



Jahresabschluss 2023

des Landkreises Bad Dürkheim



Jahresabschluss 2023

Bestandteile

	Seite
1. Ergebnisrechnung	1 - 2
1.1 Ergebnisrechnung mit Einzeldarstellung der Konten	3 - 18
2. Finanzrechnung	19 - 22
2.1 Finanzrechnung mit Einzeldarstellung der Konten	23 - 38
3. Teilrechnungen	
3.1 Teilergebnisrechnungen	39 - 48
3.2 Teilfinanzrechnungen	49 - 58
4. Bilanz	
4.1 Bilanz in Kontenform	59 - 62
4.2 Bilanz mit Einzeldarstellung der Konten	63 - 72
5. Anhang	73 - 111
Anlagen zum Anhang	
1. Leasingverzeichnis	112
2. Anmietung von Büroflächen	113

Anlagen

1. Rechenschaftsbericht	115 - 180
Anlagen zum Rechenschaftsbericht	
1. Haushaltsüberschreitungen Ergebnishaushalt / Finanzhaushalt	181 - 184
2. Übersicht über die Investitionen und Zuwendungen	185 - 194
3. Übersicht über die Haushaltsausgabe- und Haushaltseinnahmereste	195 - 196
2. Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO	197 - 308
3. Anlagenübersicht	309 - 312
4. Forderungsübersicht	313 - 314
5. Verbindlichkeitenübersicht	315 - 316
6. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	317 - 318

1. Ergebnisrechnung



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	0,00	1.800,00	1.803,30	-3,30	0,00	15,00
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	163.622.174,17	0,00	208.882.933,00	178.981.589,07	29.901.343,93	0,00	15.359.414,90
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	50.380.011,20	0,00	54.356.000,00	55.589.535,93	-1.233.535,93	0,00	5.209.524,73
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.195.776,57	0,00	4.174.200,00	4.421.836,93	-247.636,93	0,00	226.060,36
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	508.943,57	0,00	333.688,00	502.297,37	-168.609,37	0,00	-6.646,20
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.018.030,92	0,00	7.488.165,00	3.497.554,30	3.990.610,70	0,00	-1.520.476,62
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	3.906.901,51	0,00	2.931.197,00	3.289.821,25	-358.624,25	0,00	-617.080,26
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	227.633.626,24	0,00	278.167.983,00	246.284.438,15	31.883.544,85	0,00	18.650.811,91
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	39.458.110,73	0,00	38.626.412,00	40.129.794,80	-1.503.382,80	0,00	671.684,07
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.872.578,47	0,00	17.828.446,00	17.107.185,67	721.260,33	0,00	1.234.607,20
E 11	- Abschreibungen	7.201.384,75	0,00	6.718.944,00	7.479.359,74	-760.415,74	0,00	277.974,99
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	61.910.565,97	0,00	99.155.733,00	68.693.668,83	30.462.064,17	0,00	6.783.102,86
E 13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	98.842.896,03	0,00	105.323.350,00	108.148.031,09	-2.824.681,09	0,00	9.305.135,06
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	6.959.932,41	0,00	4.918.140,00	6.478.739,12	-1.560.599,12	0,00	-481.193,29
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	230.245.468,36	0,00	272.571.025,00	248.036.779,25	24.534.245,75	0,00	17.791.310,89
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-2.611.842,12	0,00	5.596.958,00	-1.752.341,10	7.349.299,10	0,00	859.501,02
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	989.551,15	0,00	876.830,00	118.369,34	758.460,66	0,00	-871.181,81
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	0,00	3.008.100,00	2.867.760,82	140.339,18	0,00	1.497.849,95
E 19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E 17 und E 18)	-380.359,72	0,00	-2.131.270,00	-2.749.391,48	618.121,48	0,00	-2.369.031,76
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 und E 19)	-2.992.201,84	0,00	3.465.688,00	-4.501.732,58	7.967.420,58	0,00	-1.509.530,74
E 21	Außerordentliches Ergebnis	-14.936,66	0,00	0,00	725.093,94	-725.093,94	0,00	740.030,60
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe E 20 bis E 22)	-3.007.138,50	0,00	3.465.688,00	-3.776.638,64	7.242.326,64	0,00	-769.500,14

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

1.1 Ergebnisrechnung mit Einzeldarstellung der Konten



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	0,00	1.800,00	1.803,30	-3,30	0,00	15,00
	40340000 Jagdsteuer	1.788,30	0,00	1.800,00	1.803,30	-3,30	0,00	15,00
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	163.622.174,17	0,00	208.882.933,00	178.981.589,07	29.901.343,93	0,00	15.359.414,90
	41112000 Schlüsselzuweisung B1	4.957.247,00	0,00	50.066.692,00	49.407.454,00	659.238,00	0,00	44.450.207,00
	41113000 Schlüsselzuweisung B2	27.082.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.082.089,00
	41114000 Investitionsschlüsselzuweisungen (die nicht in einem Sonderposten erfasst werden)	1.130.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.130.568,00
	41115000 Schlüsselzuweisung C 1	2.601.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.601.320,00
	41116000 Schlüsselzuweisung C 2	4.635.065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.635.065,00
	41120000 Zuweisung zum Ausgleich von Beförderungskosten	0,00	0,00	2.618.903,00	2.618.903,00	0,00	0,00	2.618.903,00
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.728.000,71	0,00	3.491.705,00	0,00	3.491.705,00	0,00	-1.728.000,71
	41321000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Kommunalen Entschuldungsfonds	2.723.005,00	0,00	2.723.005,00	2.723.005,00	0,00	0,00	0,00
	41322000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Unterstützungsfonds nach § 109 b SchulG	220.433,05	0,00	220.400,00	220.393,44	6,56	0,00	-39,61
	41323000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Stabilisierungs- und Abbaubonus	272.301,00	0,00	272.301,00	272.301,00	0,00	0,00	0,00
	41325000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land	1.662.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.662.550,00
	41431000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00	4.923,62	-4.923,62	0,00	4.923,62
	41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	23.091,86	0,00	19.061.000,00	259.659,27	18.801.340,73	0,00	236.567,41
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	33.515.640,91	0,00	48.089.200,00	35.623.132,99	12.466.067,01	0,00	2.107.492,08
	41442010 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00
	41442100 Allgemeine Straßenzuweisungen	649.362,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-649.362,00
	41442200 Zuweisungen zum Ausgleich der Beförderungskosten	2.618.903,00	0,00	0,00	137.622,83	-137.622,83	0,00	-2.481.280,17
	41442300 Pauschalabgeltung für das Gesundheitswesen	2.934.218,22	0,00	2.871.159,00	3.358.023,25	-486.864,25	0,00	423.805,03
	41442400 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land (Vorbereitung Life-Projekt)	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-245,00
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	725.083,11	0,00	398.810,00	3.220.290,22	-2.821.480,22	0,00	2.495.207,11
	41443100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	9.750,00	5.000,00	4.750,00	0,00	5.000,00
	41490000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / von Sonstigen	83.226,94	0,00	22.000,00	1.381.829,85	-1.359.829,85	0,00	1.298.602,91
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	2.754.046,37	0,00	2.603.053,00	3.297.148,60	-694.095,60	0,00	543.102,23
	41620000 Allgemeine Umlagen / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	73.065.778,00	0,00	76.199.955,00	76.211.902,00	-11.947,00	0,00	3.146.124,00
	41842000 Schuldendiensthilfen vom Land	225.000,00	0,00	225.000,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	50.380.011,20	0,00	54.356.000,00	55.589.535,93	-1.233.535,93	0,00	5.209.524,73
	42113000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Kostenbeiträge und Aufwendersersatz, Kostenersatz des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	11.175,56	0,00	2.000,00	4.510,15	-2.510,15	0,00	-6.665,41



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	42123000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Verpflichtete, des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	264.493,23	0,00	820.300,00	296.361,73	523.938,27	0,00	31.868,50
	42133000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Leistungen von Sozialleistungsträgern, des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	8.283,62	0,00	30.000,00	16.721,01	13.278,99	0,00	8.437,39
	42141000 Rückzahlung gewährter Hilfen / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.958,57	0,00	2.500,00	2.123,57	376,43	0,00	165,06
	42143000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Rückzahlung gewährter Hilfen, des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	33.580,60	0,00	45.000,00	17.212,87	27.787,13	0,00	-16.367,73
	42143100 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Rückzahlung gewährter Hilfen, des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	42143200 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen, Rückzahlung gewährter Hilfen, des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	1.969,45	0,00	4.000,00	2.135,40	1.864,60	0,00	165,95
	42191000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen / Sonstige / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	33.536,90	0,00	43.300,00	50.523,40	-7.223,40	0,00	16.986,50
	42192000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen / Sonstige / des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	7.970,24	0,00	300,00	2.424,76	-2.124,76	0,00	-5.545,48
	42193000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen / Sonstige / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	271.119,29	0,00	229.000,00	227.976,88	1.023,12	0,00	-43.142,41
	42193100 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Erstattung KV-Beiträge Hilfe nach Maß	0,00	0,00	0,00	-482,58	482,58	0,00	-482,58
	42193200 des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung - Eigenschaden	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00
	42211000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Kostenbeiträge und Aufwundersersatz, Kostenersatz / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	5.545,04	0,00	10.200,00	-105,94	10.305,94	0,00	-5.650,98
	42213000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Kostenbeiträge und Aufwundersersatz, Kostenersatz / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
	42221000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	7.310,41	0,00	10.100,00	40.861,39	-30.761,39	0,00	33.550,98
	42223000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	42231000 Leistungen von Sozialleistungsträgern / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	55.332,25	0,00	40.100,00	41.895,93	-1.795,93	0,00	-13.436,32



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	42233000 Leistungen von Sozialleistungsträgern / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	9.650,62	0,00	11.000,00	9.943,79	1.056,21	0,00	293,17
	42241000 Rückzahlung gewährter Hilfen / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	406.582,94	0,00	300.100,00	439.601,96	-139.501,96	0,00	33.019,02
	42243000 Rückzahlung gewährter Hilfen / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	229.999,21	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	-229.999,21
	42291000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Sonstige / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	45.803,60	0,00	57.600,00	50.070,63	7.529,37	0,00	4.267,03
	42291100 Ersatz von sozialen Leistungen	59.075,45	0,00	35.100,00	30.468,04	4.631,96	0,00	-28.607,41
	42292000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Sonstige / des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	181,40	0,00	1.000,00	-24.292,78	25.292,78	0,00	-24.474,18
	42293000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Sonstige / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	4.348,92	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-4.348,92
	42294000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Sonstige / des örtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	12.104,97	0,00	10.000,00	65.783,54	-55.783,54	0,00	53.678,57
	42311000 SGB XII/AGSGB XII, überörtlicher Träger / des Landes	2.025.299,45	0,00	2.216.900,00	2.844.541,68	-627.641,68	0,00	819.242,23
	42323000 SGB XII/ AGSGB XII, örtlicher Träger / von Gemeinden	474.177,58	0,00	160.000,00	441.537,90	-281.537,90	0,00	-32.639,68
	42323100 SGB XII/ AGSGB XII, örtlicher Träger / von Gemeinden	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	42391000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII/AGSGB XII und anderer sozialer Leistungen / Sonstige / vom Land	4.672.693,09	0,00	3.136.000,00	6.208.327,25	-3.072.327,25	0,00	1.535.634,16
	42411000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / des Landes	1.606.751,85	0,00	3.492.500,00	822.441,77	2.670.058,23	0,00	-784.310,08
	42411010 Kostenbeteiligung und -erstattung (PK Buchung) im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / des Landes	0,00	0,00	0,00	-36.506,86	36.506,86	0,00	-36.506,86
	42411100 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / des Landes / des Landes -Vorjahre-	302.580,20	0,00	600.000,00	34.414,67	565.585,33	0,00	-268.165,53
	42412000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / von Landkreisen	903.566,18	0,00	1.400.000,00	319.640,32	1.080.359,68	0,00	-583.925,86
	42413000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / von Gemeinden	756.424,50	0,00	825.000,00	900.947,88	-75.947,88	0,00	144.523,38
	42421000 Kostenbeteiligung vom Land	24.823,83	0,00	29.400,00	29.006,16	393,84	0,00	4.182,33
	42431000 Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz	4.470,43	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-4.470,43
	42433000 Leistungen von Sozialleistungsträgern	21.213,47	0,00	30.200,00	27.001,31	3.198,69	0,00	5.787,84
	42433300 Leistungen von Sozialleistungsträgern	0,00	0,00	0,00	20.144,22	-20.144,22	0,00	20.144,22
	42434000 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	8.541,27	0,00	10.000,00	1.921,43	8.078,57	0,00	-6.619,84



