Wert bleibt daher unverändert.

**P 2.3 Sonderposten für Sonstiges****2.764.770,16 €****VJ: 3.069.464,29 €**

Hierzu gehören sämtliche Positionen im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb einschließlich Geldspenden mit investivem Verwendungszweck.

Hierzu gehören sämtliche Positionen im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb einschließlich Geldspenden mit investivem Verwendungszweck.

Insgesamt hat sich der Wert des Bilanzpostens im Haushaltsjahr 2023 im Vergleich zum Vorjahr um 304.694,13 € vermindert.

Im Jahr 2023 wurde folgende Vermögensabgänge durch Umbuchungen gebucht:

- Schulbereich: Auflösung Zuschüsse im Bau Digitalpakt, Einrichtung neuer Serverraum (131.513,11 €)

Insgesamt führten diese Umbuchungen sowie die Auflösungsbeträge bei diesem Bilanzposten zu einer Minderung des Bilanzpostens.

**P 3. Rückstellungen****18.728.918,66 €****VJ: 14.175.646,30 €**

Rückstellungen sind gem. § 90 Abs. 2 GemO i. V. m. § 48 LKrO für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, deren Höhe oder zeitliches Eintreten noch unbestimmt ist. Die hinreichende und sichere Erwartung muss dagegen gewährleistet sein. Des Weiteren wird zwischen den Pflichtrückstellungen gem. § 41 Abs. 1 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO und den Wahlrückstellungen nach Abs. 2 unterschieden.

**P 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen**
**637.202,03 €**  
**VJ: 432.470,36 €**

Bei der Lohn- und Gehaltsrückstellung handelt es sich um eine Pflichtrückstellung gem. § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO. Sie ist vorgesehen für Lohn- und Gehaltszahlungen in den Zeiten der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen. Im Bereich der Altersteilzeit ist nur beim Blockmodell eine Rückstellung zu bilden. Unter ähnliche Maßnahmen sind beispielsweise Sabbatjahre zu verstehen. Die Rückstellung entwickelte sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt:

| <b>Lohn- und Gehaltsrückstellung</b> | <b>Betrag in €</b> |
|--------------------------------------|--------------------|
| Stand 31.12.2022                     | 432.470,36 €       |
| Auflösung                            | 289.226,08 €       |
| Bildung                              | 493.957,75 €       |
| Stand 31.12.2023                     | 637.202,03 €       |

**P 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellung**
**1.589.878,75 €**  
**VJ: 1.474.587,24 €**

Bei der Unterhaltsvorschussrückstellung handelt es sich ebenfalls um eine Pflichtrückstellung gem. § 41 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO. Sie muss für eventuelle Rückzahlungen des Erstattungsbetrages vom Bund und Land im Bereich des Unterhaltsvorschusses gebildet werden. Sie wird berechnet aus den werthaltigen Unterhaltsvorschussforderungen. Diese stiegen im Verlauf des Haushaltsjahres 2023, die Rückstellung musste daher wie folgt angepasst werden:

| <b>Unterhaltsvorschussrückstellung</b> | <b>Betrag in €</b> |
|--|--------------------|
| Stand 31.12.2022                       | 1.474.587,24 €     |
| Auflösung                              | 0,00 €             |
| Bildung                                | 115.291,51 €       |
| Stand 31.12.2023                       | 1.589.878,75 €     |

**P 3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen bis**  
**P 3.5 Altlastensanierungsrückstellungen**
**0,00 €**  
**VJ: 0,00 €**

Im Bereich der Bilanzpositionen P 3.3 bis 3.5 wären weitere Pflichtrückstellungen gem. § 41 Abs. 1 GemHVO zu bilanzieren. Hierbei handelt es sich konkret um die Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien, Gebührenüberschussrückstellungen und Altlastensanierungsrückstellungen. Derartige Sachverhalte für die Bildung einer Rückstellung kamen im Verlauf des Jahres 2023 nicht in Betracht, daher beträgt ihr Wert wie im Vorjahr 0,00 €.

**P 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen  
aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängenden  
Gerichtsverfahren**
**0,00 €  
VJ: 0,00 €**

Bei der Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängenden Gerichtsverfahren handelt es sich um eine Pflichtrückstellung gem. § 41 Abs. 1 GemHVO. Derartige Sachverhalte für die Bildung einer Rückstellung kamen im Verlauf des Jahres 2023 nicht in Betracht, daher beträgt ihr Wert wie im Vorjahr 0,00 €.

**P 3.7 Sonstige Rückstellungen**
**16.501.837,88 €  
VJ: 12.268.588,70 €**

Unter den sonstigen Rückstellungen werden nur die Wahlrückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO bilanziert. Im Verlauf von 2023 handelt es sich dabei um Folgende:

Im Jahresabschluss 2023 wurde über diese Rückstellung sowohl das Defizit 2022 i. H. v. 12.268.588,70 € an die Alb Fils Klinikum GmbH ausbezahlt, als auch die Rückstellung für deren voraussichtliches Defizit 2023 i. H. v. 16.501.837,88 € gebildet.

| <b>Rückstellung Defizit Alb Fils Klinikum GmbH</b> | <b>Betrag in €</b> |
|--|--------------------|
| Stand 31.12.2022                                   | 12.268.588,70 €    |
| Auflösung (Defizit 2022)                           | 12.268.588,70 €    |
| Bildung (Defizit 2023)                             | 16.501.837,88 €    |
| Stand 31.12.2023                                   | 16.501.837,88 €    |

**P 4. Verbindlichkeiten**
**198.450.621,05 €  
VJ: 109.781.070,94 €**

Verbindlichkeiten sind die am Abschlussstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen. Grundsätzlich sind sämtliche Verbindlichkeiten zu passivieren, um den Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden. Diese sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten.

---

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| <b>P 4.1 Anleihen</b> | <b>0,00 €</b>     |
|                       | <b>VJ: 0,00 €</b> |

---

Zum Jahresabschluss hatte der Landkreis Göppingen keine Verbindlichkeiten aus Anleihen. Der Wert beläuft sich daher wie im Vorjahr auf 0,00 €.

---

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <b>P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b> | <b>179.773.318,00 €</b>    |
|  | <b>VJ: 96.725.340,00 €</b> |

---

Unter diesem Posten sind die Kredite für Investitionen und Kassenkredite bilanziert. Im Jahr 2023 wurden. jeweils 66 Mio. € zur Finanzierung des limitierten Landkreisanteils am Klinikneubau der Alb Fils Klinikum GmbH abgerufen. Des Weiteren wurde ein Kassenkredit i. H. v. 18 Mio. € aufgenommen. Dieser dient dazu den Landkreis mit Liquidität auszustatten.



|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <b>P 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | <b>0,00 €</b><br><b>VJ: 0,00 €</b> |
|---|------------------------------------|

---

Zum Jahresabschluss hatte der Landkreis Göppingen keine Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Der Wert beläuft sich daher wie im Vorjahr auf 0,00 €.

|   |  |
|---|--|
| <b>P 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>9.917.062,64 €</b><br><b>VJ: 8.814.074,67 €</b> |
|---|--|

---

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entstehen aus gegenseitigen Verträgen in dem Moment, wenn die Leistung erfüllt und die dazugehörige Zahlung des Landkreises noch nicht erfolgt ist. Darunter fällt beispielsweise die Ausschöpfung des Zahlungsziels.

Die Verbindlichkeiten zum Jahresabschluss 2023 stellen den herkömmlichen Wert zum Jahreswechsel dar. Es ist eine Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um 1,08 Mio. € zu beobachten. Dies liegt u. a. an den gestiegenen Zahlen der im Landkreis schutzsuchenden Menschen und dem daraus resultierenden, zusätzlichen Aufwand sowie den allgemeinen Preissteigerungen im Zuge der Inflation.

|   |  |
|---|--|
| <b>P 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b> | <b>6.987.784,49 €</b><br><b>VJ: 2.604.883,62 €</b> |
|---|--|

---

Gem. § 61 Nr. 40 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO entstehen Verbindlichkeiten aus Transferleistungen aus Aufwendungen, die keine unmittelbare zusammenhängende Gegenleistung innehaben. Sie werden dann bilanziert, wenn der Landkreis rechtlich zur Zahlung verpflichtet ist, die Zahlung an sich aber noch nicht erfolgte. Hier handelt es sich demnach um Verbindlichkeiten aus dem Sozial- und Jugendhilfebereich.

Die Verbindlichkeiten zum Jahresabschluss 2023 stellen den herkömmlichen Wert zum Jahreswechsel dar. Es ist eine Zunahme des Postens um 4,38 Mio. € zu beobachten. Einen signifikanten Anteil hieraus bilden Abgrenzungen für Belastungen nach dem SGB II die in 2024 zu erwarten sind i. H. v. 2,62 Mio. €. Zudem sind auch höhere Auszahlungen im Bereich Jugend (SoJuHKR) als im Vorjahr zu erwarten i. H. v. 1, 81 Mio. €

**P 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten**
**1.772.455,92 €**  
**VJ: 1.636.772,65 €**

Die sonstigen Verbindlichkeiten stellen einen Sammel- und Auffangposten dar. Hier werden beispielsweise die noch nicht zugeordneten Zahlungseingänge i. H. v. 226.286,08 € und der haushaltsunwirksame Bereich bzw. die durchlaufenden Finanzmittel ausgewiesen. Zu den durchlaufenden Finanzmitteln zählt bspw. das Programm Stärke mit einem Bestand i. H. v. 20.845,28 €. Des Weiteren sind hier die Forderungen und Verbindlichkeiten aus Beistandschaften i. H. v. 77.593,21, € saldiert dargestellt.

Im Vergleich zum Vorjahr stieg die Bilanzposition um 124.932,82 €. Die sonstigen Verbindlichkeiten zum Jahresabschluss 2023 stellen nun wieder den herkömmlichen Wert zum Jahreswechsel dar.

**P 5. Passive Rechnungsabgrenzung**
**22.028.108,65 €**  
**VJ: 10.866.699,22 €**

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet alle Erträge, die anteilig oder ganz in 2023 anfallen und die dazugehörige vollständige Einzahlung in 2022 erfolgte. Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich nachstehende Änderungen:

| <b>Passiver RAP</b>         | <b>Stand 31.12.2022</b> | <b>Stand 31.12.2023</b> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Spenden und Zuweisungen     | 1.456.558,03 €          | 6.521.034,94 €          |
| Im Bereich Asyl (FlüAG)     | 9.270.519,12 €          | 15.425.394,32 €         |
| Sozial und Jugendhilfereich | 139.622,07 €            | 81.679,39 €             |
| Ordnungswidrigkeiten        | 0,00 €                  | 0,00 €                  |

Ein großer Bestandteil im Bereich der Spenden und Zuweisungen ist die erhaltene Ausgleichszahlung bezüglich des Umstufungskonzeptes zum Neubau der B 10 Göppingen – Gingen und B 466 OU Süßen (vgl. BU 2020/054) und der Auflösung auf 5 Jahre bis zum Jahr 2025 i. H. v. 665.488 €. Die Abweichung i.H.v. Des Weiteren wurden im Bereich der Schulen zweckgebundene Mittel i. H. v. 5.06 Mio. € resultiert aus der Abgrenzung von Ausgleichszahlungen für die Aufnahme und Verpflegung von ukrainischen Flüchtlingen i.H.v 5,63 Mio. € durch das Land Baden-Württemberg. Im Bereich Asyl (FlüAG) zeigt sich eine Steigerung der zu erwarteten Einnahmen im Haushaltsjahr 2024 um 6,15 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr. Diese resultiert zum hauptsächlichen Teil aus den gestiegenen Einnahmen aufgrund eines Anstieges der Anzahl an Flüchtlingen und Schutzsuchenden.

## 5.4. Sonstige Angaben

---

Im Anhang wird neben den Erläuterungen zur Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung auf die sonstigen Angaben nach § 53 Abs. 2 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO eingegangen.

### 5.4.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

---

Die Gliederung der Vermögensrechnung (Bilanz) erfolgte auf der Grundlage der Vorschriften der §§ 47 und 52 der GemHVO i. V. m. § 48 LKrO.

Die Bewertung und Bilanzierung der seit dem Stichtag der Eröffnungsbilanz angeschafften bzw. hergestellten Vermögensgegenstände erfolgte auf der Grundlage der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen unter Berücksichtigung der Regelungen der GemHVO, der Inventurrichtlinie sowie der Grundlagen des jeweils zum Bewertungszeitpunkt zur Verfügung stehenden „Leitfaden zur Bilanzierung nach den Grundlagen des NKHR in Baden-Württemberg“.

Vermögensgegenstände wurden im Grundsatz einzeln erfasst und bewertet. Die GwG-Grenze liegt in Anlehnung an das Steuerrecht bei 800 € netto. D. h., dass geringwertige Wirtschaftsgüter bis zu 800 € netto nicht aktiviert wurden, sondern direkt im Jahr der Anschaffung als Aufwand gebucht wurden (Grundlage § 38 Abs. 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO). Als Abschreibungsmethode findet grundsätzlich die lineare Abschreibung nach § 46 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO Anwendung. Die planmäßige Abschreibung erfolgte in gleichen Jahresraten über die Dauer, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann. Die den Vermögensgegenständen zugrundeliegenden Nutzungsdauern stammen aus der Afa-Tabelle des Landkreises Göppingen. Diese beruht auf Erfahrungswerten aus der örtlichen Einschätzung von betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern einzelner Vermögensgegenstände bzw. der Berücksichtigung der Besonderheiten der Nutzung vor Ort. Die Abschreibungstabelle des Landes Baden-Württemberg sowie die KGST-Afa-Tabelle wurden ebenfalls als Hilfsmittel hinzugezogen.