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	42611300 Bundesbet. KdU kommunale Entlastung wg. Finanzstärkung Kommunen § 46 Abs. 7 SGB II	5.048.602,81	0,00	4.928.000,00	5.900.765,28	-972.765,28	0,00	852.162,47
	42614000 Leistungsbeteiligung nach dem SGB II für § 28 SGB II	560.204,26	0,00	641.700,00	804.500,46	-162.800,46	0,00	244.296,20
	42614200 Leistungsbeteiligung nach dem SGB II für § 28 SGB II (BuT an weiterführenden Schulen)	20.400,00	0,00	30.600,00	33.313,46	-2.713,46	0,00	12.913,46
	42641000 Leistungsbeteiligung nach dem SGB II / der Gemeinden - Sammelkonto PK's	593.429,85	0,00	1.049.000,00	659.000,46	389.999,54	0,00	65.570,61
	42711000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der Sozialen Sicherung / überörtlicher Träger / des Landes	9.846.942,46	0,00	11.225.800,00	11.453.337,80	-227.537,80	0,00	1.606.395,34
	42711100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung; überörtlicher Träger - vom Land - Vorjahre	547.872,63	0,00	501.100,00	620.878,86	-119.778,86	0,00	73.006,23
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.195.776,57	0,00	4.174.200,00	4.421.836,93	-247.636,93	0,00	226.060,36
	43100000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	2.901.790,86	0,00	2.980.700,00	2.702.399,02	278.300,98	0,00	-199.391,84
	43110000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	86.148,55	0,00	91.700,00	141.176,95	-49.476,95	0,00	55.028,40
	43120000 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	110.978,49	0,00	93.500,00	95.926,54	-2.426,54	0,00	-15.051,95
	43121000 Bareinnahmen Kassenautomat	2.680,18	0,00	2.300,00	1.719,76	580,24	0,00	-960,42
	43200000 Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	31.369,10	0,00	16.000,00	27.526,85	-11.526,85	0,00	-3.842,25
	43210000 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	667.673,20	0,00	570.000,00	953.880,00	-383.880,00	0,00	286.206,80
	43300000 Schülerbeförderungsentgelte	0,00	0,00	0,00	5.225,04	-5.225,04	0,00	5.225,04
	43400000 Beteiligung Essenskosten	189.260,28	0,00	223.500,00	258.879,64	-35.379,64	0,00	69.619,36
	43401000 Beteiligung Essenskosten (ab 01.08.2016)	204.285,41	0,00	192.000,00	233.791,13	-41.791,13	0,00	29.505,72
	43410000 Beteiligung Essenskosten (Barzahler)	1.590,50	0,00	4.500,00	1.312,00	3.188,00	0,00	-278,50
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	508.943,57	0,00	333.688,00	502.297,37	-168.609,37	0,00	-6.646,20
	44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten	245,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-245,00
	44120000 Mieten und Pachten	276.012,72	0,00	185.188,00	258.413,17	-73.225,17	0,00	-17.599,55
	44120100 Mieten und Pachten	22.710,32	0,00	20.500,00	20.220,94	279,06	0,00	-2.489,38
	44121000 Mieten und Pachten	560,92	0,00	1.000,00	672,21	327,79	0,00	111,29
	44160000 Eintrittsgelder für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen und Einrichtungen	108.417,76	0,00	110.000,00	73.215,65	36.784,35	0,00	-35.202,11
	44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	100.996,85	0,00	16.900,00	135.895,49	-118.995,49	0,00	34.898,64
	44191000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte - Münzkopierer	0,00	0,00	0,00	13.879,97	-13.879,97	0,00	13.879,97
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.018.030,92	0,00	7.488.165,00	3.497.554,30	3.990.610,70	0,00	-1.520.476,62
	44231000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Eigenbetrieben	719.180,05	0,00	585.000,00	841.348,21	-256.348,21	0,00	122.168,16
	44241000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Bund	0,00	0,00	0,00	8.851,34	-8.851,34	0,00	8.851,34
	44242000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land	1.996.418,12	0,00	463.400,00	528.215,65	-64.815,65	0,00	-1.468.202,47
	44243000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	335.696,44	0,00	4.223.715,00	397.488,49	3.826.226,51	0,00	61.792,05



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

lfd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	227.633.626,24	0,00	278.167.983,00	246.284.438,15	31.883.544,85	0,00	18.650.811,91
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	39.458.110,73	0,00	38.626.412,00	40.129.794,80	-1.503.382,80	0,00	671.684,07
	50140000 Rats- und Ausschussmitglieder	111.875,54	0,00	118.500,00	103.052,89	15.447,11	0,00	-8.822,65
	50190000 Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	124.205,89	0,00	136.748,00	131.640,38	5.107,62	0,00	7.434,49
	50211000 Dienstbezüge für Beamte	5.898.357,67	0,00	6.243.880,00	5.718.862,62	525.017,38	0,00	-179.495,05
	50221000 Vergütungen für Arbeitnehmer	17.825.745,58	0,00	19.494.030,00	19.635.618,03	-141.588,03	0,00	1.809.872,45
	50222000 Leistungszulagen für Arbeitnehmer	308.477,35	0,00	270.000,00	324.976,37	-54.976,37	0,00	16.499,02
	50291000 Vergütungen	425.544,81	0,00	300.000,00	542.975,09	-242.975,09	0,00	117.430,28
	50310000 Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	1.321.207,10	0,00	1.418.273,00	1.235.492,42	182.780,58	0,00	-85.714,68
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	1.406.143,19	0,00	1.457.262,00	1.480.960,46	-23.698,46	0,00	74.817,27
	50410000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / für Beamte (u.a. Nachversicherung)	0,00	0,00	0,00	7.884,60	-7.884,60	0,00	7.884,60
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	3.741.115,14	0,00	3.939.477,00	4.000.336,25	-60.859,25	0,00	259.221,11
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.590,12	0,00	1.604,00	1.511,40	92,60	0,00	-78,72
	50510000 Beihilfen, Unterstützungen und dgl. für Beamte	563.066,47	0,00	566.304,00	575.016,47	-8.712,47	0,00	11.950,00
	50520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Arbeitnehmer	6.857,98	0,00	2.054,00	7.807,72	-5.753,72	0,00	949,74
	50611000 Trennungsgeld sowie entschädigungen nach der Trennungsgeldverordnung	14.503,33	0,00	13.000,00	14.535,97	-1.535,97	0,00	32,64
	50619000 Sonstige Personalnebenaufwendungen für Beamte	5.122,28	0,00	0,00	3.533,45	-3.533,45	0,00	-1.588,83
	50621000 Trennungsgeld	1.334,78	0,00	0,00	1.462,01	-1.462,01	0,00	127,23
	50629000 Sonstige Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	14.467,23	0,00	13.936,00	13.413,22	522,78	0,00	-1.054,01
	50711000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte	2.655.049,00	0,00	937.600,00	1.278.522,00	-340.922,00	0,00	-1.376.527,00
	50712000 Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte	160.167,42	0,00	353.590,00	401.954,77	-48.364,77	0,00	241.787,35
	50791000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen - Ehrensoldrückstellungen	8.575,00	0,00	6.000,00	13.039,00	-7.039,00	0,00	4.464,00
	50810000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / für Beamte	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / für Arbeitnehmer	408.420,00	0,00	50.000,00	225.355,91	-175.355,91	0,00	-183.064,09
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	46.697,01	0,00	52.154,00	47.023,96	5.130,04	0,00	326,95
	51110000 Versorgungsaufwendungen für Beamte	1.380.767,75	0,00	1.457.000,00	1.565.981,56	-108.981,56	0,00	185.213,81
	51410000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / für Beamte	475.997,02	0,00	475.000,00	496.841,15	-21.841,15	0,00	20.844,13
	51510000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen / für Beamte	2.539.516,00	0,00	1.200.000,00	1.756.708,00	-556.708,00	0,00	-782.808,00
	51610000 Zuführungen zu Beihilferückstellungen / Beamte	13.307,07	0,00	100.000,00	545.289,10	-445.289,10	0,00	531.982,03



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.872.578,47	0,00	17.828.446,00	17.107.185,67	721.260,33	0,00	1.234.607,20
	52210000 Heizung	1.055.727,14	0,00	2.681.260,00	1.346.133,71	1.335.126,29	0,00	290.406,57
	52220000 Strom (soweit nicht Heizung), Wasser, Abwasser	898.338,49	0,00	991.156,00	1.283.891,98	-292.735,98	0,00	385.553,49
	52240000 Abfall	81.093,10	0,00	81.630,00	82.686,22	-1.056,22	0,00	1.593,12
	52241000 Dokumentenvernichtung	4.623,29	0,00	4.000,00	3.756,11	243,89	0,00	-867,18
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.076.160,93	0,00	2.293.400,00	2.807.331,39	-513.931,39	0,00	-268.829,54
	52311000 Unterhaltung von Grundstücken	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
	52311100 Unterhaltung der Grundstücke (Budget Referat 11)	148,75	0,00	0,00	14.173,07	-14.173,07	0,00	14.024,32
	52321000 Unterhaltung der Grundstücke (wiederkehrende Beiträge)	21.516,02	0,00	33.000,00	18.948,52	14.051,48	0,00	-2.567,50
	52325000 Aufwendungen für Reinigung	123.790,08	0,00	93.850,00	157.654,99	-63.804,99	0,00	33.864,91
	52325100 Sachaufwand für Eigenreinigung	61.806,30	0,00	83.700,00	59.670,51	24.029,49	0,00	-2.135,79
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	350.379,50	0,00	220.000,00	243.581,91	-23.581,91	0,00	-106.797,59
	52350000 Fahrzeugunterhaltung (einschließlich Betriebs- und Schmierstoffe)	171.307,69	0,00	159.600,00	177.198,24	-17.598,24	0,00	5.890,55
	52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	156.544,01	0,00	98.550,00	207.584,04	-109.034,04	0,00	51.040,03
	52371000 Wartungsverträge	258.660,57	0,00	425.100,00	346.205,53	78.894,47	0,00	87.544,96
	52372000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	60.000,00	64.934,47	-4.934,47	0,00	64.934,47
	52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	754.082,67	0,00	392.950,00	571.028,94	-178.078,94	0,00	-183.053,73
	52381000 GWG bis 1000 €	30.679,16	0,00	54.000,00	41.664,17	12.335,83	0,00	10.985,01
	52410000 Schülerbeförderungskosten - öffentlicher Schülerverkehr	208.623,06	0,00	290.000,00	205.049,50	84.950,50	0,00	-3.573,56
	52411000 Schülerbeförderungskosten - öffentlicher Schülerverkehr	3.627.217,57	0,00	4.600.000,00	4.265.933,46	334.066,54	0,00	638.715,89
	52412000 Schülerbeförderungskosten - freigestellter Schülerverkehr	705.740,46	0,00	840.000,00	745.971,00	94.029,00	0,00	40.230,54
	52413000 Schülerbeförderungskosten - außerhalb der Richtlinien	44.121,46	0,00	85.000,00	72.919,63	12.080,37	0,00	28.798,17
	52420000 Essenskosten	255.520,50	0,00	264.900,00	266.750,70	-1.850,70	0,00	11.230,20
	52421000 Essenskosten Ganztagsbetrieb	164.835,27	0,00	169.300,00	182.368,86	-13.068,86	0,00	17.533,59
	52440000 Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitärverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	45.054,68	0,00	57.900,00	51.880,20	6.019,80	0,00	6.825,52
	52441000 Erste-Hilfe-Ausstattung, Verbandsstoffe	4.721,16	0,00	2.850,00	2.993,38	-143,38	0,00	-1.727,78
	52450000 Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische + chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe	124.193,14	0,00	131.100,00	135.258,01	-4.158,01	0,00	11.064,87
	52451000 Schulbücher	402.772,06	0,00	309.300,00	292.028,25	17.271,75	0,00	-110.743,81
	52470000 Sonstige Verbrauchsmittel	102.997,46	0,00	103.600,00	116.530,88	-12.930,88	0,00	13.533,42
	52471000 Sonstige Verbrauchsmittel	356,52	0,00	1.500,00	568,58	931,42	0,00	212,06
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	48.608,54	0,00	298.200,00	76.144,68	222.055,32	0,00	27.536,14
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	52541000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an den Bund	33.779,60	0,00	45.000,00	37.895,00	7.105,00	0,00	4.115,40
	52542000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an das Land	1.385.204,76	0,00	1.015.700,00	1.177.566,06	-161.866,06	0,00	-207.638,70
	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an Gemeinden und Gemeindeverbände	475.810,57	0,00	705.300,00	625.758,82	79.541,18	0,00	149.948,25
	52548000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	921.308,52	0,00	920.000,00	1.137.621,19	-217.621,19	0,00	216.312,67
	52549000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an den sonstigen öffentlichen Bereich	7.842,05	0,00	7.000,00	11.021,64	-4.021,64	0,00	3.179,59
	52551000 Kostenerstattungen / an den privaten Bereich / an private Unternehmen	8.092,00	0,00	500,00	16.707,60	-16.207,60	0,00	8.615,60
	52559000 Kostenerstattungen / an den privaten Bereich / an den sonstigen privaten Bereich	20.572,59	0,00	21.000,00	20.499,99	500,01	0,00	-72,60
	52590000 Kostenerstattungen / an Sonstige	25.422,00	0,00	75.200,00	22.715,81	52.484,19	0,00	-2.706,19
	52591000 Kostenerstattungen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	4.606,00	-4.606,00	0,00	4.606,00
	52910000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	17.522,72	0,00	13.400,00	18.043,49	-4.643,49	0,00	520,77
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	197.404,08	0,00	179.500,00	193.909,14	-14.409,14	0,00	-3.494,94
E 11	- Abschreibungen	7.201.384,75	0,00	6.718.944,00	7.479.359,74	-760.415,74	0,00	277.974,99
	53210000 Abschreibungen auf gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	114.734,06	0,00	110.688,00	119.472,60	-8.784,60	0,00	4.738,54
	53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	801.050,35	0,00	759.558,00	766.534,23	-6.976,23	0,00	-34.516,12
	53230000 Abschreibungen auf gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	97.697,68	0,00	87.931,00	98.978,61	-11.047,61	0,00	1.280,93
	53300000 Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	75.560,25	0,00	0,00	132.693,05	-132.693,05	0,00	57.132,80
	53410000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Wohnbauten	6.429,00	0,00	6.429,00	6.429,00	0,00	0,00	0,00
	53430000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Turnhallen	2.653.942,40	0,00	2.556.046,00	2.821.606,52	-265.560,52	0,00	167.664,12
	53470000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden	233.262,00	0,00	233.167,00	233.167,00	0,00	0,00	-95,00
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	7.521,00	0,00	7.522,00	7.522,00	0,00	0,00	1,00
	53510000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	89.936,32	0,00	79.805,00	97.091,57	-17.286,57	0,00	7.155,25
	53580000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.644.119,01	0,00	1.616.218,00	1.698.936,68	-82.718,68	0,00	54.817,67
	53590000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen (einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte) / sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	30.481,87	0,00	16.432,00	43.016,31	-26.584,31	0,00	12.534,44
	53630000 Schulgebäuden und Turnhallen	43.614,00	0,00	43.614,00	43.614,00	0,00	0,00	0,00
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	87.270,00	0,00	85.389,00	95.406,78	-10.017,78	0,00	8.136,78
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	6.712,00	0,00	6.669,00	6.669,00	0,00	0,00	-43,00