Erhaltene Investitionszuschüsse wurden in Höhe der Zuwendung als Sonderposten in der Bilanz passiviert und entsprechend dem Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst. Geleistete Investitionszuschüsse wurden in Höhe der gewährten Zuwendungen als Sonderposten in der Bilanz unter den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend des Zuwendungsverhältnisses bzw. über die Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.

#### **5.4.2. Abweichung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

---

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten finden grundsätzlich die Vorschriften der GemHVO Anwendung. Im Rahmen der Eröffnungsbilanzerstellung wurden besondere Vorschriften für die erstmalige Bewertung (§§ 62 und 63 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO) zusätzlich berücksichtigt.

Nachfolgend werden die Vereinfachungsregelungen sowie die Bilanzierungswahlrechte dargestellt, die der Landkreis Göppingen bei der Bewertung bzw. Bilanzierung in Anspruch nimmt.

##### **5.4.2.1. Wertgrenze nach § 38 Abs. 4 GemHVO**

---

Nach § 38 Abs. 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO kann der Landrat Gegenstände bis zu einem Wert von 1.000 € ohne Umsatzsteuer von der Inventarisierungspflicht ausnehmen. Der Landkreis Göppingen hat von dieser Vereinfachungsregelung bedingt Gebrauch gemacht. Die Aufnahme von Vermögensgegenständen in die Vermögensrechnung erfolgt ab einem Wert von 800 € ohne Umsatzsteuer. Beschaffungen bis zu 800 € netto gelten als geringwerte Wirtschaftsgüter: D.h. dass Beschaffungen bis zu dieser Wertgrenze nicht aktiviert, sondern direkt als Aufwand verbucht werden.

##### Ausnahme:

Werden bewegliche Gegenstände nach § 38 Abs. 4 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO unter 800 € netto jedoch im Rahmen einer notwendigen Erstausrüstung im Zusammenhang mit einer Baumaßnahme beschafft (z.B. Erweiterungsbau C (LRA 2015+)), so werden diese aktiviert.

#### **5.4.2.2. Bildung von Inventurpositionen**

---

In SAP ist die Einzelerfassung von gleichartigen Vermögensgegenständen derselben Gattung in großer Anzahl leicht umsetzbar. Seit Einführung von SAP zum 01.01.2021 werden bei Neuzugängen Inventurpositionen nur noch ab einer Anzahl von mehr als 20 Einzelgegenständen gebildet, ansonsten gilt die Einzelerfassung. Bei der Bildung von Inventurpositionen gem. Kommentar zu § 37 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO werden gleichartige Vermögensgegenstände unter Angabe der Stückzahl zusammengefasst.

#### **5.4.2.3. Bildung von Bewertungseinheiten**

---

In der Praxis werden Vermögensgegenstände beschafft, die nur in einem Nutzungs- und Funktionszusammenhang genutzt werden. Das Prinzip der Einzelbewertung bzw. Einzelerfassung - sinnvolle Anlagegüter zu bilden - stößt bei der Einzelerfassung oft an die Grenzen.

In diesen Fällen bildet die Anlagenbuchhaltung Bewertungseinheiten mit der Folge, dass Vermögensgegenstände mit Nutzungs- und Funktionszusammenhang und mit Anschaffungskosten über 800 € netto als Bewertungseinheit zusammengefasst und gemeinsam als ein Vermögensgegenstand aktiviert werden.

Voraussetzungen für die Bildung eine Bewertungseinheit sind:

- Grundausstattung
- Bestandteile müssen Vermögensgegenstand zuordenbar sein
- Zeitnahe Beschaffung der Bestandteile

#### **5.4.3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

---

Fremdkapitalzinsen wurden bisher nicht in die Herstellungskosten mit einbezogen. Voraussetzung ist eine konkrete Zuordnung eines einzelnen Kredits zu einer Baumaßnahme (vgl. § 44 Abs. 3 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO).

#### 5.4.4. Anteil des Landkreises an den Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen werden nicht durch den Landkreis Göppingen gebildet, sondern gem. § 41 Abs. 2 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO und § 27 Abs. 5 GKV durch die Zahlung der Umlage an bzw. beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW). Mit Stand 31. Dezember 2023 beträgt der Anteil des Landkreises Göppingen an dieser Pensionsrückstellung 103.214.880 €. Der voraussichtliche Anteil zum Stichtag 31.12.2023 beträgt 106.063.488 €.

#### 5.4.5. Entwicklung der Liquidität

Gem. § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO ist im Anhang zum Jahresabschluss die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr darzustellen. Die Darstellung erfolgt gem.

Anlage 22 VwV Produkt- und Kontenrahmen.

| Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss |   |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|
| Nr.  | Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup>   | Finanzrechnung          |                         |
|  |   | Vorjahr<br>EUR          | Rechnungsjahr<br>EUR    |
|  |   | 1                       | 2                       |
| 1  | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>  | 15.028.071,58 €         | 15.028.071,58 €         |
| 2  | +/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)   | 19.183.606,30 €         | - 14.985.181,57 €       |
| 3  | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)   | - 87.049.155,57 €       | - 81.636.136,96 €       |
| 4  | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)  | 56.505.996,69 €         | 66.337.425,66 €         |
| 5  | +/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)  | - 480.059,02 €          | 19.838.962,19 €         |
| <b>6</b>                                       | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>   | <b>15.028.071,58 €</b>  | <b>4.583.140,90 €</b>   |
| 7a   | + Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende  | 40.000,00 €             | 40.007,86 €             |
| 7b   | + Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere, und sonstige Wertpapiere  | - €                     | - €                     |
| 7c   | + Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   | 55.724.518,03 €         | 54.435.070,37 €         |
| 8a   | - Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>3)</sup>  | - €                     | 18.000.000,00 €         |
| 8b   | - Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   | - €                     | - €                     |
| <b>9</b>                                       | <b>= liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>   | <b>70.792.589,61 €</b>  | <b>77.058.219,13 €</b>  |
| 10   | - übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)   | 9.428.561,03 €          | 10.456.306,62 €         |
| 11   | + nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <sup>4)</sup>                           | 72.837.264,00 €         | 114.145.604,00 €        |
| 12   | + übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeiten (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | - €                     | 500.000,00 €            |
| <b>13</b>                                      | <b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>  | <b>134.201.292,58 €</b> | <b>180.747.516,51 €</b> |
| 14   | - davon: für zweckgebundene Rücklagen   | - €                     | - €                     |
| 15   | - für sonstige Zwecke gebunden <sup>5)</sup>  | 15.632.204,33 €         | 20.114.279,37 €         |
| <b>16</b>                                      | <b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>  | <b>118.569.088,25 €</b> | <b>160.633.237,14 €</b> |
| 17   | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)   | 6.008.366,34 €          | 6.295.323,23 €          |

\* Erläuterung zu Ziffer 7c. findet sich in Kapitel 5.2.1 unter (2) Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Kontengruppe 69).

In diesem Zusammenhang wird auch auf das Thema der Zuführung aus den Ergebnismrücklagen in das Basiskapital in den Kapiteln 3.4.1. Gesamtergebnis und Ergebnisverwendung und 5.3.2. P 1.2 Rücklagen verwiesen.

#### 5.4.6. Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind gem. § 42 GemHVO i. V. m. § 48 LKrO unter der Vermögensrechnung (Bilanz) ausgewiesen.

Das Darlehen des Gesundheitszentrums des Landkreises Göppingen GmbH hatte zum 31.12.2022 eine Restschuld i. H. v. 8.243.098,29 €. Des Weiteren wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 eine Rückstellung i. H. v. 16.501.837,88 € für den Defizitausgleich an die Alb Fils Klinikum GmbH gebildet, die erst im Folgejahr zur Auszahlung fällig wird. Zudem bestehen Verpflichtungsermächtigungen zum Stand 31.12.2023 i. H. v. 51,44 Mio. €.

Für die übrigen aufgelisteten Bürgschaften und Gewährträgerschaften ist deren Höhe nicht quantifizierbar oder eine tatsächliche Inanspruchnahme aktuell nicht zu erwarten.

#### 5.4.7. Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigungen gelten nach § 87 Abs. 3 GemO i. V. m. § 48 LKrO weiter bis die übernächste Haushaltssatzung erlassen ist. Dabei handelt es sich zum Jahresabschluss 2023 um Folgende:

| Haushaltsjahr | Kreditermächtigung      | Inanspruchnahme      | Rest                    |
|---------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| 2022          | 142.837.264,00 €        | 70.000.000,00 €*     | 72.837.264,00 €         |
| 2023          | 107.308.340,00 €        | 66.000.000,00 €*     | 41.308.340,00 €         |
| <b>Summe</b>  | <b>250.145.604,00 €</b> | <b>136.000.000 €</b> | <b>114.145.604,00 €</b> |

\*: Aus 2022: Es wurden aus Liquiditätssicht 70. Mio. € aufgenommen. Tatsächlich sind 139 Mio. € im Rahmen eines Kreditvertrages gebunden, welche jedoch nicht dargestellt werden.

#### 5.4.8. Erläuterungen der Ermächtigungsüberträge

Die Ermächtigungsüberträge des Landratsamtes wurden aufgrund der Bewirtschaftungs- und Budgetregelungen des Landkreises Göppingen ermittelt und festgelegt.

Die Übersicht der Ermächtigungsüberträge ist in Kapitel 6.5 der Anlage zum Anhang zu finden.

### 5.4.9. Mündelvermögen

Das Mündelvermögen der minderjährigen Mündel beläuft sich mit Stichtag 31.12.2023 auf 34.134,00. €. Dieses ist in der Bilanz unter den sonstigen Einlagen und Wertpapieren i. H. v. 40.007,00 Tsd. € ausgewiesen. Das Sparbuch des Mündelvermögens der volljährigen Mündel wurde aufgelöst und in das Girokonto des Landkreises überführt. Da dieses rechtlich dem Landkreis nicht zu steht, erfolgt eine extra Ausweisung unter den liquiden Mitteln. Mit Stichtag 31.12.2023 beträgt dieses 26.125,05 €.

### 5.5. Organe des Landkreises

An der Verwaltungsspitze steht Landrat Edgar Wolff, erstmalig gewählt am 03. April 2009, seit 01. Juli 2009 im Amt und wiedergewählt am 07. April 2017. Allgemeiner Stellvertreter des Landrats ist seit dem 15. September 2014 der Erste Landesbeamte Jochen Heinz.

Der 16. Kreistag setzt sich wie folgt zusammen:

| <b>Name</b>  | <b>Vorname</b> | <b>Partei</b> |
|--------------|----------------|---------------|
| Bauer        | Rudolf         | Freie Wähler  |
| Bernas       | Dr. Oliver     | Freie Wähler  |
| Bidlingmaier | Jochen         | Freie Wähler  |
| Binder MdL   | Sascha         | SPD           |
| Braun        | Dieter         | CDU           |
| Bühler       | Raimund        | Freie Wähler  |
| Bührle       | Hans-Rudi      | Freie Wähler  |
| Burkhardt    | Günter         | Grüne         |
| Catenazzo    | David          | Grüne         |
| Christian    | Benjamin       | SPD           |
| Dehmer       | Frank          | Freie Wähler  |
| Dreikluft    | Matthias       | Grüne         |
| Frey         | Heinz          | FDP           |
| Gallus       | Georg          | FDP           |
| Gansloser    | Martin         | SPD           |
| Gerber       | Felix          | CDU           |
| Gotthardt    | Thomas         | Grüne         |
| Grebner      | Dr. Michael    | SPD           |
| Gudath       | Manfred        | AfD           |
| Haas         | Ulrike         | Grüne         |



|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| Häfele       | Rainer       | Freie Wähler |
| Härle        | Dr. Stefanie | Grüne        |
| Haug         | Gerhard      | Grüne        |
| Hick         | Marius       | CDU          |
| Hieber       | Erich        | CDU          |
| Hofelich     | Peter        | SPD          |
| Huber        | Hilde        | SPD          |
| Hülscher     | Joachim      | AfD          |
| Keller       | Eberhard     | SPD          |
| Kiene        | Andreas      | CDU          |
| Koch         | Armin        | FDP          |
| Kohl         | Daniel       | Freie Wähler |
| Kölle        | Anette       | CDU          |
| Kotzbauer    | Willy Otto   | AfD          |
| Kraus-Prause | Dorothee     | Grüne        |
| Kruschina    | Rainer       | SPD          |
| Läpple       | Martin       | Freie Wähler |
| Lay          | Hans-Ulrich  | Grüne        |
| Lehle        | Bernhard     | Grüne        |
| Maichle      | Hans-Peter   | CDU          |
| Moll         | Kurt         | CDU          |
| Nagel        | Lore         | Freie Wähler |
| Nagl         | Jürgen       | Freie Wähler |
| Nemec        | Dieter       | SPD          |
| Probst       | Stefan       | Grüne        |
| Rapp         | Wolfgang     | CDU          |
| Ritz         | Peter        | SPD          |
| Ruf          | Reiner       | Freie Wähler |
| Schmid       | Irene        | Freie Wähler |
| Schmid       | Wolfgang     | CDU          |
| Schwegler    | Florian      | FDP          |
| Soukup       | Gudrun       | Freie Wähler |
| Späth        | Silvia       | Grüne        |
| Stadtmüller  | Manfred      | CDU          |
| Stähle       | Christian    | Die Linke    |
| Staib        | Rainer       | CDU          |
| Strohm       | Manfred      | CDU          |

|            |                          |       |
|------------|--------------------------|-------|
| Till       | Guido                    | CDU   |
| Volkmann   | Dieter                   | AfD   |
| Wahl       | Pascal                   | CDU   |
| Wangenheim | Uwe Michael Freiherr von | AfD   |
| Weiß       | Ulrich                   | CDU   |
| Weller     | Michael                  | AfD   |
| Widmaier   | Susanne                  | SPD   |
| Wittlinger | Matthias                 | CDU   |
| Wohlfart   | Horst                    | FDP   |
| Zeeb       | Hans                     | Grüne |

Ausgeschieden zum 31.12.2023:

| <b>Name</b> | <b>Vorname</b> | <b>Partei</b> |
|-------------|----------------|---------------|
| Prinz       | Susanne        | CDU           |
| Stöckle     | Werner         | Freie Wähler  |
| Weiß        | Susanne        | FDP           |

Hinzugekommen zum 31.12.2023:

| <b>Name</b> | <b>Vorname</b> | <b>Partei</b> |
|-------------|----------------|---------------|
| Schmid      | Irene          | Freie Wähler  |
| Wahl        | Pascal         | CDU           |
| Wohlfahrt   | Horst          | FDP           |

## 6. Anlagen zum Anhang

### 6.1. Vermögensübersicht

| Vermögen  | Stand zum 01.01.<br>des Haushaltsjahres <sup>1)</sup> | Vermögensveränderung im Haushaltsjahr |                                     |                  |                     |                                   | Stand am 31.12. des<br>Haushaltsjahres (Sp. 2 bis 7) |
|---|---|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|--|
|   |   | Vermögens-<br>zugänge                 | Vermögens-<br>abgänge <sup>2)</sup> | Umbuch-<br>ungen | Zuschreib-<br>ungen | Abschreib-<br>ungen <sup>3)</sup> |  |
|   |   |                                       |                                     |                  |                     |                                   |  |
| 1   | 2   | 3                                     | 4                                   | 5 <sup>4)</sup>  | 6                   | 7                                 | 8  |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenständ   | 902.877,17  | 42.423,98                             | 0,00                                | 16.092,63        | 0,00                | 210.153,53                        | 751.240,25   |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte)  | 130.215.957,12  | 17.506.136,20                         | 205.732,38                          | -519.472,45      | 8,31                | 8.273.095,97                      | 138.723.800,83                                       |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 30.677,51   | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 30.677,51  |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 79.582.338,71   | 168.376,34                            | 76.249,37                           | 1.166.623,75     | 0,00                | 3.529.319,45                      | 77.311.769,98  |
| 2.3. Infrastrukturvermögen  | 33.434.024,29   | 925.329,13                            | 11.871,49                           | -238.172,50      | 0,00                | 1.012.264,23                      | 33.097.045,20  |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken  | 2.647.384,55  | 113.862,89                            | 0,00                                | 1.470.696,37     | 0,00                | 1.170.431,51                      | 3.061.512,30   |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 543.870,31  | 1.602,00                              | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 1.230,49                          | 544.241,82   |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 2.590.500,88  | 177.554,62                            | 0,00                                | 76.092,61        | 0,00                | 533.869,34                        | 2.310.278,77   |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 10.010.451,45   | 1.583.763,91                          | 115.596,69                          | 173.370,80       | 8,31                | 2.025.980,95                      | 9.626.016,83   |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 1.376.709,42  | 14.535.647,31                         | 2.014,83                            | -3.168.083,48    | 0,00                | 0,00                              | 12.742.258,42  |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)   | 10.781.404,49   | 36.000.007,86                         | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 46.781.412,35  |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen   | 7.970.764,59  | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 7.970.764,59   |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbände oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 2.757.828,90  | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 2.757.828,90   |
| 3.3. Sondervermögen   | 1,00  | 0,00                                  | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 1,00   |
| 3.4. Ausleihungen   | 12.810,00   | 36.000.000,00                         | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 36.012.810,00  |
| 3.5. Wertpapiere  | 40.000,00   | 7,86                                  | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 40.007,86  |
| insgesamt   | 141.900.238,78  | 53.548.568,04                         | 205.732,38                          | -503.379,82      | 8,31                | 8.483.249,50                      | 186.256.453,43                                       |

1) Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

2) Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

3) Einschl. außerordentliche Abschreibungen

4) In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z.B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung Nr. 2.3)

## **6.2. Veränderung der Vermögensrechnung (Bilanz)**

## 6.2.1. Veränderung Eröffnungsbilanz 01.01.2013 zum Jahresabschluss 2023

### Aktiva

| Bilanzposition   | Eröffnungsbilanz<br>zum 01.01.2013 | Veränderung<br>+ / -    | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2023 |
|--|------------------------------------|-------------------------|---|
| <b>A 1. Vermögen</b>   | <b>206.586.383,27 €</b>            | <b>84.049.268,38 €</b>  | <b>290.635.651,65 €</b>                   |
| <b>A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>255.576,34 €</b>                | <b>495.663,91 €</b>     | <b>751.240,25 €</b>                       |
| <b>A 1.2 Sachvermögen</b>  | <b>95.270.255,82 €</b>             | <b>44.056.606,09 €</b>  | <b>139.326.861,91 €</b>                   |
| A 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgeiche Rechte   | 0,00 €                             | 30.677,51 €             | 30.677,51 €                               |
| A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgeiche Rechte   | 57.493.232,77 €                    | 19.818.537,21 €         | 77.311.769,98 €                           |
| A 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 30.268.442,23 €                    | 2.828.602,97 €          | 33.097.045,20 €                           |
| A 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden   | 347.401,04 €                       | 2.714.111,26 €          | 3.061.512,30 €                            |
| A 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 2.045,17 €                         | 542.196,65 €            | 544.241,82 €                              |
| A 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 1.273.921,47 €                     | 1.036.357,30 €          | 2.310.278,77 €                            |
| A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 5.844.300,95 €                     | 3.781.715,88 €          | 9.626.016,83 €                            |
| A 1.2.8 Vorräte  | 40.912,19 €                        | 562.148,89 €            | 603.061,08 €                              |
| A 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 0,00 €                             | 12.742.258,42 €         | 12.742.258,42 €                           |
| <b>A 1.3 Finanzvermögen</b>  | <b>111.060.551,11 €</b>            | <b>39.496.998,38 €</b>  | <b>150.557.549,49 €</b>                   |
| A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen   | 7.970.764,59 €                     | 0,00 €                  | 7.970.764,59 €                            |
| A 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 2.620.064,24 €                     | 137.764,66 €            | 2.757.828,90 €                            |
| A 1.3.3 Sondervermögen   | 1,00 €                             | 0,00 €                  | 1,00 €                                    |
| A 1.3.4 Ausleihungen   | 17.713,70 €                        | 35.995.096,30 €         | 36.012.810,00 €                           |
| A 1.3.5 Wertpapiere  | 2.342.351,81 €                     | -2.302.343,95 €         | 40.007,86 €                               |
| A 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen   | 50.001.969,83 €                    | -14.517.167,25 €        | 35.484.802,58 €                           |
| A 1.3.7 Privat-rechtliche Forderungen  | 47.908.362,17 €                    | 15.787.321,25 €         | 63.695.683,42 €                           |
| A 1.3.8 Liquide Mittel   | 199.323,77 €                       | 4.396.327,37 €          | 4.595.651,14 €                            |
| <b>A 2. Abgrenzungsposten</b>  | <b>18.458.523,34 €</b>             | <b>119.625.272,69 €</b> | <b>138.083.796,03 €</b>                   |
| <b>A 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>0,00 €</b>                      | <b>8.368.703,76 €</b>   | <b>8.368.703,76 €</b>                     |
| <b>A 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse</b>   | <b>18.458.523,34 €</b>             | <b>111.256.568,93 €</b> | <b>129.715.092,27 €</b>                   |
| <b>A 3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>   | <b>0,00 €</b>                      | <b>0,00 €</b>           | <b>0,00 €</b>                             |
| Summe  | 225.044.906,61 €                   | 203.674.541,07 €        | 428.719.447,68 €                          |

**Passiva**

| Bilanzposition   | Eröffnungsbilanz<br>zum 01.01.2013 | Veränderung<br>+ / -   | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2023 |
|--|------------------------------------|------------------------|---|
| <b>P 1. Eigenkapital</b>   | <b>74.418.500,69 €</b>             | <b>96.134.191,89 €</b> | <b>170.552.692,58 €</b>                   |
| <b>P 1.1 Basiskapital</b>  | <b>74.418.500,69 €</b>             | <b>44.670.451,68 €</b> | <b>119.088.952,37 €</b>                   |
| <b>P 1.2 Rücklage</b>  | <b>0,00 €</b>                      | <b>51.463.740,21 €</b> | <b>51.463.740,21 €</b>                    |
| P 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses  | 0,00 €                             | 49.923.635,74 €        | 49.923.635,74 €                           |
| P 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses   | 0,00 €                             | 1.540.104,47 €         | 1.540.104,47 €                            |
| P 1.2.3 Zweckgebundene Rücklage  | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| <b>P 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>  | <b>0,00 €</b>                      | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>                             |
| P 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren  | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss<br>durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| <b>P 2. Sonderposten</b>   | <b>20.860.824,37 €</b>             | <b>-1.901.717,63 €</b> | <b>18.959.106,74 €</b>                    |
| P 2.1 für Investitionszuweisungen  | 17.631.163,40 €                    | -1.436.826,82 €        | 16.194.336,58 €                           |
| P 2.2 für Investitionsbeiträge   | 236.516,00 €                       | -236.516,00 €          | 0,00 €                                    |
| P 2.3 für Sonstiges  | 2.993.144,97 €                     | -228.374,81 €          | 2.764.770,16 €                            |
| <b>P 3. Rückstellungen</b>   | <b>1.059.468,89 €</b>              | <b>17.669.449,77 €</b> | <b>18.728.918,66 €</b>                    |
| P 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen  | 515.733,41 €                       | 121.468,62 €           | 637.202,03 €                              |
| P 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen  | 103.735,48 €                       | 1.486.143,27 €         | 1.589.878,75 €                            |
| P 3.3 Stilllegungs- u. Nachsorgerückstellung für Abfalldeponien  | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen   | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 3.5 Altlastensanierungsrückstellung  | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürg-<br>schaften, Gewährleistungen und anhängenden Gerichtsverf.    | 440.000,00 €                       | -440.000,00 €          | 0,00 €                                    |
| P 3.7 Sonstige Rückstellungen  | 0,00 €                             | 16.501.837,88 €        | 16.501.837,88 €                           |
| <b>P 4. Verbindlichkeiten</b>  | <b>128.629.618,21 €</b>            | <b>69.821.002,84 €</b> | <b>198.450.621,05 €</b>                   |
| P 4.1 Anleihen   | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen  | 69.729.023,52 €                    | 110.044.294,48 €       | 179.773.318,00 €                          |
| P 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirt. gleichkommen  | 0,00 €                             | 0,00 €                 | 0,00 €                                    |
| P 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 55.368.263,90 €                    | -45.451.201,26 €       | 9.917.062,64 €                            |
| P 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 0,00 €                             | 6.987.784,49 €         | 6.987.784,49 €                            |
| P 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten   | 3.532.330,79 €                     | -1.759.874,87 €        | 1.772.455,92 €                            |
| <b>P 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>76.494,45 €</b>                 | <b>21.951.614,20 €</b> | <b>22.028.108,65 €</b>                    |
| Summe  | 225.044.906,61 €                   | 203.674.541,07 €       | 428.719.447,68 €                          |