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	251.331,19	0,00	180.034,00	208.693,36	-28.659,36	0,00	-42.637,83
	53850000 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.057.723,62	0,00	929.442,00	1.099.529,03	-170.087,03	0,00	41.805,41
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	61.910.565,97	0,00	99.155.733,00	68.693.668,83	30.462.064,17	0,00	6.783.102,86
	54142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an das Land	51.255,55	0,00	49.000,00	57.802,78	-8.802,78	0,00	6.547,23
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	34.780.816,44	0,00	33.738.200,00	37.595.806,24	-3.857.606,24	0,00	2.814.989,80
	54143100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	798.810,03	0,00	1.200.000,00	903.201,82	296.798,18	0,00	104.391,79
	54143200 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände - Abrechnung Vorjahre	2.601.076,94	0,00	2.100.000,00	5.239.130,45	-3.139.130,45	0,00	2.638.053,51
	54144000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	885.499,58	0,00	1.679.350,00	1.535.193,80	144.156,20	0,00	649.694,22
	54147000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an rechtsfähige Stiftungen	36.120,00	0,00	53.833,00	41.349,80	12.483,20	0,00	5.229,80
	54148000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.179.700,89	0,00	671.000,00	686.106,55	-15.106,55	0,00	-493.594,34
	54148200 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	14.377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.377,00
	54148300 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.699,78	0,00	16.000,00	16.265,68	-265,68	0,00	9.565,90
	54151000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an private Unternehmen	1.007.503,15	0,00	39.223.000,00	1.157.865,00	38.065.135,00	0,00	150.361,85
	54159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an den sonstigen privaten Bereich	14.419,90	0,00	38.000,00	7.994,04	30.005,96	0,00	-6.425,86
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	16.431.138,52	0,00	15.913.000,00	17.045.521,02	-1.132.521,02	0,00	614.382,50
	54191000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	361.376,44	0,00	800.000,00	518.247,64	281.752,36	0,00	156.871,20
	54192000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	557.765,54	0,00	1.350.000,00	1.543.107,01	-193.107,01	0,00	985.341,47
	54420000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.297.698,00	0,00	2.324.350,00	2.346.077,00	-21.727,00	0,00	48.379,00
	54630000 Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	886.308,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-886.308,21
E 13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	98.842.896,03	0,00	105.323.350,00	108.148.031,09	-2.824.681,09	0,00	9.305.135,06
	55111000 Kosten der Unterkunft und Heizkosten	1.892,31	0,00	30.000,00	1.743,57	28.256,43	0,00	-148,74
	55140000 Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden (§16a SGB II)	229.056,99	0,00	315.000,00	254.580,57	60.419,43	0,00	25.523,58
	55221100 Kosten der Unterkunft und Heizkosten	10.955.477,72	0,00	14.000.000,00	12.942.598,76	1.057.401,24	0,00	1.987.121,04
	55222000 Einmalige Leistungen	248.141,93	0,00	200.000,00	260.776,04	-60.776,04	0,00	12.634,11
	55231000 Kostenerstattung nach SGB II § 28	455.789,03	0,00	430.000,00	577.290,14	-147.290,14	0,00	121.501,11
	55313000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 50 % abrechenbar	123.520,51	0,00	113.100,00	127.464,76	-14.364,76	0,00	3.944,25
	55314000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 % abrechenbar	1.789.658,60	0,00	2.082.000,00	2.017.687,33	64.312,67	0,00	228.028,73



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	55324000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 abrechenbar	41.773,74	0,00	38.000,00	46.812,57	-8.812,57	0,00	5.038,83
	55330000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	392,05	0,00	15.000,00	5.335,60	9.664,40	0,00	4.943,55
	55331000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen ü. Träger - nicht mit dem Land abrechenbar	7.811.432,28	0,00	8.735.200,00	9.957.057,71	-1.221.857,71	0,00	2.145.625,43
	55331100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - KV-Beiträge	74.666,40	0,00	65.000,00	54.930,09	10.069,91	0,00	-19.736,31
	55332000 einmalige Leistungen außerhalb örtliche Träger - nicht mit Land abrechenbar	0,00	0,00	28.000,00	10.619,15	17.380,85	0,00	10.619,15
	55335000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	55336000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Sonderabrechnung Budget für Arbeit	11.764,62	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-11.764,62
	55339000 Sozialplanung	0,00	0,00	43.000,00	3.927,00	39.073,00	0,00	3.927,00
	55339100 Bildung und Teilhabe	364,00	0,00	1.450,00	898,00	552,00	0,00	534,00
	55339200 Bildung und Teilhabe -	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00
	55339300 Bildung und Teilhabe	3.165,73	0,00	4.900,00	6.107,43	-1.207,43	0,00	2.941,70
	55353000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 50 % abrechenbar	4.726.641,90	0,00	4.913.400,00	6.397.477,21	-1.484.077,21	0,00	1.670.835,31
	55354000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen	2.034.753,66	0,00	2.295.000,00	2.177.074,31	117.925,69	0,00	142.320,65
	55364000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 % abrechenbar	47.434,87	0,00	50.400,00	75.183,50	-24.783,50	0,00	27.748,63
	55371000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen ü. Träger - nicht mit dem Land abrechenbar	53.850,98	0,00	74.000,00	80.812,87	-6.812,87	0,00	26.961,89
	55374000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	89.216,17	0,00	90.000,00	144.090,13	-54.090,13	0,00	54.873,96
	55391000 Sonstige Leistungen	0,00	0,00	500,00	118,62	381,38	0,00	118,62
	55411000 Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII überörtliche Träger / an Land	291.887,86	0,00	180.000,00	233.756,91	-53.756,91	0,00	-58.130,95
	55421000 Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII - örtliche Träger an den Bund	23.740,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.740,59
	55423000 Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII örtliche Träger / an Gemeinden	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	55430000 Kostenerstattungen an andere Sozialhilfeträger	63.178,62	0,00	50.500,00	0,00	50.500,00	0,00	-63.178,62
	55510000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	9.245.537,85	0,00	11.256.500,00	9.608.554,42	1.647.945,58	0,00	363.016,57
	55510100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen -Vorjahre-	248.129,53	0,00	260.000,00	250.388,85	9.611,15	0,00	2.259,32
	55511000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Aktionsprogramm Kindertagespflege	2.495.097,19	0,00	2.488.600,00	4.221.461,75	-1.732.861,75	0,00	1.726.364,56
	55511100 KdU für UMA	0,00	0,00	0,00	1.330,95	-1.330,95	0,00	1.330,95
	55513000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Finanzierung von Projekten	0,00	0,00	5.000,00	1.362,05	3.637,95	0,00	1.362,05
	55520000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen)	8.659.147,83	0,00	8.990.000,00	8.943.367,73	46.632,27	0,00	284.219,90
	55531000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	1.430.689,15	0,00	1.596.000,00	1.738.721,83	-142.721,83	0,00	308.032,68
	55532000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	942.775,18	0,00	995.000,00	1.498.204,44	-503.204,44	0,00	555.429,26
	55533000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	2.029.532,07	0,00	2.225.000,00	1.927.972,19	297.027,81	0,00	-101.559,88



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	55534000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	22.003,11	0,00	30.000,00	35.750,68	-5.750,68	0,00	13.747,57
	55535000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	55541000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	11.866.194,54	0,00	11.058.100,00	12.070.128,71	-1.012.028,71	0,00	203.934,17
	55542000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	3.405.400,54	0,00	3.485.000,00	3.726.792,18	-241.792,18	0,00	321.391,64
	55543000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	15.671.564,48	0,00	16.120.000,00	16.456.223,22	-336.223,22	0,00	784.658,74
	55544000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	55.910,32	0,00	50.000,00	51.294,22	-1.294,22	0,00	-4.616,10
	55545000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	137.951,00	0,00	142.100,00	140.078,68	2.021,32	0,00	2.127,68
	55546000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	2.976,34	0,00	5.500,00	520,00	4.980,00	0,00	-2.456,34
	55547000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	309.224,44	0,00	305.000,00	312.135,75	-7.135,75	0,00	2.911,31
	55590000 Sonstige Leistungen	385.771,21	0,00	470.000,00	515.156,62	-45.156,62	0,00	129.385,41
	55597000 Sonstige Leistungen - über 3-jährige	5.414,41	0,00	20.000,00	9.086,46	10.913,54	0,00	3.672,05
	55598000 Sonstige Leistungen	52.346,02	0,00	46.000,00	77.496,51	-31.496,51	0,00	25.150,49
	55599000 Sonstige Leistungen	19.644,71	0,00	46.400,00	1.388,53	45.011,47	0,00	-18.256,18
	55621000 Kostenbeteiligungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Land	2.220.205,37	0,00	2.000.000,00	2.449.695,24	-449.695,24	0,00	229.489,87
	55643000 Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Landkreise	989.706,18	0,00	550.000,00	737.437,18	-187.437,18	0,00	-252.269,00
	55649000 Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Sonstige	63.586,80	0,00	115.000,00	97.676,28	17.323,72	0,00	34.089,48
	55649200 Kostenerstattung an Sonstige (Schulsozialarbeit in allgemeinbildenden Schulen)	90.000,00	0,00	100.000,00	114.764,66	-14.764,66	0,00	24.764,66
	55659000 an Sonstige	88.923,43	0,00	45.000,00	59.634,81	-14.634,81	0,00	-29.288,62
	55661000 an das Land	12.522,05	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-12.522,05
	55669000 an Sonstige	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
	55669100 an Sonstige	76.440,14	0,00	20.000,00	161.290,65	-141.290,65	0,00	84.850,51
	55711000 Leistungen nach dem AsylbLG	517.208,38	0,00	290.000,00	496.923,72	-206.923,72	0,00	-20.284,66
	55730000 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	869.540,27	0,00	2.900.000,00	953.941,13	1.946.058,87	0,00	84.400,86
	55760000 Leistungen nach dem Landesblindengesetz und Landespflegegeldgesetz	432.768,48	0,00	450.000,00	438.082,15	11.917,85	0,00	5.313,67
	55781000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	10.456,48	0,00	25.000,00	17.599,11	7.400,89	0,00	7.142,63
	55782000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	22.193,00	0,00	20.000,00	39.112,00	-19.112,00	0,00	16.919,00
	55783000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	775,70	0,00	2.000,00	2.041,90	-41,90	0,00	1.266,20
	55784000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	1.651,80	0,00	3.500,00	4.028,74	-528,74	0,00	2.376,94
	55785000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	65.826,44	0,00	70.000,00	113.459,19	-43.459,19	0,00	47.632,75



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	55786000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	2.939,20	0,00	4.500,00	5.852,40	-1.352,40	0,00	2.913,20
	55790000 Aufwendungen der Sozialen Sicherung / sonstige Leistungen / Sonstige	0,00	0,00	30.500,00	30.017,00	483,00	0,00	30.017,00
	55810000 Leistungen nach dem AsylbLG	6.822.954,73	0,00	3.500.000,00	4.992.546,12	-1.492.546,12	0,00	-1.830.408,61
	55830000 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	0,00	0,00	630.000,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00
	55990000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs Soziale Sicherung / an Sonstige	343.860,81	0,00	965.300,00	296.713,34	668.586,66	0,00	-47.147,47
	55990010 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs Soziale Sicherung an Sonstige	2.227,66	0,00	8.000,00	2.723,98	5.276,02	0,00	496,32
	55991000 Zuweisungen und Zuschüsse an Sonstige -Freie Träger- (Konjunkturpaket II)	113.998,63	0,00	127.300,00	116.289,78	11.010,22	0,00	2.291,15
	55992000 Zuweisungen und Zuschüsse an Sonstige -Freie Träger-	32.000,00	0,00	90.000,00	54.443,67	35.556,33	0,00	22.443,67
E 14	- Sonstige laufende Aufwendungen	6.959.932,41	0,00	4.918.140,00	6.478.739,12	-1.560.599,12	0,00	-481.193,29
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	171.248,38	0,00	176.600,00	190.345,13	-13.745,13	0,00	19.096,75
	56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	116.850,64	0,00	131.010,00	128.090,35	2.919,65	0,00	11.239,71
	56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	106.617,59	0,00	107.700,00	131.087,41	-23.387,41	0,00	24.469,82
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	42.427,22	0,00	21.100,00	16.528,19	4.571,81	0,00	-25.899,03
	56151000 Dienst- und Schutzkleidung	552,13	0,00	6.400,00	741,97	5.658,03	0,00	189,84
	56190000 Sonstige Personalnebenaufwendungen	0,00	0,00	0,00	729.580,59	-729.580,59	0,00	729.580,59
	56191000 Sonstige Personalnebenaufwendungen	538,90	0,00	0,00	1.869,22	-1.869,22	0,00	1.330,32
	56210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.012.007,68	0,00	455.200,00	605.424,56	-150.224,56	0,00	-406.583,12
	56220000 Leasing	13.285,37	0,00	12.000,00	39.037,09	-27.037,09	0,00	25.751,72
	56240000 Datenverarbeitung	982.202,12	0,00	1.105.600,00	1.271.463,62	-165.863,62	0,00	289.261,50
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	107.342,32	0,00	81.550,00	108.439,80	-26.889,80	0,00	1.097,48
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	37.837,92	0,00	11.600,00	40.998,07	-29.398,07	0,00	3.160,15
	56310000 Büromaterial	0,00	0,00	7.200,00	9.913,87	-2.713,87	0,00	9.913,87
	56320000 Bürobedarf, Fachliteratur, Zeitschriften	490.065,29	0,00	327.985,00	458.093,59	-130.108,59	0,00	-31.971,70
	56330000 Porto und Versandkosten	237.766,22	0,00	217.500,00	206.029,21	11.470,79	0,00	-31.737,01
	56340000 Telefon, Datenübertragungskosten	195.603,44	0,00	177.600,00	198.986,20	-21.386,20	0,00	3.382,76
	56350000 Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen	47.386,62	0,00	41.900,00	32.061,74	9.838,26	0,00	-15.324,88
	56360000 Öffentlichkeitsarbeit	20.458,57	0,00	43.000,00	11.950,02	31.049,98	0,00	-8.508,55
	56370000 Bankgebühren	15.833,82	0,00	20.100,00	18.028,31	2.071,69	0,00	2.194,49
	56380000 Transportkosten	10.715,49	0,00	50,00	2.280,00	-2.230,00	0,00	-8.435,49
	56390000 Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	234.384,32	0,00	620.080,00	323.702,92	296.377,08	0,00	89.318,60
	56391000 Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.236,41	0,00	25.000,00	11.959,50	13.040,50	0,00	10.723,09
	56392000 Sonstige Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	90.000,00	334,33	89.665,67	0,00	334,33
	56410000 Versicherungsbeiträge	901.570,46	0,00	943.709,00	967.903,49	-24.194,49	0,00	66.333,03
	56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	169.643,55	0,00	181.950,00	178.323,98	3.626,02	0,00	8.680,43



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	56430000 Sonstige Beiträge	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00
	56512000 Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	1.299.791,70	0,00	0,00	1.667,93	-1.667,93	0,00	-1.298.123,77
	56551000 Einzelwertberichtigung	277.208,45	0,00	0,00	508.994,78	-508.994,78	0,00	231.786,33
	56552000 Pauschalwertberichtigung	54.184,88	0,00	0,00	85.260,72	-85.260,72	0,00	31.075,84
	56710000 Gewerbesteuer	0,00	0,00	2.768,00	-1.237,00	4.005,00	0,00	-1.237,00
	56720000 Körperschaftsteuer	607,68	0,00	3.448,00	447,32	3.000,68	0,00	-160,36
	56790000 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	192,49	0,00	166,00	0,00	166,00	0,00	-192,49
	56810000 Grundsteuer	2.424,82	0,00	7.336,00	2.752,25	4.583,75	0,00	327,43
	56820000 Kraftfahrzeugsteuer	7.466,82	0,00	7.078,00	9.077,96	-1.999,96	0,00	1.611,14
	56890000 Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige betriebliche Steueraufwendungen	23.771,02	0,00	0,00	11.651,45	-11.651,45	0,00	-12.119,57
	56910000 Zuwendungen an Fraktionen	3.913,20	0,00	4.000,00	3.913,20	86,80	0,00	0,00
	56920000 Verfügungsmittel	3.515,68	0,00	5.200,00	2.730,44	2.469,56	0,00	-785,24
	56930000 Repräsentationen	19.733,32	0,00	23.000,00	13.518,16	9.481,84	0,00	-6.215,16
	56931000 Ehrungen, Preise, Jubiläen, Nachrufe usw.	4.673,12	0,00	4.000,00	5.990,31	-1.990,31	0,00	1.317,19
	56940000 Aufwendungen für Schadensfälle	147.246,78	0,00	0,00	62.321,81	-62.321,81	0,00	-84.924,97
	56990000 Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	199.617,99	0,00	56.300,00	88.466,63	-32.166,63	0,00	-111.151,36
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	230.245.468,36	0,00	272.571.025,00	248.036.779,25	24.534.245,75	0,00	17.791.310,89
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-2.611.842,12	0,00	5.596.958,00	-1.752.341,10	7.349.299,10	0,00	859.501,02
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	989.551,15	0,00	876.830,00	118.369,34	758.460,66	0,00	-871.181,81
	47131000 Zinserträge für Kredite von Eigenbetrieben	381,03	0,00	0,00	143,06	-143,06	0,00	-237,97
	47151000 Zinserträge für Kredite von Banken	117.406,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117.406,25
	47154000 Zinserträge für Kredite von Girozentralen und Landesbanken	34.479,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.479,95
	47159000 Zinserträge für Kredite von sonstigen Banken und Sparkassen	580,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-580,75
	47700000 Erträge aus Sparkassen	744.780,40	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00	-744.780,40
	47800000 Erträge aus sonstigen Wertpapieren des Anlagevermögens	89.330,72	0,00	89.330,00	89.330,72	-0,72	0,00	0,00
	47950000 Negativzinsen für Darlehen	0,00	0,00	34.000,00	24.800,81	9.199,19	0,00	24.800,81
	47990000 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge / Sonstige	2.592,05	0,00	3.500,00	4.094,75	-594,75	0,00	1.502,70
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	0,00	3.008.100,00	2.867.760,82	140.339,18	0,00	1.497.849,95
	57311000 Zinsaufwendungen an Eigenbetriebe	0,00	0,00	0,00	177.892,38	-177.892,38	0,00	177.892,38
	57313000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe / zahlungswirksame Verlustübernahmen	168.258,04	0,00	100.000,00	223.150,68	-123.150,68	0,00	54.892,64
	57390000 Zinsaufwendungen an Sondervermögen - Sonstige	548,53	0,00	0,00	5.204,75	-5.204,75	0,00	4.656,22
	57511000 Zinsen an Banken für Investitionskredite	392.206,23	0,00	257.000,00	401.162,22	-144.162,22	0,00	8.955,99
	57511100 Zinsaufwendungen an Banken für Liquiditätskredite	152.434,04	0,00	1.500.000,00	1.306.263,31	193.736,69	0,00	1.153.829,27
	57512000 Zinsaufwendungen an Sparkassen für Investitionskredite	37.303,21	0,00	35.000,00	88.557,21	-53.557,21	0,00	51.254,00



Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./ Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	57514000 Zinsaufwendungen an Landesbanken für Investitionskredite	194.599,83	0,00	186.000,00	185.333,15	666,85	0,00	-9.266,68
	57514100 Zinsaufwendungen an Landesbanken für Liquiditätskredite	130.031,25	0,00	130.100,00	64.481,25	65.618,75	0,00	-65.550,00
	57519000 Zinsaufwendungen an sonstige inländische Kreditinstitute für Investitionskredite	294.529,74	0,00	800.000,00	415.715,87	384.284,13	0,00	121.186,13
E 19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E 17 und E 18)	-380.359,72	0,00	-2.131.270,00	-2.749.391,48	618.121,48	0,00	-2.369.031,76
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 und E 19)	-2.992.201,84	0,00	3.465.688,00	-4.501.732,58	7.967.420,58	0,00	-1.509.530,74
E 21	Außerordentliches Ergebnis	-14.936,66	0,00	0,00	725.093,94	-725.093,94	0,00	740.030,60
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe E 20 bis E 22)	-3.007.138,50	0,00	3.465.688,00	-3.776.638,64	7.242.326,64	0,00	-769.500,14

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

2. Finanzrechnung



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	0,00	1.800,00	1.808,30	-8,30	0,00	20,00
F 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	160.667.120,27	0,00	206.279.880,00	172.372.146,93	33.907.733,07	0,00	11.705.026,66
F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	53.061.149,19	0,00	54.356.000,00	58.164.961,82	-3.808.961,82	0,00	5.103.812,63
F 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.182.853,00	0,00	4.174.200,00	4.406.097,65	-231.897,65	0,00	223.244,65
F 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	445.545,99	0,00	333.688,00	523.046,97	-189.358,97	0,00	77.500,98
F 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.618.507,00	0,00	7.675.165,00	3.857.731,05	3.817.433,95	0,00	-760.775,95
F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	648.880,68	0,00	231.197,00	608.868,56	-377.671,56	0,00	-40.012,12
F 8	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe F 1 bis F 7)	223.625.844,43	0,00	273.051.930,00	239.934.661,28	33.117.268,72	0,00	16.308.816,85
F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	33.645.497,35	0,00	35.959.222,00	35.976.664,44	-17.442,44	0,00	2.331.167,09
F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	16.807.238,85	0,00	17.937.846,00	16.621.309,91	1.316.536,09	0,00	-185.928,94
F 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	61.867.865,20	0,00	99.155.733,00	68.874.005,68	30.281.727,32	0,00	7.006.140,48
F 13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	98.763.765,04	0,00	105.323.350,00	113.383.987,50	-8.060.637,50	0,00	14.620.222,46
F 14	- Sonstige laufende Auszahlungen	5.366.050,59	0,00	4.918.140,00	6.377.728,68	-1.459.588,68	0,00	1.011.678,09
F 15	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe F 9 bis F 14)	216.450.417,03	0,00	263.294.291,00	241.233.696,21	22.060.594,79	0,00	24.783.279,18
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo F 8 und F 15)	7.175.427,40	0,00	9.757.639,00	-1.299.034,93	11.056.673,93	0,00	-8.474.462,33
F 17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	988.670,95	0,00	876.830,00	128.285,85	748.544,15	0,00	-860.385,10
F 18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.259.187,02	0,00	3.008.100,00	2.532.607,78	475.492,22	0,00	1.273.420,76
F 19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo F 17 und F 18)	-270.516,07	0,00	-2.131.270,00	-2.404.321,93	273.051,93	0,00	-2.133.805,86
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 und F 19)	6.904.911,33	0,00	7.626.369,00	-3.703.356,86	11.329.725,86	0,00	-10.608.268,19
F 21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 23	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 20 bis F 22)	6.904.911,33	0,00	7.626.369,00	-3.703.356,86	11.329.725,86	0,00	-10.608.268,19
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	10.494.694,98	0,00	7.593.496,00	8.700.311,88	-1.106.815,88	0,00	-1.794.383,10
F 25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	5.950,00	0,00	0,00	47.500,00	-47.500,00	0,00	41.550,00
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	10.500.644,98	0,00	7.593.496,00	8.747.811,88	-1.154.315,88	0,00	-1.752.833,10
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	292.188,74	630.977,00	1.173.100,00	1.796.590,32	7.486,68	220.725,00	1.504.401,58
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	14.835.129,23	10.106.515,64	17.648.921,00	9.272.638,23	18.482.798,41	7.090.936,25	-5.562.491,00
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00
F 31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	15.152.317,97	10.737.492,64	18.822.021,00	11.069.228,55	18.490.285,09	7.311.661,25	-4.083.089,42
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-4.651.672,99	-10.737.492,64	-11.228.525,00	-2.321.416,67	-19.644.600,97	-7.311.661,25	2.330.256,32
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (Summe F 23 und F 33)	2.253.238,34	-10.737.492,64	-3.602.156,00	-6.024.773,53	-8.314.875,11	-7.311.661,25	-8.278.011,87
F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	9.000.000,00	3.296.164,50	11.228.525,00	3.296.164,50	11.228.525,00	5.454.525,00	-5.703.835,50
F 36	- Tilgung von Investitionskrediten	4.038.182,30	0,00	4.330.700,00	4.240.206,81	90.493,19	0,00	202.024,51