## 6.2.2. Veränderung Jahresabschluss 2022 zum Jahresabschluss 2023

### Aktiva

| Bilanzposition   | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2022 | Veränderung + / -                    |                                |                      | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2023 |
|--|---|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------|---|
|  |   | EÖB-Korrekturen<br>geg. Basiskapital | Geschäftsvorfälle<br>inkl. AfA | Umbuchungen          |   |
| <b>A 1. Vermögen</b>   | <b>243.139.265,99 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>47.882.121,27 €</b>         | <b>-385.735,61 €</b> | <b>290.635.651,65 €</b>                   |
| <b>A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>902.877,17 €</b>                       | <b>0,00 €</b>                        | <b>-167.729,55 €</b>           | <b>16.092,63 €</b>   | <b>751.240,25 €</b>                       |
| <b>A 1.2 Sachvermögen</b>  | <b>130.701.373,99 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>9.027.316,16 €</b>          | <b>-401.828,24 €</b> | <b>139.326.861,91 €</b>                   |
| A 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 30.677,51 €                               | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €               | 30.677,51 €                               |
| A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 79.582.338,71 €                           | 0,00 €                               | -3.437.192,48 €                | 1.166.623,75 €       | 77.311.769,98 €                           |
| A 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 33.434.024,29 €                           | 0,00 €                               | -98.806,59 €                   | -238.172,50 €        | 33.097.045,20 €                           |
| A 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden   | 2.647.384,55 €                            | 0,00 €                               | -1.056.568,62 €                | 1.470.696,37 €       | 3.061.512,30 €                            |
| A 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 543.870,31 €                              | 0,00 €                               | 371,51 €                       | 0,00 €               | 544.241,82 €                              |
| A 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 2.590.500,88 €                            | 0,00 €                               | -356.314,72 €                  | 76.092,61 €          | 2.310.278,77 €                            |
| A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 10.010.451,45 €                           | 0,00 €                               | -557.805,42 €                  | 173.370,80 €         | 9.626.016,83 €                            |
| A 1.2.8 Vorräte  | 485.416,87 €                              | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 117.644,21 €         | 603.061,08 €                              |
| A 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 1.376.709,42 €                            | 0,00 €                               | 14.533.632,48 €                | -3.168.083,48 €      | 12.742.258,42 €                           |
| <b>A 1.3 Finanzvermögen</b>  | <b>111.535.014,83 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>39.022.534,66 €</b>         | <b>0,00 €</b>        | <b>150.557.549,49 €</b>                   |
| A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen   | 7.970.764,59 €                            | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €               | 7.970.764,59 €                            |
| A 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 2.757.828,90 €                            | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €               | 2.757.828,90 €                            |
| A 1.3.3 Sondervermögen   | 1,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €               | 1,00 €                                    |
| A 1.3.4 Ausleihungen   | 12.810,00 €                               | 0,00 €                               | 36.000.000,00 €                | 0,00 €               | 36.012.810,00 €                           |
| A 1.3.5 Wertpapiere  | 40.000,00 €                               | 0,00 €                               | 7,86 €                         | 0,00 €               | 40.007,86 €                               |
| A 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen   | 23.979.931,49 €                           | 0,00 €                               | 11.504.871,09 €                | 0,00 €               | 35.484.802,58 €                           |
| A 1.3.7 Privat-rechtliche Forderungen  | 61.725.904,33 €                           | 0,00 €                               | 1.969.779,09 €                 | 0,00 €               | 63.695.683,42 €                           |
| A 1.3.8 Liquide Mittel   | 15.047.774,52 €                           | 0,00 €                               | -10.452.123,38 €               | 0,00 €               | 4.595.651,14 €                            |
| <b>A 2. Abgrenzungsposten</b>  | <b>109.905.251,84 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>28.178.544,19 €</b>         | <b>0,00 €</b>        | <b>138.083.796,03 €</b>                   |
| <b>A 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>6.356.532,70 €</b>                     | <b>0,00 €</b>                        | <b>2.012.171,06 €</b>          | <b>0,00 €</b>        | <b>8.368.703,76 €</b>                     |
| <b>A 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse</b>   | <b>103.548.719,14 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>26.166.373,13 €</b>         | <b>0,00 €</b>        | <b>129.715.092,27 €</b>                   |
| <b>A 3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>   | <b>0,00 €</b>                             | <b>0,00 €</b>                        | <b>0,00 €</b>                  | <b>0,00 €</b>        | <b>0,00 €</b>                             |
| Summe  | 353.044.517,83 €                          | 0,00 €                               | 76.060.665,46 €                | -385.735,61 €        | 428.719.447,68 €                          |



**Passiva**

| Bilanzposition  | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2022 | Veränderung + / -                    |                                |                         | Vermögensrechnung<br>Jahresabschluss 2023 |
|---|---|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---|
|   |   | EÖB-Korrekturen<br>geg. Basiskapital | Geschäftsvorfälle<br>inkl. AfA | Umbuchungen             |   |
| <b>P 1. Eigenkapital</b>  | <b>198.859.192,14 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>0,00 €</b>                  | <b>-28.306.499,56 €</b> | <b>170.552.692,58 €</b>                   |
| <b>P 1.1 Basiskapital</b>   | <b>119.088.952,37 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>0,00 €</b>                  | <b>0,00 €</b>           | <b>119.088.952,37 €</b>                   |
| <b>P 1.2 Rücklage</b>   | <b>79.770.239,77 €</b>                    | <b>0,00 €</b>                        | <b>0,00 €</b>                  | <b>-28.306.499,56 €</b> | <b>51.463.740,21 €</b>                    |
| P 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 78.248.168,43 €                           | 0,00 €                               | 0,00 €                         | -28.324.532,69 €        | 49.923.635,74 €                           |
| P 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses  | 1.522.071,34 €                            | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 18.033,13 €             | 1.540.104,47 €                            |
| P 1.2.3 Zweckgebundene Rücklage   | 0,00 €                                    |                                      |                                |                         | 0,00 €                                    |
| <b>P 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>   | <b>0,00 €</b>                             | <b>0,00 €</b>                        | <b>0,00 €</b>                  | <b>0,00 €</b>           | <b>0,00 €</b>                             |
| P 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren   | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| <b>P 2. Sonderposten</b>  | <b>19.361.909,23 €</b>                    | <b>0,00 €</b>                        | <b>-402.802,49 €</b>           | <b>0,00 €</b>           | <b>18.959.106,74 €</b>                    |
| P 2.1 für Investitionszuweisungen   | 16.292.444,94 €                           | 0,00 €                               | -98.108,36 €                   | 0,00 €                  | 16.194.336,58 €                           |
| P 2.2 für Investitionsbeiträge  | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 2.3 für Sonstiges   | 3.069.464,29 €                            | 0,00 €                               | -304.694,13 €                  | 0,00 €                  | 2.764.770,16 €                            |
| <b>P 3. Rückstellungen</b>  | <b>14.175.646,30 €</b>                    | <b>0,00 €</b>                        | <b>4.553.272,36 €</b>          | <b>0,00 €</b>           | <b>18.728.918,66 €</b>                    |
| P 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen   | 432.470,36 €                              | 0,00 €                               | 204.731,67 €                   | 0,00 €                  | 637.202,03 €                              |
| P 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen   | 1.474.587,24 €                            | 0,00 €                               | 115.291,51 €                   | 0,00 €                  | 1.589.878,75 €                            |
| P 3.3 Stilllegungs- u. Nachsorgerückstellung für Abfalldeponien   | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen  | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 3.5 Altlastensanierungsrückstellung   | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängenden Gerichtsverf.      | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 3.7 Sonstige Rückstellungen   | 12.268.588,70 €                           | 0,00 €                               | 4.233.249,18 €                 | 0,00 €                  | 16.501.837,88 €                           |
| <b>P 4. Verbindlichkeiten</b>   | <b>109.781.070,94 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>88.669.550,11 €</b>         | <b>0,00 €</b>           | <b>198.450.621,05 €</b>                   |
| P 4.1 Anleihen  | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   | 96.725.340,00 €                           | 0,00 €                               | 83.047.978,00 €                | 0,00 €                  | 179.773.318,00 €                          |
| P 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirt. gleichkommen   | 0,00 €                                    | 0,00 €                               | 0,00 €                         | 0,00 €                  | 0,00 €                                    |
| P 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 8.814.074,67 €                            | 0,00 €                               | 1.102.987,97 €                 | 0,00 €                  | 9.917.062,64 €                            |
| P 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 2.604.883,62 €                            | 0,00 €                               | 4.382.900,87 €                 | 0,00 €                  | 6.987.784,49 €                            |
| P 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten  | 1.636.772,65 €                            | 0,00 €                               | 135.683,27 €                   | 0,00 €                  | 1.772.455,92 €                            |
| <b>P 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>10.866.699,22 €</b>                    | <b>0,00 €</b>                        | <b>11.161.409,43 €</b>         | <b>0,00 €</b>           | <b>22.028.108,65 €</b>                    |
| <b>Summe</b>  | <b>353.044.517,83 €</b>                   | <b>0,00 €</b>                        | <b>103.981.429,41 €</b>        | <b>-28.306.499,56 €</b> | <b>428.719.447,68 €</b>                   |

Hinweis zum Basiskapital: Inkl. folgender Umbuchungsbeträge: Jahresabschluss 2018 i. H. v. 17.047.776,99 €, Jahresabschluss 2019 i. H. v. 11.254.908,50 € und Jahresabschluss 2020 i. H. v. 7.527.874,33 €, Jahresabschluss 2021 i. H. v. 3.552.600,00 € Ohne Umbuchungsbetrag Jahresabschluss 2022 i. H. v. 9.041.891,56 €.

### **6.3. Rücklagenübersicht**

### Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

| Art |  | Stand zum 01.01.<br>des Haushaltsjahres | Stand zum 31.12.<br>des Haushaltsjahres |
|-----|--|---|---|
|     |  | Tsd. €                                  |   |
| 1.  | Ergebnisrücklagen  | 79.770.239,77                           | 51.463.740,21                           |
| 1.1 | Rücklagen aus Überschüssen<br>des ordentlichen Ergebnisses | 78.248.168,43                           | 49.923.635,74                           |
| 1.2 | Rücklagen aus Überschüssen<br>des Sonderergebnisses        | 1.522.071,34                            | 1.540.104,47                            |
| 2.  | Zweckgebundene Rücklagen                                   | 0,00                                    | 0,00                                    |
|     | <b>Rücklagen gesamt</b>                                    | <b>79.770.239,77</b>                    | <b>51.463.740,21</b>                    |

Inkl. folgender Umbuchungsbeträge: Jahresabschluss 2018 i. H. v. 17.047.776,99 €, Jahresabschluss 2019 i. H. v. 11.254.908,50 €, Jahresabschluss 2020 i. H. v. 7.527.874,33 € und Jahresabschluss 2021 i. H. v. 3.552.600,00 €.

## **6.4. Schuldenübersicht**

| Art  | am 01.01.<br>des Haus-<br>haltsjahres <sup>1)</sup> | zum 31.12.<br>des Haus-<br>haltsjahres | davon Tilgungszahlungen<br>mit einem Zahlungsziel |                                     |                                   | Mehr (+)<br>weniger (-) <sup>5)</sup> |
|--|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
|  |   |  | bis zu 1<br>Jahr <sup>2)</sup>                    | über 1 bis<br>5 Jahre <sup>3)</sup> | mehr als 5<br>Jahre <sup>4)</sup> |                                       |
|  |   |  | EUR   |                                     |                                   |                                       |
| 1.1 Anleihen   |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       | 96.725.340,00 €                                     | 161.773.318,00 €                       | 10.095.730,00 €                                   | 2.700.336,00 €                      | 148.977.252,00 €                  | 65.047.978,00 €                       |
| 1.2.1 Bund   |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.2.2 Land   |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände                       |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.2.4 Zweckverbände und dergleichen                        |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.2.5 Kreditinstitute                                      | 96.725.340,00 €                                     | 161.773.318,00 €                       | 10.095.730,00 €                                   | 2.700.336,00 €                      | 148.977.252,00 €                  | 65.047.978,00 €                       |
| 1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>                      |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1.3 Kassenkredite  | - €   | 18.000.000,00 €                        |   |                                     | 18.000.000,00 €                   |                                       |
| 1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1. Gesamtschulden Kernhaushalt                             | 96.725.340,00 €                                     | 179.773.318,00 €                       | 10.095.730,00 €                                   | 2.700.336,00 €                      | 166.977.252,00 €                  | 65.047.978,00 €                       |

nachrichtlich:

**Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung** (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) <sup>7)</sup>

|   |            |            |            |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 2.1 Anleihen  |            |            |            |            |            |            |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen            | - €        | - €        | - €        | - €        | - €        | - €        |
| 2.3 Kassenkredite   |            |            |            |            |            |            |
| 2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften      |            |            |            |            |            |            |
| 2. <b>Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |

**Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung** <sup>7) 8)</sup>

|  |                        |                         |                        |                       |                         |                        |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| 3.1 Anleihen   |                        |                         |                        |                       |                         |                        |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                           | 96.725.340,00 €        | 179.773.318,00 €        | 10.095.730,00 €        | 2.700.336,00 €        | 166.977.252,00 €        | 65.047.978,00 €        |
| 3.3 Kassenkredite  |                        |                         |                        |                       |                         |                        |
| 3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                     |                        |                         |                        |                       |                         |                        |
| Zwischensumme aus 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4  | 96.725.340,00 €        | 179.773.318,00 €        | 10.095.730,00 €        | 2.700.336,00 €        | 166.977.252,00 €        | 65.047.978,00 €        |
| abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung |                        |                         |                        |                       |                         |                        |
| 3. <b>Konsolidierte Gesamtschulden</b>   | <b>96.725.340,00 €</b> | <b>179.773.318,00 €</b> | <b>10.095.730,00 €</b> | <b>2.700.336,00 €</b> | <b>166.977.252,00 €</b> | <b>65.047.978,00 €</b> |

1) Entspricht dem Stand zum 31.12. des Vorjahres

2) Tilgungsraten im 1. Folgejahr

3) Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

4) Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

5) Spalte 3 minus Spalte 2

6) Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B.

7) Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

8) Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen.

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.

## **6.5. Übersicht der Ermächtigungsüberträge, Spendengelder-, Zuschüsse und dergleichen**

**Ergebnishaushalt (konsumtive Mittel)**

| <b>Bezeichnung</b>  | <b>Betrag</b>         |
|---|-----------------------|
| Gewerbliche Schule Göppingen  | 78.793,80 €           |
| Gewerbliche Schule Geislingen   | 22.100,00 €           |
| Paul-Kerschensteiner-Schule Bad Überkingen  | 2.200,00 €            |
| Kaufmännische Schule Göppingen  | 146.003,84 €          |
| Kaufmännische Schule Geislingen   | 50.800,00 €           |
| Justus-von-Liebig-Schule Göppingen  | 31.700,00 €           |
| Emil-von-Behring-Schule Geislingen  | 13.400,00 €           |
| Bodelschwingh-Schule Göppingen  | 1.500,00 €            |
| Zwischensumme   | 346.497,64 €          |
| Kulturförderung zur Durchführung des Festivals "Musik auf Schloss Filseck"                | 15.000,00 €           |
| Nutzungsgebühren KM-Fahrerlaubnis und Führerscheinstelle                                  | 64.475,00 €           |
| Nutzungsgebühren KM-Ausländer   | 48.682,98 €           |
| Direktaufwand Straßenbetriebsdienst   | 50.000,00 €           |
| allgemeine Voruntersuchungen, Bestandsuntersuchungen Natur, Zuweisung nach FAG, ZEB       | 15.000,00 €           |
| Tunnel Donzdorf, Flickweise Erhaltung und Markierung SM                                   | 104.000,00 €          |
| K 1404 OD Ottenbach, Kleinmaßnahmen und Schadstellen an mehreren Bauabschnitten           | 320.000,00 €          |
| K 1408 Börtlingen-Zell-Börtlingen, Kleinmaßnahmen und Schadstellen an zwei Bauabschnitten | 325.000,00 €          |
| Zwischensumme   | 942.157,98 €          |
| <b>Summe konsumtive Ermächtigungsüberträge</b>  | <b>1.288.655,62 €</b> |

**Spendengelder, Zuschüsse und dergleichen (konsumtive Mittel)**

| <b>Bezeichnung</b>                                     | <b>Betrag</b>         |
|--|-----------------------|
| Schulerburg-Kindergarten Göppingen                     | 5.458,17 €            |
| Wilhelm-Busch-Schule                                   | 3.103,96 €            |
| Zwischensumme  | 8.562,13 €            |
| Buchspende   | 1.000,00 €            |
| Streuobstunterricht                                    | 1.035,00 €            |
| Umstufungskonzept B10                                  | 166.372,05 €          |
| Umstufungskonzept B10                                  | 499.116,15 €          |
| K 1439 Överböhringer Steige Investitionskostenzuschuss | 500.000,00 €          |
| Kinder forschen NWT Bildungshaus                       | 150.337,06 €          |
| Hohenstaufenstiftung                                   | 1.249,27 €            |
| Suchtprophylaxe  | 24.023,00 €           |
| Trennungs- und Scheidungskindergruppe                  | 1.513,49 €            |
| Rothary Spenden  | 2.144,64 €            |
| Flüchtlingshilfe                                       | 30.000,00 €           |
| NWZ  | 7,92 €                |
| Zwischensumme  | 1.376.798,58 €        |
| <b>Summe</b>   | <b>1.385.360,71 €</b> |



**Finanzhaushalt (investive Mittel)**

| Bezeichnung  | Betrag                |
|--|-----------------------|
| Gewerbliche Schule Göppingen   | 179.500,00 €          |
| Gewerbliche Schule Geislingen  | 12.200,00 €           |
| Justus-von-Liebig-Schule Göppingen   | 56.600,00 €           |
| Kaufmännische Schule Göppingen   | 3.200,00 €            |
| Paul-Kerschensteiner-Schule Bad Überkingen   | 2.600,00 €            |
| Emil-von-Behring-Schule Geislingen   | 25.600,00 €           |
| Bodelschwingh-Schule Göppingen   | 13.800,00 €           |
| Sonstige Zentrale Einrichtungen BSZ Göppingen  | 75.000,00 €           |
| Sonstige Zentrale Einrichtungen BSZ Geislingen   | 60.000,00 €           |
| Zwischensumme  | 428.500,00 €          |
| Beschaffung einer Drohne   | 8.000,00 €            |
| Bodelschwinghschule Göppingen - Kauf Containeranlage, Tor, Absturzsicherung  | 500.000,00 €          |
| Berufschulzentrum Göppingen - Photovoltaikanlage, Fahrradabstellplätze, Brandschutz  | 500.000,00 €          |
| Berufschulzentrum Geislingen - Neubau  | 813.930,00 €          |
| LRA Sanierung - Hochhaus und Erweiterung   | 2.940.221,00 €        |
| Erstattungen Lkr Esslingen, Fahrzeuge, Geräte  | 353.500,00 €          |
| K 1403 Eisingen - Westtangente, Erneuerung LSA<br>K 1403 Kostenanteil KVP Salacher Straße, Eisingen<br>K 1419 Schlierbach - Hattenhofen, G-R-Weg, Ersatzaufforstung, LBP | 30.000,00 €           |
| K 1431 Hohenstadt - KrGrenze (Merklingen), Anschluss Bhf Merklingen (ZV Schwäbische Alb)   | 50.000,00 €           |
| K 1448 Bad Ditzgenbach - Auendorf Bauabschnitt I Ausbau  | 50.000,00 €           |
| K 1412 Uhingen-Diegelsberg - Krapfenreut Ausbau  | 20.000,00 €           |
| K 1439 Oberböhringer Steige  | 1.788.500,00 €        |
| K 1412 L 1152 - Uhingen-Diegelsberg Ausbau   | 20.000,00 €           |
| K 1441 OD Geilsingen BA I (KVP Heidenheimer-/ Bahnhofstraße)   | 164.000,00 €          |
| K 1403 OD Eisingen, Umgestaltung Salacher Straße   | 100.000,00 €          |
| Sanierung Atemschutzübungsanlage   | 235.000,00 €          |
| Zuschüsse an Städte und Gemeinden zur Beschaffung eines Abrollbehälters  | 104.000,00 €          |
| Einführung eines digitalen Alarmierungssystems   | 1.000.000,00 €        |
| Ertüchtigung und Erweiterung der Integrierten Leitstelle   | 62.000,00 €           |
| Zwischensumme  | 8.739.151,00 €        |
| <b>Summe investive Ermächtigungsüberträge</b>  | <b>9.167.651,00 €</b> |

## **6.6. Beteiligungsübersicht, Übersicht der Sonstigen Beteiligungen und dergleichen ohne Wertansätze**

**Beteiligungsübersicht**

| Bezeichnung                              | Art                                |
|--|------------------------------------|
| Alb Fils Klinikum GmbH                   | Anteile an verbundenen Unternehmen |
| Wirtschaftsförderung mbH GP              | Anteile an verbundenen Unternehmen |
| Kreisbaugesellschaft Filstal mbH         | Anteile an verbundenen Unternehmen |
| Energieagentur Landkreis GP              | Anteile an verbundenen Unternehmen |
| Tarif- und Verkehrsverbund GmbH (VVS)    | Sonstige Beteiligungen             |
| Zweckverband Gigabit Landkreis Göppingen | Sonstige Beteiligungen             |
| Neckarhafen Plochingen GmbH              | Sonstige Beteiligungen             |
| Geislinger Siedlungs- und Wohnbau GmbH   | Sonstige Beteiligungen             |
| Wohnbau GmbH Göppingen                   | Sonstige Beteiligungen             |
| Gesamtzweckverband 4IT                   | Sonstige Beteiligungen             |
| Neckar-Elektrizitätsverband              | Sonstige Beteiligungen             |
| ZV Tierische Nebenprodukte               | Sonstige Beteiligungen             |
| AWB                                      | Sondervermögen                     |
| Alb-Elektrizitätswerk Geislingen eG      | Ausleihungen                       |
| Bau- und Sparverein GP eG                | Ausleihungen                       |
| BürgerEnergiegenossenschaft              | Ausleihungen                       |

**Sonstige Beteiligungen ohne Wertansätze**

| Bezeichnung                                       | Art   |
|---|---|
| Gesundheitszentren des Landkreises Göppingen GmbH | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH und Kreisbau mbH |
| Alb Fils Klinikum Service GmbH                    | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH                  |
| Alb Fils Klinikum MVZ GmbH                        | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH                  |
| RadioOnkologikum MVZ GmbH                         | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH                  |
| Lumis Südwest GmbH                                | Beteiligung der Alb Fils Klinikum GmbH                  |
| Kreissparkasse Göppingen                          | Kommunale Trägerschaft                                  |
| Gewerbepark Schwäbische Alb (GSA)                 | Zweckverband  |
| Wasserverband Fils                                | Sonderverband   |
| Verband Region Stuttgart                          | Körperschaft des öffentl. Rechts                        |

## **6.7. Freiwilligkeitsleistungen bzw. weisungsfreie Pflichtaufgaben**

## Freiwilligkeitsleistungen bzw. weisungsfreie Pflichtaufgaben für das Haushaltsjahr 2023

Stand: 31.12.2023 , vorläufige Liste, wird laufend ergänzt



| Budget  | Kostenstelle   | Kostenart              | Bezeichnung   | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023 in<br>€ | Verfügbar  |             | Erläuterung |
|---|----------------|------------------------|---|-------------------|-----------------------|------------|-------------|-------------|
| <b>Personalaufwendungen</b>   |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 14 08 00 00 | 40110000 -<br>40410200 | Personalaufwendungen Kommunale Integrationsförderung          | 53.805            | 61.089                | -7.284     | FWL         |             |
| <b>Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 21 07 00 00 | 42410100               | Sicherheitsmaßnahmen für Mitarbeiter                          | 0                 | 0                     | 0          | FWL         |             |
| Amt 33/41   | 11 24 02 84    | 42910000               | Sicherheitsdienst GU  | 0                 | 1.803.973             | -1.803.973 |             |             |
| Amt 11  | 11 21 03 00 00 | 42610300               | Aus- und Fortbildung/Supervision                              | 0                 | 0                     | 0          | FWL         |             |
| Amt 11  | 11 21 04 00 00 | 42610400               | Führungskräftequifizierung/Methodische Fortbildung            | 75.500            | 42.263                | 33.237     | FWL         |             |
| Amt 11  | 11 21 03 00 00 | 42610900               | EDV-Schulungen  | 614               | 823                   | -209       | FWL         |             |
| <b>Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 10 01 00 00 | 42710000               | Aufwand Kreistag und seine Ausschüsse                         | 50.000            | 3.726                 | 46.274     | PFIA<br>FWL |             |
| Amt 11/BKK  | 11 12 01 00 00 | 42710000               | Maßnahmen zur Verwaltungsmodernisierung und Strategieprogramm | 9.000             | 8.064                 | 936        | FWL         |             |
| BKK   | 11 14 07 00 00 | 42710000               | Ausgaben für Förderarbeit                                     | 1.000             | 476                   | 524        | FWL         |             |
| Amt 41  | 11 14 08 00 00 | 42710000               | Integrationsplan und Interkulturelle Öffnung der Verwaltung   | 25.000            | 11.212                | 13.788     | PFIA        |             |
| Amt 11  | 11 21 03 00 00 | 42710000               | Projekt Streuobstwiese  | 4.500             | 2.209                 | 2.291      | FWL         |             |
| <b>Öffentlichkeitsarbeit</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Landrat   | 11 14 06 00 00 | 42710100               | Tagungen, Ehrungen, Empfänge                                  | 55.000            | 67.751                | -12.751    | FWL         |             |
| BKK   | 11 14 07 00 00 | 42710100               | Europäischer Schülerwettbewerb                                | 900               | 179                   | 721        | FWL         |             |
| Amt 11  | 11 21 03 00 00 | 42710100               | Veranstaltungen, Messen Bereich Ausbildung                    | 10.300            | 10.494                | -194       | FWL         |             |
| <b>Sonstige Personal und Versorgungsaufwendungen</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 12 01 00 00 | 44110000               | Betriebl. Vorschlagswesen - Prämien -                         | 5.000             | 123                   | 4.878      | FWL         | über PKP    |
| Amt 11  | 11 21 06 03 00 | 44110000               | Betriebliche Ferienbetreuung                                  | 3.500             | 2.600                 | 900        | FWL         |             |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Landrat   | 11 10 01 00 00 | 44220000               | Verfüugungsmittel Landrat                                     | 5.400             | 2.233                 | 3.167      | FWL         |             |
| <b>Mitgliedsbeiträge</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 20 01 00 00 | 44290000               | Mitgliedsbeitrag KGSt   | 6.800             | 6.741                 | 59         | FWL         |             |
| BKK   | 11 14 07 00 00 | 44290000               | Mitgliedsbeitrag Europa-Union                                 | 350               | 350                   | 0          | FWL         |             |
| <b>Geschäftsaufwendungen</b>  |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 21 02 01 00 | 44310000               | Bürobedarf Intakt   | 691               | 1.856                 | -1.165     | FWL         |             |
| Amt 11  | 11 20 01 00 00 | 44310500               | Organisationsentwicklung                                      | 20.010            | 172                   | 19.838     | FWL         |             |
| Amt 11  | 11 21 06 03 00 | 44310500               | Familienprojekt audit berufundfamilie                         | 10.001            | 13.373                | -3.372     | FWL         |             |
| <b>Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände</b> |                |                        |   |                   |                       |            |             |             |
| Amt 11  | 11 21 06 03 00 | 44520000               | U3-Betreuung (Belegplatz)                                     | 10.000            | 8.167                 | 1.833      | FWL         |             |

| Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)  |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
|---|----------------|---------------------|---|------------------|------------------|-------------------|--|
|   | 11 14 01       |                     | Gleichstellungsstelle des Landkreises   | 26.084           | 38.570           | -12.486           | PFIA   |
|   | 11 14 02       |                     |   |                  |                  |                   |  |
|   | 11 14 10 00 00 |                     | Bürgerschaftliches Engagement   | 54.204           | 54.573           | -370              | FWL  |
|   | 11 21 06 01 00 |                     | BgA Kantine   | 131.401          | 70.484           | 60.917            | FWL  |
| Amt 55  | 11 21 06 02 00 | 44110000 - 34880000 | Firmenticket  | 30.000           | 69.138           | -39.138           | FWL  |
|   | 11 30 03       |                     | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit, Standortkommunikation                        | 243.162          | 241.189          | 1.973             | FWL  |
|   | 11 30 04       |                     |   |                  |                  |                   |  |
|   | 11 30 05       |                     |   |                  |                  |                   |  |
|   |                |                     | <b>Summe TH01</b>   | <b>832.221</b>   | <b>2.521.826</b> | <b>-1.689.604</b> |  |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| Amt 51  | 12 20 02 00 00 | 42710000            | Präventive Maßnahmen Sicherer Landkreis   | 1.500            | 0                | 1.500             | FWL  |
| GT 512  | 12 60 05 00 00 | 42710000            | Betriebskosten der Integrierten Leitstelle                                      | 818.000          | 614.896          | 203.104           | PFIA   |
| GT 512  | 12 70 01 00 00 | 42710000            | Ausbildung Leitende Notärzte  | 1.200            | 1.365            | -165              | FWL  |
| Zuschüsse übrige Bereiche                       |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| Amt 51  | 12 20 02 00 00 | 43180000            | Zuwendung Initiative Sicherer Landkreis e.V.                                    | 1.000            | 2.000            | -1.000            | FWL  |
| Amt 52  | 12 21 01 00 00 | 43180000            | Zuschüsse für Verkehrssicherheitsarbeit   | 3.000            | 0                | 3.000             | FWL  |
| Amt 31  | 12 26 06 00 00 | 43180000            | Zuschuss an Tierschutzverein für Fundtiere                                      | 0                | 511              | -511              | FWL  |
| Amt 31  | 12 60 01 00 00 | 43180000            | Zuschuss an den Kreisfeuerwehrverband   | 0                | 1.278            | -1.278            | FWL  |
| Amt 31  | 12 70 01 00 00 | 43180000            | Zuschuss für Betrieb der Notruftelefone   | 500              | 500              | 0                 | FWL  |
| Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)  |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| GT 512  | 12 80 01 00 00 | 42710000/ 44910000/ | Sächliche Ausgaben Notfallseelsorge und weitere Aufwendungen Katastrophenabwehr | 20.500           | 5.418            | 15.082            | FWL  |
|   |                |                     | <b>Summe TH02</b>   | <b>845.700</b>   | <b>625.968</b>   | <b>219.732</b>    |  |
| Amt 32  | 21 40 01 00 00 | 44290860            | Ersatzverkehre Vollsperrungen   | 70.000           | 90.116           | -20.116           | FWL  |
| Amt 55  |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)  |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| Amt 32  | 21 30 90 00 10 |                     | Bibliothek im Beruflichen Schulzentrum Göppingen                                | 153.951          | 177.068          | -23.117           | FWL  |
| Amt 32  | 21 20 03       | 34210700- 42710200  | Essenszuschuss für Sonderschulen und Sonderschulkindergärten                    | 28.900           | 105.174          | -76.274           | FWL  |
|   | 21 40 01 00 00 |                     | Schülerbeförderung  | 1.719.361        | 2.543.624        | -824.263          | PFIA   |
|   | 21 50 06 00 00 |                     | Bildungsregion  | 231.474          | 223.482          | 7.993             | FWL  |
|   |                |                     | <b>Summe TH03</b>   | <b>2.203.686</b> | <b>3.139.463</b> | <b>-935.777</b>   |  |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| Amt 25  | 28 10 01 00 00 | 42710000            | Ortsverschönerungswettbewerb  | 2.300            | 0                | 2.300             | FWL  |
| Zuschüsse an private Unternehmen                |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
| G 110   | 28 10 01 01 00 | 43170000            | Zuschuss Kulturbudget   | 30.000           | 15.000           | 15.000            | FWL  |
| Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)  |                |                     |   |                  |                  |                   |  |
|   | 25 20 08 00 00 |                     | Kreisarchäologie  | 197.259          | 203.435          | -6.176            | FWL  |
| Amt 42  | 26 10 07 00 00 |                     | Göppinger Theaterstage  | 0                | 43               | -43               | FWL  |
|   | 26 20 04 00 00 |                     | Förderung der Musik (Aufwendungen)  | 1.610            | 2.229            | -619              | FWL  |
|   |                |                     |   |                  |                  |                   | Musik auf Schloss Filseck<br>Zuschuss an Hohenstaufengau und<br>Volksmusiker |
|   |                |                     | <b>Summe TH04</b>   | <b>231.169</b>   | <b>220.707</b>   | <b>10.462</b>     |  |

|  |                |          |  |         |         |         |      |  |
|--|----------------|----------|--|---------|---------|---------|------|--|
| <b>Supervision</b>                                     |                |          |  |         |         |         |      |  |
| Amt 11   | 36 30 01 99 02 | 42610300 | Supervision  | 3.300   | 1.714   | 1.586   | FWL  |  |
| Amt 11   | 36 30 05 99 00 | 42610300 | Supervision  | 3.200   | 2.521   | 679     | FWL  |  |
| <b>Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</b> |                |          |  |         |         |         |      |  |
| Amt 41   | 31 30 01 99 00 | 42710000 | Hilfe für Flüchtlinge  | 0       | 1.732   | -1.732  | FWL  |  |
| Amt 42   | 36 20 01 99 00 | 42710000 | Jugendarbeit   | 7.500   | 10.352  | -2.852  | FWL  |  |
| Amt 42   | 36 20 02 99 01 | 42710000 | Jugendsozialarbeit   | 5.000   | 3.343   | 1.657   | FWL  |  |
| Amt 42   | 36 30 02 99 00 | 42710000 | Stärkung der Familien im Landkreis   | 60.000  | 41.467  | 18.533  | FWL  |  |
| Amt 42   | 36 30 03 99 00 | 42710000 | Pflegekinderdienst   | 16.000  | 9.367   | 6.633   | PFIA |  |
| Amt 42   | 36 50 01 01 00 | 42710000 | Sächl. Ausgaben der Kindergartenfortbildung                                      | 6.000   | 3.412   | 2.588   | PFIA |  |
| <b>Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände</b>   |                |          |  |         |         |         |      |  |
| Amt 41   | 31 60 01 99 00 | 43120000 | Erfrierungsschutz Wohnungslose   | 1.100   | 1.023   | 77      | PFIA |  |
| Amt 42   | 36 20 02 99 01 | 43120000 | Rili 3.2.2. Mobile Kinder- und Jugendarbeit                                      | 56.800  | 59.668  | -2.868  | PFIA |  |
| Amt 42   | 36 20 02 99 01 | 43120000 | Rili 3.2.1 - Zuschuss für Schulsozialarbeit                                      | 710.000 | 733.437 | -23.437 | PFIA |  |
| Amt 42   | 36 20 01 99 00 | 43120000 | Rili 3.1.1 - Offene Kinder- und Jugendarbeit                                     | 525.000 | 456.342 | 68.658  | PFIA |  |
| <b>Zuschüsse übrige Bereiche</b>                       |                |          |  |         |         |         |      |  |
| Amt 31   | 31 60 01 99 00 | 43180000 | Zuschüsse und Beiträge an versch. Vereine und Organisat.                         | 1.150   | 1.022   | 128     | FWL  |  |
| Amt 41   | 31 60 01 99 00 | 43180010 | Zuschuss an pro familia GP für die Beratungsstelle                               | 51.500  | 29.175  | 22.325  | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an EFL-Beratungsstelle des Evang. Kirchenbezirkes Göppingen             | 88.900  | 83.945  | 4.955   | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an DRK für Mobilen Sozialen Dienst                                      | 0       | 0       | 0       | PFIA |  |
|  |                |          | Förderung familienentlastender Dienste   | 62.400  | 62.400  | 0       | PFIA |  |
|  |                |          | Förderung niedrigschwelliger Betreuungsangebote nach dem SGB XI                  | 7.700   | 7.680   | 20      | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an AMSEL Kontaktgruppe Göppingen  | 2.600   | 2.560   | 40      | PFIA |  |
|  |                |          | Freiwilligkeitsleistung SAB gGmbH  | 32.000  | 9.481   | 22.519  | PFIA |  |
|  |                |          | Stadtranderholung für Senioren   | 500     | 436     | 64      | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an Kreisbehindertenring   | 2.450   | 1.227   | 1.223   | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss SAB gGmbH (Betriebskostenzuschuss)                                      | 70.000  | 70.000  | 0       | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an Wohnberatungsstelle AMEISE   | 1.250   | 1.250   | 0       | PFIA |  |
| Amt 42   | 31 60 01 99 00 | 43180020 | Zuschuss an den Caritasverband für Ehe- und Erziehungsberatungsstelle Geislingen | 424.320 | 423.027 | 1.293   | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an evangelischen Kirchenbezirk Göppingen für Suchtberatungsstelle       | 448.594 | 424.893 | 23.701  | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an den Kinderschutzbund f. d. Beratungsstelle                           | 243.880 | 231.959 | 11.921  | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an das Haus der Familie Göppingen                                       | 86.000  | 86.000  | 0       | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss an das Haus der Familie Geislingen                                      | 25.000  | 25.000  | 0       | PFIA |  |
|  |                |          | Zuschuss für Essensausgabe an die Pestalozzischulen Göppingen und Geislingen     | 9.800   | 9.032   | 768     | PFIA |  |
| Amt 41   | 31 60 01 99 00 | 43180010 | Zuschuss an ZEBRA  | 5.000   | 5.000   | 0       | PFIA |  |
| Amt 42   | 36 20 01 99 00 | 43180000 | Rili 2.1 - Zuschuss an Kreisjugendring   | 184.000 | 259.707 | -75.707 | PFIA |  |
| Amt 42   |                |          | Rili 2.2 - Zuschuss an Jugendverbände  | 177.750 | 176.800 | 950     | PFIA |  |
| Amt 42   |                |          | Rili 4.1 - Förderung von Projekten und Veranstaltungen                           | 20.000  | 2.322   | 17.678  | PFIA |  |

|   |                                  |                      |   |                  |                  |                |      |  |
|---|----------------------------------|----------------------|---|------------------|------------------|----------------|------|--|
| Amt 42  |                                  |                      | Rili 4.2 - Spielmobil   | 0                | 0                | 0              | PFIA |  |
| Amt 42  |                                  |                      | Rili 4.3 - Jugendfreizeiten   | 48.000           | 9.247            | 38.753         | PFIA |  |
| Amt 42  |                                  |                      | Rili 4.4 - Familienfreizeiten   | 0                | 0                | 0              | PFIA |  |
| Amt 42  |                                  |                      | Rili 4.5 - Stadtranderholungen  | 45.000           | 290              | 44.710         | PFIA |  |
| Amt 42  |                                  |                      | Rili 4.6 - Aus- und Fortbildungen von Jugendleiter(inne)n                 | 0                | 2.948            | -2.948         | PFIA |  |
| Amt 42  |                                  |                      | Infrastrukturzuschuss   | 50.000           | 0                | 50.000         | PFIA |  |
| Amt 42  | 36 80 01 99 00                   | 43180000             | Familientreffs  | 506.000          | 505.557          | 443            | PFIA |  |
| Amt 41  | 31 10 07 00 00                   | 43181000             | Institutionelle Förderung (des ehem. LWV) an soziale Einrichtungen        | 411.700          | 410.657          | 1.043          | PFIA |  |
| <i>Geschäftsaufwendungen</i>                          |                                  |                      |   |                  |                  |                |      |  |
| Amt 42  | 36 20 02 00 00                   | 43310000             | Jugendsozialarbeit § 13   | 30.000           | 30.000           | 0              | PFIA |  |
| <i>Mitgliedsbeiträge</i>                              |                                  |                      |   |                  |                  |                |      |  |
| Amt 41/42   |                                  | 44290000             | Mitgliedsbeiträge   | 4.000            | 4.018            | -18            | FWL  |  |
| <i>Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)</i> |                                  |                      |   |                  |                  |                |      |  |
|   | 31 80 03 99 00                   | 31410000             | Schuldenregulierung im Rahmen der Insolvenzordnung (Verbraucherinsolvenz) | 146.846          | 81.264           | 65.582         | PFIA |  |
|   | 31 80 07 99 00                   |                      | Pflegestützpunkt  | 87.313           | 88.099           | -786           | FWL  |  |
|   | 31 80 08 99 00                   |                      | Altenhilfefachberatung und Sozialplanung                                  | 256.036          | 215.034          | 41.002         | FWL  |  |
|   | 36 20 02 99 03                   |                      | Ausweitung Schulsozialarbeit SBBZ   | 267.500          | 347.995          | -80.495        | FWL  |  |
|   | 36 30 01 99 01                   | 42710000<br>42710300 | Soziale Beratungsstellen des Landkreises inkl. Suchtprophylaxe            | 12.900           | 15.211           | -2.311         | PFIA |  |
|   | 36 50 02 01 00<br>36 50 02 02 00 | 431800*-<br>31410000 | Nettozuschüsse an Arbeitsgemeinschaft Tagesmütter                         | 655.000          | 621.317          | 33.683         | PFIA |  |
|   |                                  |                      | <b>Summe TH05</b>   | <b>5.858.988</b> | <b>5.568.931</b> | <b>290.058</b> |      |  |



|   |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
|---|------------------------------|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----|
| <i>Supervision</i>  |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 11  | 41 40 08 00 00               | 42610300 | Supervision  | 1.000             | 612               | 388               | FWL |
| <i>Zuschüsse übrige Bereiche</i>  |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 42  | 42 10 01 00 00               | 43180000 | Zuschuss an den Sportkreis Göppingen                               | 2.812             | 2.812             | 0                 | FWL |
| <i>Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)</i>                                 |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
|   | 41 40 01 00 00               |          | Psychosoziale Krebsberatungsstelle                                 | 1.120             | 119.943           | -118.823          | FWL |
|   |                              |          | <b>Summe TH06</b>  | <b>4.932</b>      | <b>123.367</b>    | <b>-118.435</b>   |     |
| <i>Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit</i>                          |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 22  | 55 40 02 01 00               | 44210000 | Naturschutzmaßnahmen   | 2.588             | 12.860            | -10.272           | FWL |
| <i>Mitgliedsbeiträge</i>  |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 22  | 55 40 02 01 00               | 44290000 | Mitgliedsbeitrag NABU  | 141               | 41                | 100               | FWL |
| Amt 24  | 90 00 00 00 17               | 44290000 | Förderverein Zentrum Wald Forst Holz Weihestephan e.V.             | 60                | 60                | 0                 | FWL |
| <i>Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)</i>                                 |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
|   | 51 10 06 00 00               |          | Verkehrsentwicklungsplan   | 546.170           | 591.044           | -44.874           | FWL |
|   | 55 10 04 00 00               |          | Fachberatungen Natur- und Landschaftspflege                        | 109.518           | 111.712           | -2.195            | FWL |
|   | 55 40 02 02 00               |          | Landschaftserhaltungsverband                                       | 72.245            | 61.707            | 10.538            | FWL |
|   | 56 10 07 01 00               |          | Integrierter Klimaschutz   | 294.487           | 269.823           | 24.664            | FWL |
|   | 56 10 07 02 00               |          | Energieagentur   | 62.500            | 62.500            | 0                 | FWL |
|   |                              |          | <b>Summe TH07</b>  | <b>1.087.709</b>  | <b>1.109.747</b>  | <b>-22.038</b>    |     |
| <i>Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)</i>                                 |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
|   | 54 70 01 00 00               |          | ÖPNV   | 15.636.590        | 21.482.844        | -5.846.254        | FWL |
|   |                              |          | <b>Summe TH08</b>  | <b>15.636.590</b> | <b>21.482.844</b> | <b>-5.846.254</b> |     |
| <i>Zuweisungen an Zweckverbände, Gemeindeverwaltungsverbände u. dgl.</i>              |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 31  | 57 10 01 02 00               | 43130000 | Umlage Gewerbepark Schwäbische Alb                                 | 0                 | 0                 | 0                 | FWL |
| Amt 31  | 57 30 09 00 00               | 43130000 | Umlage Wasserverband Fils  | 32.900            | 24.643            | 8.257             | FWL |
| <i>Zuschüsse an verbundene Unternehmen, sonstige Beteiligungen und Sondervermögen</i> |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
| Amt 31  | 57 10 01 02 00               | 43150000 | Beitrag Wirtschaftsförderungsgesellschaft                          | 28.121            | 0                 | 28.121            | FWL |
| <i>Ordentliches Ergebnis (Erträge - Aufwendungen)</i>                                 |                              |          |  |                   |                   |                   |     |
|   | 57 10 01 01 00               |          | Wirtschaftsförderung   | 232.878           | 192.975           | 39.903            | FWL |
|   | 57 50 01 00 00               |          | Tourismusförderung   | 443.279           | 501.750           | -58.470           | FWL |
|   |                              |          | <b>Summe TH09</b>  | <b>737.178</b>    | <b>719.367</b>    | <b>17.810</b>     |     |
|   |                              |          | <b>Gesamtsumme TH01-09</b>   | <b>27.438.173</b> | <b>35.520.242</b> | <b>-8.082.068</b> |     |
| Amt 32 / Amt 55   | 751100601400<br>751100601000 |          | Bau von Radwegen / Infrastrukturmaßnahmen / Zuschüsse an Gemeinden | 100.000           | 30.138            | 69.862            | FWL |
|   |                              |          | <b>Gesamtsumme investiv</b>  | <b>100.000</b>    | <b>30.138</b>     | <b>69.862</b>     |     |

## **6.8. Kennzahlen nach Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

|  |  | Ergebnis      | Ergebnis      | Ergebnis       | Planergebnis   | Planergebnis    | Planergebnis   |                |
|--|--|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Kennzahl   | Einheit                                | 2021          | 2022          | 2023           | 2024           | 2025            | 2026           |                |
| 1  | 2                                      | 3             | 4             | 5              | 6              | 7               | 8              |                |
| ERTRAGSLAGE  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| 1 ordentliches Ergebnis  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 5.451.737 €   | 7.338.210 €   | - 28.324.533 € | - 29.816.492 € | - 9.832.237 €   | - 1.905.956 €  |                |
| Betrag je Einwohner  | €/EW                                   | 21 €          | 28 €          | - 108 €        | - 114 €        | - 37 €          | 7 €            |                |
| Aufwandsdeckungsgrad   | %                                      | 101,63%       | 102,09%       | 92,95%         | 93,30%         | 97,80%          | 99,58%         |                |
| 1.1 Steuerkraft - netto -                                      |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | absoluter Betrag                       | €             | 77.235.945 €  | 86.423.342 €   | 79.954.796 €   | 82.382.545 €    | 88.738.058 €   | 88.589.290 €   |
|  | Betrag je Einwohner                    | €/EW          | 299 €         | 331 €          | 304 €          | 314 €           | 338 €          | 337 €          |
|  | Anteil an ordentlichen Aufwendungen    | %             | 23,03%        | 24,64%         | 19,90%         | 18,52%          | 19,84%         | 19,55%         |
| 1.2 Betriebsergebnis - netto -                                 |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | absoluter Betrag                       | €             | 71.709.220 €  | 81.930.514 €   | 108.037.420 €  | - 111.219.037 € | - 98.570.295 € | - 90.495.246 € |
|  | Betrag je Einwohner                    | €/EW          | 277 €         | 314 €          | 411 €          | - 427 €         | - 375 €        | - 345 €        |
|  | Anteil an ordentlichen Aufwendungen    | %             | 21,38%        | 23,36%         | 26,89%         | 25,22%          | 22,04%         | 19,97%         |
| 2. Sonderergebnis  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | - 309.032 €   | 828.887 €     | 18.033 €       | - €            | - €             | - €            |                |
| 3. Gesamtergebnis  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 5.142.705 €   | 8.167.097 €   | - 28.306.500 € | - 29.816.492 € | - 9.832.237 €   | - 1.905.956 €  |                |
| FINANZLAGE   |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| 4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 15.577.068 €  | 19.183.606 €  | - 14.985.182 € | - 15.233.022 € | 4.155.543 €     | 11.823.824 €   |                |
| Betrag je Einwohner  | €/EW                                   | 60 €          | 74 €          | - 57 €         | 58 €           | 16 €            | 45 €           |                |
| 10   |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 1.921.097 €   | 2.541.019 €   | 952.022 €      | 6.941.850 €    | 9.700.940 €     | 11.231.300 €   |                |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                        |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 13.655.971 €  | 16.642.588 €  | - 15.937.204 € | - 22.174.872 € | 5.545.397 €     | 592.524 €      |                |
| Betrag je Einwohner  | €/EW                                   | 53 €          | 64 €          | - 61 €         | 84 €           | 21 €            | 2 €            |                |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 5.726.741 €   | 5.863.595 €   | 6.150.552 €    | 6.770.318 €    | 7.521.356 €     | 8.182.864 €    |                |
| 8. liquide Eigenmittel zum Jahresende                          |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 71.679.407 €  | 71.679.407 €  | 71.679.407 €   | - 12.637.283 € | - 18.182.680 €  | - 17.590.156 € |                |
| KAPITALLAGE  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| 9. Eigenkapital  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 190.692.095 € | 198.859.192 € | 170.552.693 €  |                |                 |                |                |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)                           |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | absoluter Betrag                       | €             | 115.536.352 € | 119.088.952 €  | 119.088.952 €  |                 |                |                |
| 9.2 Eigenkapitalquote  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme | %             | 68,39%        | 56,33%         | 39,78%         |                 |                |                |
| 9.3 Fremdkapitalquote  |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme | %             | 31,61%        | 43,67%         | 60,22%         |                 |                |                |
| 10. Anlagendeckung   |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | Verhältnis langfr. Kapital zu langfr.  | %             | 169,67%       | 132,20%        | 124,64%        |                 |                |                |
| 11. Verschuldung   |  |               |               |                |                |                 |                |                |
| absoluter Betrag   | €                                      | 29.266.359 €  | 96.725.340 €  | 161.773.318 €  |                |                 |                |                |
| Betrag je Einwohner  | €/EW                                   | 113 €         | 371 €         | 616 €          |                |                 |                |                |
| 11.1 Nettoneuverschuldung                                      |  |               |               |                |                |                 |                |                |
|  | absoluter Betrag                       | €             | - 2.085.569 € | 56.505.997 €   | 66.337.426 €   | 76.484.900 €    | 18.968.835 €   | 13.092.700 €   |

## **6.9. Plan/Ist-Vergleich Budgets Stand 31.12.2023**

| Dezernat<br>Amt<br>Abteilung            | Budgetbezeichnung<br>SAP | Berichtsjahr            | Plan<br>Erträge | Ist<br>Erträge | Abweichung     | Plan<br>Aufwendungen | Ist<br>Aufwendungen | Abweichung     | Ermächtigungsüberschreibung |
|---|--------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------|-----------------------------|
| 1<br>Büro für Kreisentwicklung          | A_BKK                    | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 81.350,00 €     | 92.770,97 €    | 11.420,97 €    | 823.093,08 €         | 866.929,93 €        | 43.836,85 €    |                             |
| 1<br>Abt. Kreisarchiv, Kreisarchäologie | A_1110                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 21.980,00 €     | 15.961,92 €    | - 6.018,08 €   | 125.455,76 €         | 101.751,54 €        | - 23.704,22 €  | 15.000,00 €                 |
| 1<br>Personal und Ausbildung            | A_1120                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 4.981.034,00 €  | 5.410.652,49 € | 429.618,49 €   | 333.137,96 €         | 342.010,20 €        | 8.872,24 €     |                             |
| 1<br>Abt. Organisation und Wahlen       | A_1130                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 150.050,00 €    | 12,40 €        | - 150.037,60 € | 132.733,68 €         | 19.071,15 €         | - 113.662,53 € |                             |
| 1<br>Abt. IT                            | A_1140                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 26.800,00 €     | 82.309,15 €    | 55.509,15 €    | - €                  | - €                 | - €            |                             |
| 1<br>Geschäftsstelle Kreistag           | A_1150                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 5.000,00 €      | - €            | - 5.000,00 €   | 280.234,92 €         | 216.063,27 €        | - 64.171,65 €  |                             |
| 1<br>Kommunalamt                        | A_1200                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 1.200,00 €      | 422,00 €       | - 778,00 €     | 40,16 €              | 54,30 €             | 14,14 €        |                             |
| 1<br>Kreisprüfungsamt                   | A_1300                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 24.700,00 €     | 27.492,07 €    | 2.792,07 €     | 45,00 €              | 310,94 €            | 265,94 €       |                             |
| 2<br>Bauamt                             | A_2100                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 1.143.593,36 €  | 1.020.457,80 € | - 123.135,56 € | 14.412,04 €          | 13.957,62 €         | - 454,42 €     |                             |
| 2<br>Umweltschutzamt                    | A_2200                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 547.962,32 €    | 557.903,77 €   | 9.941,45 €     | 553.026,36 €         | 346.182,31 €        | - 206.844,05 € |                             |
| 2<br>Amt für Vermessung und Flurordnung | A_2300                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 657.000,00 €    | 641.106,56 €   | - 15.893,44 €  | 15.000,00 €          | 4.142,50 €          | - 10.857,50 €  |                             |
| 2<br>Forstamt                           | A_2400                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 576.300,00 €    | 650.363,49 €   | 74.063,49 €    | 78.236,24 €          | 74.710,80 €         | - 3.525,44 €   |                             |
| 2<br>Landwirtschaftsamt                 | A_2500                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 7.091,92 €      | 8.173,67 €     | 1.081,75 €     | 16.682,08 €          | 13.731,24 €         | - 2.950,84 €   |                             |