lfd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./ Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 37	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo F 35 und F 36)	4.961.817,70	3.296.164,50	6.897.825,00	-944.042,31	11.138.031,81	5.454.525,00	-5.905.860,01
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	215.056,04	0,00	0,00	31.184,16	-31.184,16	0,00	-183.871,88
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	-3.295.669,00	7.000.000,00	-10.295.669,00	0,00	7.000.000,00
F 40	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe F 37 bis F 39)	5.176.873,74	3.296.164,50	3.602.156,00	6.087.141,85	811.178,65	5.454.525,00	910.268,11
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	-263.304,99	0,00	0,00	80.309,43	-80.309,43	0,00	343.614,42
F 42	= Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag (Summe F 40 und F 41)	4.913.568,75	3.296.164,50	3.602.156,00	6.167.451,28	730.869,22	5.454.525,00	1.253.882,53
F 43	= Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) (Saldo F 41 und F 38)	-48.248,95	0,00	0,00	111.493,59	-111.493,59	0,00	159.742,54
F 44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (Saldo F 23 und F 36)	2.866.729,03	0,00	3.295.669,00	-7.943.563,67	11.239.232,67	0,00	-10.810.292,70

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

2.1 Finanzrechnung mit Einzeldarstellung der Konten



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	0,00	1.800,00	1.808,30	-8,30	0,00	20,00
	60340000 Jagdsteuer	1.788,30	0,00	1.800,00	1.808,30	-8,30	0,00	20,00
F 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	160.667.120,27	0,00	206.279.880,00	172.372.146,93	33.907.733,07	0,00	11.705.026,66
	61112000 Schlüsselzuweisung B1	4.957.247,00	0,00	50.066.692,00	49.407.454,00	659.238,00	0,00	44.450.207,00
	61113000 Schlüsselzuweisung B2	27.082.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.082.089,00
	61114000 Investitionsschlüsselzuweisungen (die nicht in einem Sonderposten erfasst werden)	1.130.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.130.568,00
	61115000 Schlüsselzuweisung C 1	2.601.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.601.320,00
	61116000 Schlüsselzuweisung C 2	4.635.065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.635.065,00
	61120000 Zuweisung zum Ausgleich von Beförderungskosten	0,00	0,00	2.618.903,00	2.618.903,00	0,00	0,00	2.618.903,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.728.000,71	0,00	3.491.705,00	0,00	3.491.705,00	0,00	-1.728.000,71
	61321000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Kommunalen Entschuldungsfonds	2.723.005,00	0,00	2.723.005,00	2.723.005,00	0,00	0,00	0,00
	61322000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Unterstützungsfonds nach § 109 b SchulG	220.433,05	0,00	220.400,00	220.393,44	6,56	0,00	-39,61
	61323000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land - Stabilisierungs- und Abbaubonus	272.301,00	0,00	272.301,00	272.301,00	0,00	0,00	0,00
	61325000 Sonstige Allg. Zuweisungen vom Land	1.662.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.662.550,00
	61431000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00	4.923,62	-4.923,62	0,00	4.923,62
	61441000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund	23.091,86	0,00	19.061.000,00	259.659,27	18.801.340,73	0,00	236.567,41
	61442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	33.329.564,65	0,00	48.089.200,00	33.493.314,73	14.595.885,27	0,00	163.750,08
	61442010 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00
	61442100 Allgemeine Straßenzuweisungen	649.362,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-649.362,00
	61442200 Zuweisungen zum Ausgleich der Beförderungskosten	2.618.903,00	0,00	0,00	137.622,83	-137.622,83	0,00	-2.481.280,17
	61442300 Pauschalabgeltung für das Gesundheitswesen	2.934.218,22	0,00	2.871.159,00	3.358.023,25	-486.864,25	0,00	423.805,03
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	710.396,84	0,00	398.810,00	2.602.342,40	-2.203.532,40	0,00	1.891.945,56
	61443100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	9.750,00	5.000,00	4.750,00	0,00	5.000,00
	61490000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / von Sonstigen	83.226,94	0,00	22.000,00	1.113.702,04	-1.091.702,04	0,00	1.030.475,10
	61620000 Allgemeine Umlagen / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	73.065.778,00	0,00	76.199.955,00	75.915.502,35	284.452,65	0,00	2.849.724,35
	61842000 Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige Transfererträge / vom Land	225.000,00	0,00	225.000,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00
F 3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	53.061.149,19	0,00	54.356.000,00	58.164.961,82	-3.808.961,82	0,00	5.103.812,63
	62113000 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen / Kostenbeiträge und Aufwendersersatz, Kostenersatz / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	16.993,92	0,00	2.000,00	2.705,82	-705,82	0,00	-14.288,10



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	62123000 Unterhaltungsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhalts- verpflichtete / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	879.641,67	0,00	820.300,00	988.472,44	-168.172,44	0,00	108.830,77
	62133000 Leistungen von Sozialleistungsträgern / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	11.864,13	0,00	30.000,00	16.176,01	13.823,99	0,00	4.311,88
	62141000 Rückzahlung gewährter Hilfe / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	2.340,39	0,00	2.500,00	2.167,69	332,31	0,00	-172,70
	62143000 Rückzahlung gewährter Hilfe / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	24.309,36	0,00	45.000,00	30.575,10	14.424,90	0,00	6.265,74
	62143100 Rückzahlung gewährter Hilfe / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	10,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	-10,00
	62143200 Rückzahlung gewährter Hilfe / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	2.261,94	0,00	4.000,00	3.027,62	972,38	0,00	765,68
	62191000 Sonstige / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	41.524,15	0,00	43.300,00	40.493,27	2.806,73	0,00	-1.030,88
	62192000 Sonstige / des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	7.107,58	0,00	300,00	3.287,42	-2.987,42	0,00	-3.820,16
	62193000 Sonstige / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	276.656,39	0,00	229.000,00	276.748,88	-47.748,88	0,00	92,49
	62193200 des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung - Eigenschaden	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00
	62211000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	10.088,33	0,00	10.200,00	97.650,39	-87.450,39	0,00	87.562,06
	62213000 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen / Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	6.000,00	0,00	2.000,00	6.000,00	-4.000,00	0,00	0,00
	62221000 Unterhaltungsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhalts- verpflichtete / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	9.000,00	0,00	10.100,00	11.861,39	-1.761,39	0,00	2.861,39
	62223000 Unterhaltungsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhalts- verpflichtete / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	84,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-84,00
	62231000 Leistungen von Sozialleistungsträgern / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	54.606,73	0,00	40.100,00	41.874,26	-1.774,26	0,00	-12.732,47
	62233000 Leistungen von Sozialleistungsträgern / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	9.936,28	0,00	11.000,00	9.932,46	1.067,54	0,00	-3,82
	62241000 Rückzahlung gewährter Hilfen / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	408.094,53	0,00	300.100,00	453.581,06	-153.481,06	0,00	45.486,53
	62243000 Rückzahlung gewährter Hilfen / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	23.288,63	0,00	3.000,00	12.286,69	-9.286,69	0,00	-11.001,94
	62291000 Sonstige / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	59.307,39	0,00	57.600,00	52.388,36	5.211,64	0,00	-6.919,03
	62291100 Sonstige / des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	56.393,18	0,00	35.100,00	31.435,60	3.664,40	0,00	-24.957,58