|   |        |                         |                  |                  |                |                 |                                 |                |  |
|---|--------|-------------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------------------------|----------------|--|
| 3<br>Amt für Finanzen und Beteiligungen           | A_3110 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 221.383.454,00 € | 224.827.715,41 € | 3.444.261,41 € | 36.531.539,80 € | 38.318.784,60 €                 | 1.787.244,80 € |  |
| 3<br>Kreiskasse                                   | A_3120 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 90.050,00 €      | 121.169,50 €     | 31.119,50 €    | 1.481.698,08 €  | 1.647.189,45 €                  | 165.491,37 €   |  |
| 3<br>Schulverwaltung                              | A_3210 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 11.780.553,00 €  | 11.811.171,97 €  | 30.618,97 €    | 814.442,80 €    | 851.789,79 €                    | 37.346,99 €    |  |
| 3<br>Bildungsbüro                                 | A_3220 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 183.889,00 €     | 206.646,83 €     | 22.757,83 €    | 154.119,12 €    | 160.036,07 €                    | 5.916,95 €     |  |
| 3<br>Kreismedienzentrum                           | A_3230 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 800,00 €         | 162.068,72 €     | 161.268,72 €   | 134.377,92 €    | 155.167,71 €                    | 20.789,79 €    |  |
| 3<br>Amt für Hochbau und Gebäudemanagement        | A_3300 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 563.450,00 €     | 676.694,95 €     | 113.234,95 €   | 17.309.120,87 € | 22.687.078,79 €                 | 5.377.957,92 € |  |
| 3<br>Kreistraßen                                  | A_3320 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 2.658.090,00 €   | 3.323.283,36 €   | 665.193,36 €   | 4.370.630,96 €  | 2.869.042,00 € - 1.501.588,96 € | 814.000,00 €   |  |
| 4<br>Kreissozialamt                               | A_4100 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 761.200,00 €     | 943.708,80 €     | 182.508,80 €   | 2.505.151,08 €  | 2.970.556,26 €                  | 465.405,18 €   |  |
| 4<br>Asyl- und Flüchtlingswesen                   | A_4120 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 6.997.485,00 €   | 10.906.037,78 €  | 3.908.552,78 € | 212.701,52 €    | 2.262.599,27 €                  | 2.049.897,75 € |  |
| 4<br>Kreisljugendamt                              | A_4200 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 133.469,00 €     | 178.530,80 €     | 45.061,80 €    | 1.646.951,24 €  | 1.540.542,53 € - 106.408,71 €   |                |  |
| 5<br>Rechts- und Ordnungsamt                      | A_5100 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 4.237.400,00 €   | 4.170.594,93 € - | 66.805,07 €    | 206.907,84 €    | 288.753,46 €                    | 81.845,61 €    |  |
| 5<br>Katastrophenschutz- und Feuerwehren          | A_5120 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 13.800,00 €      | 16.479,90 €      | 2.679,90 €     | 906.853,20 €    | 627.062,53 € - 279.790,67 €     |                |  |
| 5<br>Straßenverkehrsamt                           | A_5200 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 3.451.000,00 €   | 3.546.989,55 €   | 95.989,55 €    | 166.469,96 €    | 252.509,88 €                    | 86.033,92 €    |  |
| 5<br>Gesundheitsamt                               | A_5300 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 112.200,00 €     | 133.260,70 €     | 21.060,70 €    | 4.823,64 €      | 39.751,68 €                     | 34.928,04 €    |  |
| 5<br>Amt für Veterinärwesen und Verbraucherschutz | A_5400 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 813.200,00 €     | 749.997,52 € -   | 63.202,48 €    | 102.024,76 €    | 133.882,57 €                    | 31.857,81 €    |  |
| 5<br>Amt für Mobilität und Verkehrsinfrastruktur  | A_5500 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 6.527.190,00 €   | 9.222.948,15 €   | 2.695.758,15 € | 22.593.714,16 € | 30.582.357,57 €                 | 7.988.643,41 € |  |
| 5<br>Schülerbeihilfenförderung                    | A_5520 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 4.722.896,00 €   | 4.688.828,62 € - | 34.067,38 €    | 6.245.741,24 €  | 6.595.585,34 €                  | 749.844,10 €   |  |
| Personalarzt                                      | A_PR   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €              | 660,93 €         | 660,93 €       | 12.050,00 €     | 12.381,06 €                     | 331,06 €       |  |

| Dezernat<br>Amt<br>Abteilung  | Budgetbezeichnung<br>SAP | Berichtsjahr            | Plan<br>Erträge | Ist<br>Erträge | Abweichung   | Plan<br>Aufwendungen | Ist<br>Aufwendungen | Abweichung     | Ermächtigungsüberschlag |
|---|--------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------------|---------------------|----------------|-------------------------|
| 1<br>Querbudget Personalaufwendungen                                      | Q_1120                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 90.000,00 €     | 207.301,20 €   | 117.301,20 € | 60.023.374,00 €      | 63.561.939,84 €     | 3.538.565,84 € |                         |
| 1<br>Querbudget Aus- und Fortbildung                                      | Q_1121                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 254.550,00 €         | 237.308,01 €        | - 17.241,99 €  |                         |
| 1<br>Querbudget Reisekosten   | Q_1122                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 92.324,92 €          | 48.921,88 €         | - 43.403,04 €  |                         |
| 1<br>Querbudget Bücher- und Zeitschriften                                 | Q_1130                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | 4.174,56 €     | 4.174,56 €   | 165.207,12 €         | 166.950,27 €        | 1.743,15 €     |                         |
| 1<br>Querbudget IT  | Q_1140                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 4.626.350,00 €       | 3.627.846,19 €      | - 998.503,81 € | 113.158,00 €            |
| 1<br>Querbudget EDV-Schulungen  | Q_1141                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 78.200,00 €          | 64.075,76 €         | - 14.120,24 €  |                         |
| 3<br>Querbudget Unterhaltung bew. Vermögen                                | Q_3101                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 5.053,28 €           | 11.948,69 €         | 6.895,41 €     |                         |
| 3<br>Querbudget Erwerb bew. Anlagevermögen                                | Q_3102                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 162.321,96 €         | 105.565,96 €        | - 56.756,00 €  |                         |
| 3<br>Querbudget Haltung von Fahrzeugen                                    | Q_3103                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 2.660,00 €      | 500,00 €       | - 2.160,00 € | 225.500,00 €         | 224.421,57 €        | - 1.078,43 €   |                         |
| 3<br>Querbudget Dienst- und Schutzkleidung                                | Q_3104                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 13.007,40 €          | 25.943,24 €         | 12.935,84 €    |                         |
| 3<br>Querbudget Bürobedarf/Postgebühren                                   | Q_3105                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 505.097,44 €         | 543.844,27 €        | 38.746,83 €    |                         |
| 3<br>Querbudget Versicherungen  | Q_3106                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €          | 329.400,00 €         | 356.666,31 €        | 27.266,31 €    |                         |
| 3<br>Querbudget Schadensfälle   | Q_3107                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 21.120,00 €     | 24.111,81 €    | 2.991,81 €   | 25.700,00 €          | 23.821,22 €         | - 1.878,78 €   |                         |
| 3<br>Querbudget Auflf. SoPo/AfA   | Q_3108                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 1.476.600,00 €  | 1.481.903,17 € | 5.303,17 €   | 12.414.020,00 €      | 12.275.048,78 €     | - 138.971,22 € |                         |
| 3<br>Querbudget Pauschalwertberichtigung                                  | Q_3109                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 300,00 €        | 7.632,90 €     | 7.332,90 €   | 389.300,00 €         | 625.799,11 €        | 236.499,11 €   |                         |
| 3<br>Querbudget öffentliche Bekanntmachung und sonstiger Geschäftsaufwand | Q_3113                   | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | 14.848,16 €    | 14.848,16 €  | 218.519,96 €         | 500.635,99 €        | 282.116,03 €   |                         |

| Dezernat<br>Amt<br>Abteilung                       | Budgetbezeichnung<br>SAP | Berichtsjahr            | Plan<br>Erträge | Ist<br>Erträge | Abweichung  | Plan<br>Aufwendungen | Ist<br>Aufwendungen | Abweichung   | Ermächtigungsbetrag |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|-------------|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 3<br>Gewerblich Schule Göppingen                   | S_01                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 31.000,00 €     | 64.557,35 €    | 33.557,35 € | 811.485,00 €         | 677.792,79 € -      | 133.692,21 € | 78.794,00 €         |
| 3<br>Gewerblich Schule Geislingen                  | S_02                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 45.670,00 €     | 34.651,42 € -  | 11.018,58 € | 528.180,00 €         | 484.891,15 € -      | 43.288,85 €  | 22.100,00 €         |
| 3<br>Paul-Kerschensteiner-Schule Bad Überkingen    | S_03                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 36.920,00 €     | 38.129,15 €    | 1.209,15 €  | 395.776,00 €         | 373.388,30 € -      | 22.387,70 €  | 2.200,00 €          |
| 3<br>Kaufmännische Schule Göppingen                | S_04                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 132.940,00 €    | 112.728,22 € - | 20.211,78 € | 599.038,00 €         | 420.329,16 € -      | 178.708,84 € | 146.000,00 €        |
| 3<br>Kaufmännische Schule Geislingen               | S_05                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 23.440,00 €     | 92.207,90 €    | 68.767,90 € | 291.480,00 €         | 230.753,24 € -      | 60.726,76 €  | 50.800,00 €         |
| 3<br>Justus-von-Liebig Schule Göppingen            | S_06                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 3.400,00 €      | 25.168,08 €    | 21.768,08 € | 457.955,00 €         | 391.071,92 € -      | 66.883,08 €  | 31.700,00 €         |
| 3<br>Emil-von-Behring-Schule Geislingen            | S_07                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 311.712,00 €    | 338.528,98 €   | 26.816,98 € | 267.685,00 €         | 279.257,03 €        | 11.572,03 €  | 13.400,00 €         |
| 3<br>Bodelschwinghschule Göppingen                 | S_08                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 11.120,00 €     | 12.263,16 €    | 1.143,16 €  | 94.095,00 €          | 81.654,48 € -       | 12.440,52 €  | 1.500,00 €          |
| 3<br>Bodelschwinghschule Geislingen                | S_09                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 11.703,00 €     | 15.530,19 €    | 3.827,19 €  | 83.851,00 €          | 135.639,34 €        | 51.788,34 €  |                     |
| 3<br>Wilhelm-Busch-Schule Göppingen                | S_10                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 390,00 €        | 6.939,08 €     | 6.549,08 €  | 86.096,00 €          | 103.659,92 €        | 17.563,92 €  |                     |
| 3<br>Wilhelm-Busch-Kindergarten Göppingen          | S_11                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €         | 16.048,00 €          | 14.460,35 € -       | 1.587,65 €   |                     |
| 3<br>Schulerburg-Kindergarten Göppingen            | S_12                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €         | 16.205,00 €          | 16.205,29 €         | 0,29 €       |                     |
| 3<br>Schule für Kranke Göppingen                   | S_13                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €         | 4.500,00 €           | 4.555,21 €          | 55,21 €      |                     |
| 3<br>Bibliothek Berufszentrum Göppingen            | S_14                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 1.150,00 €      | 907,67 € -     | 242,33 €    | 38.870,00 €          | 46.562,92 €         | 7.692,92 €   |                     |
| 3<br>Sonstige zentrale Einrichtungen BSZ Göppingen | S_15                     | 01.01.2023 - 31.12.2023 | - €             | - €            | - €         | 6.100,00 €           | 428,45 € -          | 5.671,55 €   |                     |



| Dezernat<br>Amt<br>Abteilung             |                | Berichtsjahr            | Plan<br>Erträge | Ist<br>Erträge  | Abweichung       | Plan<br>Aufwendungen | Ist<br>Aufwendungen | Abweichung       | Ermächtigungsübetragung |
|--|----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| 4<br>Transferaufwendungen Kreissozialamt | T_41_3110-3210 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 77.209.407,00 € | 72.074.398,34 € | - 5.135.008,66 € | 157.367.200,00 €     | 152.554.840,95 €    | - 4.812.359,05 € |                         |
| 4<br>Transferaufwendungen Kreisjugendamt | T_42_3620-3690 | 01.01.2023 - 31.12.2023 | 11.885.000,00 € | 13.245.679,77 € | 1.360.679,77 €   | 44.199.540,00 €      | 47.766.622,26 €     | 3.567.082,26 €   |                         |