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	62292000 Sonstige / des überörtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	181,40	0,00	1.000,00	160,50	839,50	0,00	-20,90
	62293000 Sonstige / des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung	9.048,30	0,00	5.000,00	1.536,60	3.463,40	0,00	-7.511,70
	62294000 Sonstige / des örtlichen Trägers ohne eigene Kostenbeteiligung	10.165,26	0,00	10.000,00	9.538,42	461,58	0,00	-626,84
	62311000 SGB XII/AGSGB XII, überörtlicher Träger / des Landes	2.287.896,57	0,00	2.216.900,00	2.358.960,86	-142.060,86	0,00	71.064,29
	62323000 SGB XII/AGSGB XII, örtlicher Träger / von Gemeinden	474.177,58	0,00	165.000,00	297.954,43	-132.954,43	0,00	-176.223,15
	62391000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII/AGSGB XII und anderer sozialer Leistungen / Sonstige / vom Land	4.636.576,26	0,00	3.136.000,00	6.244.444,08	-3.108.444,08	0,00	1.607.867,82
	62411000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / des Landes	3.568.973,65	0,00	4.121.900,00	4.155.713,14	-33.813,14	0,00	586.739,49
	62412000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / von Landkreisen	1.158.406,94	0,00	1.400.000,00	376.839,33	1.023.160,67	0,00	-781.567,61
	62413000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / überörtlicher Träger / von Gemeinden	1.685.653,15	0,00	825.000,00	834.034,83	-9.034,83	0,00	-851.618,32
	62431000 Kostenbeiträge und Aufwendersatz, Kostenersatz	1.624,05	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-1.624,05
	62433000 Leistungen von Sozialleistungsträgern	24.583,26	0,00	30.200,00	25.852,34	4.347,66	0,00	1.269,08
	62433300 Leistungen von Sozialleistungsträgern	0,00	0,00	0,00	14.156,19	-14.156,19	0,00	14.156,19
	62434000 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	22.064,93	0,00	10.000,00	1.921,43	8.078,57	0,00	-20.143,50
	62434300 Rückzahlung gewährter Hilfen bei Sonstiger Hilfe zur Schulbildung, kommunaler Träger	0,00	0,00	0,00	53.149,59	-53.149,59	0,00	53.149,59
	62439000 Sonstige	13.824,23	0,00	71.200,00	15.419,18	55.780,82	0,00	1.594,95
	62439100 Sonstige	495,42	0,00	2.100,00	472,68	1.627,32	0,00	-22,74
	62439200 Sonstige	2.203,80	0,00	1.100,00	22.889,80	-21.789,80	0,00	20.686,00
	62439300 Sonstige	78.401,90	0,00	95.000,00	27.122,92	67.877,08	0,00	-51.278,98
	62439400 Sonstige	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00
	62441100 Kostenbeiträge und Aufwendersatz, Kostenersatz	2.721,73	0,00	5.000,00	22.427,47	-17.427,47	0,00	19.705,74
	62441200 Kostenbeiträge und Aufwendersatz, Kostenersatz	12.264,73	0,00	5.000,00	2.896,78	2.103,22	0,00	-9.367,95
	62443000 Leistungen von Sozialleistungsträgern	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	62443100 Leistungen von Sozialleistungsträgern	14.167,06	0,00	1.000,00	2.705,40	-1.705,40	0,00	-11.461,66
	62443200 Leistungen von Sozialleistungsträgern	651.647,95	0,00	690.000,00	613.646,56	76.353,44	0,00	-38.001,39
	62444100 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	76.816,34	0,00	85.000,00	77.909,19	7.090,81	0,00	1.092,85
	62444200 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	158.130,82	0,00	120.000,00	130.351,36	-10.351,36	0,00	-27.779,46
	62444300 Rückzahlung Personal- und Sachkosten öv	1.043,95	0,00	5.000,00	1.056,17	3.943,83	0,00	12,22
	62444500 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00
	62444600 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	62444700 Rückzahlung gewährter Hilfen (Tilgung und Zinsen von Darlehen)	0,00	0,00	1.000,00	527,70	472,30	0,00	527,70
	62449000 Sonstige	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00
	62449100 Sonstige	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
	62449200 Sonstige	12.247,20	0,00	10.000,00	12.921,61	-2.921,61	0,00	674,41
	62449500 Sonstige	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	62461000 vom Land	14.802.681,94	0,00	15.128.100,00	15.567.949,32	-439.849,32	0,00	765.267,38
	62469000 von Sonstigen	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
	62490000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / Sonstige	692.102,61	0,00	648.500,00	847.344,06	-198.844,06	0,00	155.241,45
	62490300 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / Sonstige	5.012,55	0,00	0,00	2.344,43	-2.344,43	0,00	-2.668,12
	62491000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / Sonstige / vom Land	498.154,52	0,00	385.000,00	370.894,26	14.105,74	0,00	-127.260,26
	62492000 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe / Sonstige / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	120.509,13	0,00	2.500,00	25.381,92	-22.881,92	0,00	-95.127,21
	62493000 Sonstige (Kostenbeiträge innerhalb)	3.420,76	0,00	0,00	269,13	-269,13	0,00	-3.151,63
	62512000 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern / überörtlicher Träger / von Landkreisen	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	62522000 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern / örtlicher Träger / von Landkreisen	7.419,83	0,00	4.400,00	107.616,54	-103.216,54	0,00	100.196,71
	62611000 Leistungsbeteiligung des Bundes nach dem SGB II / des Bundes / für Unterkunft und Heizung	3.933.163,78	0,00	5.096.000,00	4.672.955,31	423.044,69	0,00	739.791,53
	62611200 Leistungsbeteiligung des Bundes nach dem SGB II / des Bundes / für Unterkunft und Heizung	-51.612,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.612,90
	62611300 Bundesbet. KdU kommunale Entlastung wg. Finanzstärkung Kommunen § 46 Abs. 7 SGB II	4.890.507,81	0,00	4.928.000,00	5.871.429,24	-943.429,24	0,00	980.921,43
	62614000 Leistungsbeteiligung nach dem SGB II für § 28 SGB II	573.555,73	0,00	672.300,00	825.395,13	-153.095,13	0,00	251.839,40
	62640000 Leistungsbeteiligung des Bundes nach dem SGB II / der Gemeinden	503.840,02	0,00	1.049.000,00	709.590,29	339.409,71	0,00	205.750,27
	62711000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der Sozialen Sicherung / überörtlicher Träger / des Landes	9.756.242,64	0,00	11.225.800,00	11.159.356,74	66.443,26	0,00	1.403.114,10
	62711100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der Sozialen Sicherung / überörtlicher Träger / des Landes	523.325,69	0,00	501.100,00	619.162,43	-118.062,43	0,00	95.836,74
F 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.182.853,00	0,00	4.174.200,00	4.406.097,65	-231.897,65	0,00	223.244,65
	63100000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	2.859.848,64	0,00	2.980.700,00	2.735.979,91	244.720,09	0,00	-123.868,73
	63110000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	88.919,29	0,00	91.700,00	111.182,77	-19.482,77	0,00	22.263,48
	63120000 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	114.137,35	0,00	93.500,00	92.304,41	1.195,59	0,00	-21.832,94
	63121000 Bareinnahmen Kassenautomat	2.680,18	0,00	2.300,00	1.719,76	580,24	0,00	-960,42
	63200000 Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	26.108,44	0,00	16.000,00	27.526,85	-11.526,85	0,00	1.418,41



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	63210000 Einzahlungen - Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	668.060,05	0,00	570.000,00	940.762,20	-370.762,20	0,00	272.702,15
	63300000 Schülerbeförderungsentgelte	2.407,74	0,00	0,00	5.511,74	-5.511,74	0,00	3.104,00
	63400000 Beteiligung Essenskosten	231.984,27	0,00	228.000,00	260.398,89	-32.398,89	0,00	28.414,62
	63401000 Beteiligung Essenskosten (ab 01.08.2016)	188.707,04	0,00	192.000,00	230.711,12	-38.711,12	0,00	42.004,08
F 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	445.545,99	0,00	333.688,00	523.046,97	-189.358,97	0,00	77.500,98
	64110000 Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	245,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-245,00
	64120000 Mieten und Pachten	279.648,36	0,00	185.188,00	246.320,31	-61.132,31	0,00	-33.328,05
	64120100 Mieten und Pachten	22.195,61	0,00	20.500,00	19.905,81	594,19	0,00	-2.289,80
	64121000 Mieten und Pachten	560,92	0,00	1.000,00	672,21	327,79	0,00	111,29
	64160000 Eintrittsgelder für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen und Einrichtungen	33.535,70	0,00	110.000,00	108.314,50	1.685,50	0,00	74.778,80
	64190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	109.360,40	0,00	16.900,00	133.954,23	-117.054,23	0,00	24.593,83
	64191000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	13.879,91	-13.879,91	0,00	13.879,91
F 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.618.507,00	0,00	7.675.165,00	3.857.731,05	3.817.433,95	0,00	-760.775,95
	64231000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sondermögen / von Eigenbetrieben	703.591,95	0,00	585.000,00	728.827,89	-143.827,89	0,00	25.235,94
	64241000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund	0,00	0,00	0,00	8.851,34	-8.851,34	0,00	8.851,34
	64242000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	1.705.593,46	0,00	650.400,00	945.380,52	-294.980,52	0,00	-760.212,94
	64243000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	240.607,19	0,00	4.309.715,00	434.711,55	3.875.003,45	0,00	194.104,36
	64248000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.549.663,49	0,00	1.597.000,00	1.406.879,00	190.121,00	0,00	-142.784,49
	64249000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	324.098,05	0,00	187.600,00	260.975,87	-73.375,87	0,00	-63.122,18
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen von privaten Unternehmen	4.735,00	0,00	163.500,00	0,00	163.500,00	0,00	-4.735,00
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen von privaten Unternehmen	74.328,76	0,00	167.600,00	53.049,10	114.550,90	0,00	-21.279,66
	64290000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen von übrigen Bereichen	13.813,10	0,00	12.274,00	17.498,78	-5.224,78	0,00	3.685,68
	64291000 Kostenerstattungen von Sonstigen	2.076,00	0,00	2.076,00	1.557,00	519,00	0,00	-519,00
F 7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	648.880,68	0,00	231.197,00	608.868,56	-377.671,56	0,00	-40.012,12
	65290000 Andere Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen / sonstige Andere Aktivierte Eigenleistungen	4.657,86	0,00	0,00	975,54	-975,54	0,00	-3.682,32
	66113000 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen über 410 €	6.258,35	0,00	0,00	30.310,00	-30.310,00	0,00	24.051,65
	66210000 Ordnungsrechtliche Einzahlungen (Bußgelder, Verwahrgelder u.a.)	52.960,53	0,00	45.600,00	48.018,06	-2.418,06	0,00	-4.942,47
	66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren u.a.	73.272,78	0,00	67.000,00	86.433,98	-19.433,98	0,00	13.161,20
	66270000 Versicherungserstattungen	140.977,51	0,00	5.000,00	170.593,20	-165.593,20	0,00	29.615,69
	66290000 Weitere sonstige laufende Einzahlungen / Sonstige	364.734,04	0,00	109.230,00	232.019,74	-122.789,74	0,00	-132.714,30



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	66292000 Weitere sonstige laufende Einzahlungen / Sonstige	0,00	0,00	0,00	13.601,00	-13.601,00	0,00	13.601,00
	66400000 Sonstige Steuererstattungen	950,05	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	-950,05
	66410000 Vorsteuererstattung von FA	3.795,65	0,00	3.167,00	4.060,46	-893,46	0,00	264,81
	66420000 Umsatzsteuereinnahmen	725,39	0,00	0,00	22.856,58	-22.856,58	0,00	22.131,19
	66800000 Sonstige laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	548,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-548,52
F 8	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe F 1 bis F 7)	223.625.844,43	0,00	273.051.930,00	239.934.661,28	33.117.268,72	0,00	16.308.816,85
F 9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	33.645.497,35	0,00	35.959.222,00	35.976.664,44	-17.442,44	0,00	2.331.167,09
	70140000 Rats- und Ausschussmitglieder	111.761,06	0,00	118.500,00	103.167,37	15.332,63	0,00	-8.593,69
	70190000 Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	135.078,00	0,00	136.748,00	138.357,40	-1.609,40	0,00	3.279,40
	70211000 Dienstbezüge	5.893.371,69	0,00	6.243.880,00	5.724.661,35	519.218,65	0,00	-168.710,34
	70221000 Vergütungen	17.805.367,28	0,00	19.494.030,00	19.655.948,02	-161.918,02	0,00	1.850.580,74
	70222000 Leistungszulagen	308.477,35	0,00	270.000,00	324.976,37	-54.976,37	0,00	16.499,02
	70291000 Vergütungen	412.160,23	0,00	300.000,00	553.230,24	-253.230,24	0,00	141.070,01
	70310000 Beiträge zu Versorgungskassen / für Beamte	1.324.457,10	0,00	1.418.273,00	1.261.642,42	156.630,58	0,00	-62.814,68
	70320000 Beiträge zu Versorgungskassen / für Arbeitnehmer	1.406.143,19	0,00	1.457.262,00	1.480.960,46	-23.698,46	0,00	74.817,27
	70410000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / für Beamte (u.a. Nachversicherung)	0,00	0,00	0,00	7.884,60	-7.884,60	0,00	7.884,60
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / für Arbeitnehmer	3.741.115,14	0,00	3.939.477,00	4.000.336,25	-60.859,25	0,00	259.221,11
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.584,84	0,00	1.604,00	257,97	1.346,03	0,00	-1.326,87
	70510000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / für Beamte	563.066,47	0,00	566.304,00	575.016,47	-8.712,47	0,00	11.950,00
	70520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / für Arbeitnehmer	6.857,98	0,00	2.054,00	7.807,72	-5.753,72	0,00	949,74
	70611000 Trennungsgeld	11.843,32	0,00	13.000,00	14.496,78	-1.496,78	0,00	2.653,46
	70619000 Personalnebenszahlungen / für Beamte / Sonstige	5.122,28	0,00	0,00	2.111,40	-2.111,40	0,00	-3.010,88
	70621000 Trennungsgeld	1.334,78	0,00	0,00	1.462,01	-1.462,01	0,00	127,23
	70629000 Personalnebenszahlungen / für Arbeitnehmer / Sonstige	14.467,23	0,00	13.936,00	13.413,22	522,78	0,00	-1.054,01
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	46.697,01	0,00	52.154,00	47.934,48	4.219,52	0,00	1.237,47
	71110000 Versorgungsauszahlungen / für Beamte	1.380.595,38	0,00	1.457.000,00	1.566.158,76	-109.158,76	0,00	185.563,38
	71410000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / für Beamte	475.997,02	0,00	475.000,00	496.841,15	-21.841,15	0,00	20.844,13
F 10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	16.807.238,85	0,00	17.937.846,00	16.621.309,91	1.316.536,09	0,00	-185.928,94
	72210000 Heizung	1.299.970,91	0,00	2.681.260,00	1.470.346,58	1.210.913,42	0,00	170.375,67
	72220000 Strom (soweit nicht Heizung)	914.835,92	0,00	991.156,00	1.241.459,02	-250.303,02	0,00	326.623,10
	72240000 Abfall	81.075,15	0,00	81.630,00	82.180,32	-550,32	0,00	1.105,17
	72241000 Abfall	4.537,09	0,00	4.000,00	3.756,11	243,89	0,00	-780,98
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.186.283,16	0,00	2.293.400,00	2.448.743,46	-155.343,46	0,00	-737.539,70
	72311000 Unterhaltung von Grundstücken	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	72311100 Unterhaltung der Grundstücke (Budget Referat 11)	529,40	0,00	0,00	14.173,07	-14.173,07	0,00	13.643,67
	72321000 Unterhaltung der Grundstücke (wiederkehrende Beiträge)	20.788,35	0,00	33.000,00	18.948,52	14.051,48	0,00	-1.839,83
	72325000 Auszahlungen für Reinigung	126.666,40	0,00	93.850,00	153.733,36	-59.883,36	0,00	27.066,96
	72325100 Auszahlungen für Reinigungsmittel	62.056,20	0,00	83.700,00	58.799,47	24.900,53	0,00	-3.256,73
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	271.762,65	0,00	220.000,00	243.707,12	-23.707,12	0,00	-28.055,53
	72350000 Fahrzeugunterhaltung (einschließlich Betriebs- und Schmierstoffe)	169.562,51	0,00	159.600,00	164.323,06	-4.723,06	0,00	-5.239,45
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	159.626,59	0,00	98.550,00	180.391,88	-81.841,88	0,00	20.765,29
	72371000 Wartungsverträge	265.986,96	0,00	425.100,00	347.531,05	77.568,95	0,00	81.544,09
	72372000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	60.000,00	61.653,98	-1.653,98	0,00	61.653,98
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	730.782,44	0,00	392.950,00	598.692,36	-205.742,36	0,00	-132.090,08
	72381000 GWG bis 1000 €	30.610,38	0,00	54.000,00	42.108,64	11.891,36	0,00	11.498,26
	72410000 Schülerbeförderungskosten	4.526.457,20	0,00	5.815.000,00	5.279.602,11	535.397,89	0,00	753.144,91
	72420000 Aufwand für Schülerbetreuung	434.312,80	0,00	434.200,00	468.055,74	-33.855,74	0,00	33.742,94
	72440000 Laborbedarf, Werkstättenbedarf, Lebensmittel, Arzneimittel, Verbandsstoffe, Sanitärverbrauchsmaterial, Baumaterial, sonstiger Anstaltsbedarf, Saat- und Pflanzgut	44.240,54	0,00	57.900,00	42.659,01	15.240,99	0,00	-1.581,53
	72441000 Erste-Hilfe-Ausstattung, Verbandsstoffe	5.181,35	0,00	2.850,00	2.803,52	46,48	0,00	-2.377,83
	72450000 Verbrauchsmittel an Schulen: Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische + chemische Stoffe), Lernmittel, Schulbücher, Werkstoffe	123.616,61	0,00	131.100,00	133.964,19	-2.864,19	0,00	10.347,58
	72451000 Schulbücher	402.817,64	0,00	309.300,00	294.535,48	14.764,52	0,00	-108.282,16
	72470000 Sonstige Verbrauchsmittel	102.618,09	0,00	103.600,00	114.867,71	-11.267,71	0,00	12.249,62
	72471000 Sonstige Verbrauchsmittel	356,52	0,00	1.500,00	568,58	931,42	0,00	212,06
	72480000 Sonstige bezogene Leistungen	43.535,24	0,00	298.200,00	71.333,44	226.866,56	0,00	27.798,20
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	72541000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund	34.966,80	0,00	45.000,00	42.803,40	2.196,60	0,00	7.836,60
	72542000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an das Land	1.384.590,22	0,00	1.015.700,00	1.043.860,71	-28.160,71	0,00	-340.729,51
	72543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.026.991,62	0,00	814.700,00	588.970,34	225.729,66	0,00	-438.021,28
	72548000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.082.493,26	0,00	920.000,00	1.137.621,19	-217.621,19	0,00	55.127,93
	72549000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den sonstigen öffentlichen Bereich	8.445,05	0,00	7.000,00	6.986,64	13,36	0,00	-1.458,41
	72551000 Kostenerstattungen / an den privaten Bereich / an private Unternehmen	8.092,00	0,00	500,00	16.707,60	-16.207,60	0,00	8.615,60
	72559000 Kostenerstattungen / an den privaten Bereich / an den sonstige privaten Bereich	20.572,59	0,00	21.000,00	20.500,00	500,00	0,00	-72,59



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	72590000 Kostenerstattungen / an Sonstige	26.792,29	0,00	75.200,00	20.735,26	54.464,74	0,00	-6.057,03
	72591000 Kostenerstattungen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	4.606,00	-4.606,00	0,00	4.606,00
	72910000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	14.079,83	0,00	13.400,00	21.641,67	-8.241,67	0,00	7.561,84
	72920000 Auszahlungen für Pflege von Partnerschaften	192.005,09	0,00	179.500,00	177.939,32	1.560,68	0,00	-14.065,77
F 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	61.867.865,20	0,00	99.155.733,00	68.874.005,68	30.281.727,32	0,00	7.006.140,48
	74142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an das Land	49.402,92	0,00	49.000,00	54.671,55	-5.671,55	0,00	5.268,63
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	38.242.822,28	0,00	37.038.200,00	43.723.325,39	-6.685.125,39	0,00	5.480.503,11
	74144000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Zweckverbände	859.610,82	0,00	1.679.350,00	1.335.800,30	343.549,70	0,00	476.189,48
	74147000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an rechtsfähige Stiftungen	36.120,00	0,00	53.833,00	41.349,80	12.483,20	0,00	5.229,80
	74148000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.179.700,89	0,00	671.000,00	686.106,55	-15.106,55	0,00	-493.594,34
	74148200 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	14.377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.377,00
	74148300 Zuweisungen und Zuschüsse für laufenden Zwecke	6.699,78	0,00	16.000,00	15.517,20	482,80	0,00	8.817,42
	74151000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an private Unternehmen	1.163.638,13	0,00	39.223.000,00	1.173.370,73	38.049.629,27	0,00	9.732,60
	74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an den sonstigen privaten Bereich	14.419,90	0,00	38.000,00	6.964,80	31.035,20	0,00	-7.455,10
	74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	17.362.615,06	0,00	18.063.000,00	19.245.274,57	-1.182.274,57	0,00	1.882.659,51
	74420000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.297.698,00	0,00	2.324.350,00	2.346.077,00	-21.727,00	0,00	48.379,00
	74630000 Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	640.760,42	0,00	0,00	245.547,79	-245.547,79	0,00	-395.212,63
F 13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	98.763.765,04	0,00	105.323.350,00	113.383.987,50	-8.060.637,50	0,00	14.620.222,46
	75111000 Kosten der Unterkunft und Heizkosten	1.892,31	0,00	30.000,00	1.743,57	28.256,43	0,00	-148,74
	75140000 Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden (§16a SGB II)	233.256,99	0,00	315.000,00	242.880,16	72.119,84	0,00	9.623,17
	75221000 Kosten der Unterkunft und Heizkosten	11.086.069,04	0,00	14.000.000,00	13.001.933,82	998.066,18	0,00	1.915.864,78
	75222000 Einmalige Leistungen	248.141,93	0,00	200.000,00	260.776,04	-60.776,04	0,00	12.634,11
	75231000 Kostenerstattung nach SGB II § 28	455.789,03	0,00	430.000,00	577.290,14	-147.290,14	0,00	121.501,11
	75310000 Leistungen außerhalb von Einrichtung überörtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	1.937.999,08	0,00	2.195.100,00	2.061.721,61	133.378,39	0,00	123.722,53
	75324000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 abrechenbar	41.088,01	0,00	38.000,00	44.883,02	-6.883,02	0,00	3.795,01



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	75324100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 abrechenbar	0,00	0,00	0,00	102.893,49	-102.893,49	0,00	102.893,49
	75324300 Leistungen außerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 abrechenbar	0,00	0,00	0,00	52.469,42	-52.469,42	0,00	52.469,42
	75330000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	12.156,67	0,00	15.100,00	5.335,60	9.764,40	0,00	-6.821,07
	75331000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen ö. Träger - nicht mit dem Land abrechenbar	7.997.696,48	0,00	8.735.200,00	10.065.723,83	-1.330.523,83	0,00	2.068.027,35
	75331100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	74.666,40	0,00	65.000,00	54.930,09	10.069,91	0,00	-19.736,31
	75332000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	0,00	0,00	28.000,00	10.619,15	17.380,85	0,00	10.619,15
	75335000 Ambulante Hilfen zum Wohnen - nicht abrechenbar	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	75339000 Sozialplanung	0,00	0,00	43.000,00	3.927,00	39.073,00	0,00	3.927,00
	75339100 Bildung und Teilhabe -	364,00	0,00	1.450,00	898,00	552,00	0,00	534,00
	75339200 Bildung und Teilhabe -	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00
	75339300 Bildung und Teilhabe - Mittagessen	3.288,45	0,00	4.900,00	5.934,71	-1.034,71	0,00	2.646,26
	75341100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger ohne eigene Kostenbeteiligung	0,00	0,00	0,00	4.381,41	-4.381,41	0,00	4.381,41
	75353000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 50 % abrechenbar	4.738.521,35	0,00	4.913.400,00	6.405.929,33	-1.492.529,33	0,00	1.667.407,98
	75354000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen	2.033.775,76	0,00	2.295.000,00	2.157.809,57	137.190,43	0,00	124.033,81
	75364000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen üö. Träger - 100 % abrechenbar	47.434,87	0,00	50.400,00	75.183,50	-24.783,50	0,00	27.748,63
	75370000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	53.545,73	0,00	74.000,00	80.812,87	-6.812,87	0,00	27.267,14
	75374000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger mit eigener Kostenbeteiligung	89.236,17	0,00	90.000,00	144.070,13	-54.070,13	0,00	54.833,96
	75390000 Sonstige Leistungen	0,00	0,00	500,00	118,62	381,38	0,00	118,62
	75411000 Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII überörtliche Träger / an Landes	187.183,03	0,00	180.000,00	178.444,83	1.555,17	0,00	-8.738,20
	75423000 Kostenbeteiligungen nach AGSGB XII örtliche Träger / an Gemeinden	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	75430000 Kostenerstattungen an andere Sozialhilfeträger	63.178,62	0,00	50.500,00	0,00	50.500,00	0,00	-63.178,62
	75510000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	9.160.351,74	0,00	11.256.500,00	9.907.765,74	1.348.734,26	0,00	747.414,00
	75510100 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	282.230,27	0,00	260.000,00	241.905,25	18.094,75	0,00	-40.325,02
	75511000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Aktionsprogramm Kindertagespflege	2.355.882,45	0,00	2.488.600,00	4.002.701,32	-1.514.101,32	0,00	1.646.818,87
	75512000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen	-1.974,43	0,00	0,00	-18,23	18,23	0,00	1.956,20
	75513000 Leistungen außerhalb von Einrichtungen - Finanzierung von Projekten	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	75520000 Leistungen innerhalb von Einrichtungen (in voll- und teilstationären Einrichtungen)	8.528.243,07	0,00	8.990.000,00	9.240.172,09	-250.172,09	0,00	711.929,02
	75531000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	1.430.689,15	0,00	1.596.000,00	1.738.721,83	-142.721,83	0,00	308.032,68
	75532000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	942.672,58	0,00	995.000,00	1.497.888,44	-502.888,44	0,00	555.215,86
	75533000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	2.029.532,07	0,00	2.225.000,00	1.927.972,19	297.027,81	0,00	-101.559,88



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
	75534000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	22.003,11	0,00	30.000,00	35.750,68	-5.750,68	0,00	13.747,57
	75535000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - kommunaler Träger (§ 1 Abs. 1 AGSGB IX)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	75541000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	11.870.770,78	0,00	11.058.100,00	12.122.552,57	-1.064.452,57	0,00	251.781,79
	75542000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	3.417.742,54	0,00	3.485.000,00	3.699.757,51	-214.757,51	0,00	282.014,97
	75543000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	15.669.314,48	0,00	16.120.000,00	16.456.223,22	-336.223,22	0,00	786.908,74
	75544000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	55.910,32	0,00	50.000,00	51.294,22	-1.294,22	0,00	-4.616,10
	75545000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	137.951,00	0,00	142.100,00	140.078,68	2.021,32	0,00	2.127,68
	75546000 Aufwendungen für Unterkunft§ 113 Abs. 5 SGB IX, 100 % abrechenbar	2.976,34	0,00	5.500,00	520,00	4.980,00	0,00	-2.456,34
	75547000 Leistungen der Eingliederungshilfe nach SGB IX - Land als Träger (§ 1 Abs. 2 AGSGB IX)	314.687,74	0,00	305.000,00	309.212,56	-4.212,56	0,00	-5.475,18
	75590000 Sonstige Leistungen	347.182,98	0,00	470.000,00	522.119,93	-52.119,93	0,00	174.936,95
	75597000 Sonstige Leistungen - über 3-jährige	4.814,41	0,00	20.000,00	4.800,00	15.200,00	0,00	-14,41
	75598000 Sonstige Leistungen	33.752,70	0,00	46.000,00	70.397,11	-24.397,11	0,00	36.644,41
	75599000 Sonstige Leistungen	4.098,43	0,00	46.400,00	16.903,46	29.496,54	0,00	12.805,03
	75621000 Kostenbeteiligungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Land	2.219.949,02	0,00	2.000.000,00	2.459.199,99	-459.199,99	0,00	239.250,97
	75643000 Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Landkreise	1.046.691,83	0,00	550.000,00	645.481,29	-95.481,29	0,00	-401.210,54
	75649000 Kostenerstattungen nach SGB VIII - außerhalb von Einrichtungen / an Sonstige	174.253,72	0,00	215.000,00	205.645,57	9.354,43	0,00	31.391,85
	75659000 an Sonstige	88.923,43	0,00	45.000,00	59.634,81	-14.634,81	0,00	-29.288,62
	75661000 an das Land	4.592,57	0,00	10.000,00	8.083,92	1.916,08	0,00	3.491,35
	75669000 an Sonstige	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
	75669100 an Sonstige	76.440,14	0,00	20.000,00	161.290,65	-141.290,65	0,00	84.850,51
	75710000 Leistungen nach dem AsylbLG	398.418,72	0,00	290.000,00	631.981,78	-341.981,78	0,00	233.563,06
	75730000 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	2.919.619,56	0,00	2.900.000,00	3.227.251,77	-327.251,77	0,00	307.632,21
	75760000 Leistungen nach dem Landesblindengesetz und Landespflegegeldgesetz	430.885,18	0,00	450.000,00	436.673,53	13.326,47	0,00	5.788,35
	75781000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	10.456,48	0,00	25.000,00	17.599,11	7.400,89	0,00	7.142,63
	75782000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	22.193,00	0,00	20.000,00	39.112,00	-19.112,00	0,00	16.919,00
	75783000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	822,40	0,00	2.000,00	2.319,20	-319,20	0,00	1.496,80
	75784000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	1.521,90	0,00	3.500,00	4.028,74	-528,74	0,00	2.506,84
	75785000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	64.715,98	0,00	70.000,00	116.218,08	-46.218,08	0,00	51.502,10
	75786000 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG	2.879,20	0,00	4.500,00	5.927,40	-1.427,40	0,00	3.048,20
	75790000 Auszahlungen der sozialen Sicherung / sonstige Leistungen / Sonstige	0,00	0,00	30.500,00	30.017,00	483,00	0,00	30.017,00



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 14	75810000 Leistungen nach dem AsylbLG	4.923.754,01	0,00	3.500.000,00	6.619.446,78	-3.119.446,78	0,00	1.695.692,77
	75830000 Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	0,00	0,00	630.000,00	691.510,70	-61.510,70	0,00	691.510,70
	75990000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs Soziale Sicherung / an Sonstige	463.532,25	0,00	1.190.600,00	495.136,70	695.463,30	0,00	31.604,45
	- Sonstige laufende Auszahlungen	5.366.050,59	0,00	4.918.140,00	6.377.728,68	-1.459.588,68	0,00	1.011.678,09
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	161.482,68	0,00	176.600,00	199.941,75	-23.341,75	0,00	38.459,07
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	120.233,96	0,00	131.010,00	123.926,34	7.083,66	0,00	3.692,38
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Beschäftigtenbetreuung	104.188,25	0,00	107.700,00	131.768,16	-24.068,16	0,00	27.579,91
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	43.020,50	0,00	21.100,00	16.077,45	5.022,55	0,00	-26.943,05
	76151000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung	552,13	0,00	6.400,00	741,97	5.658,03	0,00	189,84
	76190000 Sonstige Personalnebenauszahlungen	0,00	0,00	0,00	717.970,29	-717.970,29	0,00	717.970,29
	76191000 Sonstige Personalnebenaufwendungen	316,41	0,00	0,00	1.737,55	-1.737,55	0,00	1.421,14
	76210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.009.048,80	0,00	455.200,00	637.078,85	-181.878,85	0,00	-371.969,95
	76220000 Leasing	13.285,37	0,00	12.000,00	39.037,09	-27.037,09	0,00	25.751,72
	76240000 Datenverarbeitung	978.534,83	0,00	1.105.600,00	1.750.825,60	-645.225,60	0,00	772.290,77
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	132.657,83	0,00	81.550,00	107.759,98	-26.209,98	0,00	-24.897,85
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	32.017,22	0,00	11.600,00	44.443,81	-32.843,81	0,00	12.426,59
	76310000 Büromaterial	0,00	0,00	7.200,00	9.913,87	-2.713,87	0,00	9.913,87
	76320000 Fachliteratur, Zeitschriften	489.178,00	0,00	327.985,00	460.788,03	-132.803,03	0,00	-28.389,97
	76330000 Porto und Versandkosten	246.806,34	0,00	217.500,00	203.953,47	13.546,53	0,00	-42.852,87
	76340000 Telefon, Datenübertragungskosten	191.392,03	0,00	177.600,00	199.829,32	-22.229,32	0,00	8.437,29
	76350000 Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen	48.286,17	0,00	41.900,00	30.822,94	11.077,06	0,00	-17.463,23
	76360000 Öffentlichkeitsarbeit	17.596,75	0,00	43.000,00	14.339,37	28.660,63	0,00	-3.257,38
	76370000 Bankgebühren	15.829,89	0,00	20.100,00	17.599,37	2.500,63	0,00	1.769,48
	76380000 Transportkosten	9.920,49	0,00	50,00	4.560,00	-4.510,00	0,00	-5.360,49
	76390000 Geschäftsauszahlungen / Sonstige	240.397,00	0,00	620.080,00	304.936,70	315.143,30	0,00	64.539,70
	76391000 Sonstige Geschäftsauszahlungen	3.234,75	0,00	25.000,00	11.959,50	13.040,50	0,00	8.724,75
	76392000 Sonstige Geschäftsauszahlungen	0,00	0,00	90.000,00	334,33	89.665,67	0,00	334,33
	76410000 Versicherungsbeiträge	902.534,01	0,00	943.709,00	969.197,40	-25.488,40	0,00	66.663,39
	76420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	170.813,48	0,00	181.950,00	177.065,23	4.884,77	0,00	6.251,75
	76430000 Sonstige Beiträge	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00
76710000 Gewerbesteuer	0,00	0,00	2.768,00	-1.237,00	4.005,00	0,00	-1.237,00	
76720000 Körperschaftsteuer	0,00	0,00	3.448,00	1.055,00	2.393,00	0,00	1.055,00	
76790000 Auszahlungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	93,32	0,00	166,00	99,17	66,83	0,00	5,85	
76810000 Grundsteuer	2.420,56	0,00	7.336,00	2.756,51	4.579,49	0,00	335,95	
76820000 Kraftfahrzeugsteuer	7.496,47	0,00	7.078,00	9.077,31	-1.999,31	0,00	1.580,84	
76890000 Sonstige betriebliche Steuerauszahlungen / sonstige betriebliche Steuerauszahlungen	44.825,45	0,00	0,00	11.474,39	-11.474,39	0,00	-33.351,06	



lfd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 23	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 20 bis F 22)	6.904.911,33	0,00	7.626.369,00	-3.703.356,86	11.329.725,86	0,00	-10.608.268,19
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	10.494.694,98	0,00	7.593.496,00	8.700.311,88	-1.106.815,88	0,00	-1.794.383,10
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land	6.526.932,75	0,00	6.357.236,00	6.765.431,32	-408.195,32	0,00	238.498,57
	68151000 Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.517,54	0,00	0,00	870.384,96	-870.384,96	0,00	865.867,42
	68159000 Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	4.182,98	0,00	15.000,00	16.048,55	-1.048,55	0,00	11.865,57
	68164200 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom Land	3.794.704,00	0,00	1.221.260,00	1.033.242,30	188.017,70	0,00	-2.761.461,70
	68174800 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen / vom öffentlichen Bereich / von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	163.809,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-163.809,18
	68177200 Anzahlungen aus Sonderposten vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	548,53	0,00	0,00	5.204,75	-5.204,75	0,00	4.656,22
	68190000 Investitionszuwendungen / Sonstige	0,00	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00	10.000,00
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	5.950,00	0,00	0,00	47.500,00	-47.500,00	0,00	41.550,00
	68520000 Einzahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.000,00	0,00	0,00	47.500,00	-47.500,00	0,00	41.500,00
	68530000 Einzahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	10.500.644,98	0,00	7.593.496,00	8.747.811,88	-1.154.315,88	0,00	-1.752.833,10
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	292.188,74	630.977,00	1.173.100,00	1.796.590,32	7.486,68	220.725,00	1.504.401,58
	78410000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	74.223,94	8.000,00	404.100,00	54.288,12	357.811,88	-52.800,00	-19.935,82
	78420000 Auszahlungen für geleistete Zuwendungen	74.833,80	385.900,00	769.000,00	670.303,00	484.597,00	-167.925,00	595.469,20
	78440000 Auszahlungen für Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131,00	237.077,00	0,00	1.071.999,20	-834.922,20	0,00	928.868,20
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	14.835.129,23	10.106.515,64	17.648.921,00	9.272.638,23	18.482.798,41	7.090.936,25	-5.562.491,00
	78510000 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	65.000,00	145.508,93	-80.508,93	0,00	145.508,93
	78523000 Auszahlungen für Baumaßnahmen - für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.129.826,60	3.959.467,29	2.108.867,00	951.388,34	5.116.945,95	-1.934.607,24	-1.178.438,26
	78531000 Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden - für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	35.050,40	0,00	140.000,00	72.883,93	67.116,07	-50.239,59	37.833,53
	78533000 Auszahlungen für Baumaßnahmen - für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.267.986,49	92.891,96	2.632.500,00	285.509,90	2.439.882,06	-2.207.051,73	-1.982.476,59
	78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	214.420,87	703.273,64	2.502.850,00	268.694,15	2.937.429,49	-107.066,70	54.273,28
	78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze in Höhe von 1000 Euro	370.726,74	1.214.251,18	838.000,00	742.646,24	1.309.604,94	-853.590,46	371.919,50
	78571900 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze in Höhe von 1000 Euro	224.127,04	854.734,28	212.300,00	179.689,65	887.344,63	-221.000,00	-44.437,39
	78593000 Auszahlungen für Anlagen im Bau für Baumaßnahmen	9.592.991,09	3.281.897,29	9.149.404,00	6.626.317,09	5.804.984,20	-1.717.380,53	-2.966.674,00



Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen <i>78630000 Auszahlungen für Finanzanlagen (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen) / an Sondervermögen</i>	25.000,00 <i>25.000,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	-25.000,00 <i>-25.000,00</i>
F 32	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	15.152.317,97	10.737.492,64	18.822.021,00	11.069.228,55	18.490.285,09	7.311.661,25	-4.083.089,42
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-4.651.672,99	-10.737.492,64	-11.228.525,00	-2.321.416,67	-19.644.600,97	-7.311.661,25	2.330.256,32
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (Summe F 23 und F 33)	2.253.238,34	-10.737.492,64	-3.602.156,00	-6.024.773,53	-8.314.875,11	-7.311.661,25	-8.278.011,87
F 35	+ Aufnahme von Investitionskrediten <i>69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)</i>	9.000.000,00 <i>9.000.000,00</i>	3.296.164,50 <i>3.296.164,50</i>	11.228.525,00 <i>11.228.525,00</i>	3.296.164,50 <i>3.296.164,50</i>	11.228.525,00 <i>11.228.525,00</i>	5.454.525,00 <i>3.296.164,50</i>	-5.703.835,50 <i>-5.703.835,50</i>
F 36	- Tilgung von Investitionskrediten <i>79251000 Tilgung von Krediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)</i>	4.038.182,30 <i>4.038.182,30</i>	0,00 <i>0,00</i>	4.330.700,00 <i>4.330.700,00</i>	4.240.206,81 <i>4.240.206,81</i>	90.493,19 <i>90.493,19</i>	0,00 <i>0,00</i>	202.024,51 <i>202.024,51</i>
F 37	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo F 35 und F 36)	4.961.817,70	3.296.164,50	6.897.825,00	-944.042,31	11.138.031,81	5.454.525,00	-5.905.860,01
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	215.056,04	0,00	0,00	31.184,16	-31.184,16	0,00	-183.871,88
F 39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	-3.295.669,00	7.000.000,00	-10.295.669,00	0,00	7.000.000,00
F 40	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe F 37 bis F 39)	5.176.873,74	3.296.164,50	3.602.156,00	6.087.141,85	811.178,65	5.454.525,00	910.268,11
F 41	Saldo der durchlaufenden Gelder	-263.304,99	0,00	0,00	80.309,43	-80.309,43	0,00	343.614,42
F 42	= Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag (Summe F 40 und F 41)	4.913.568,75	3.296.164,50	3.602.156,00	6.167.451,28	730.869,22	5.454.525,00	1.253.882,53
F 43	= Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) (Saldo F 41 und F 38)	-48.248,95	0,00	0,00	111.493,59	-111.493,59	0,00	159.742,54
F 44	Ausgleich Finanzhaushalt (Saldo F 23 und F 36)	2.866.729,03	0,00	3.295.669,00	-7.943.563,67	11.239.232,67	0,00	-10.810.292,70

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

3.1 Teilergebnisrechnungen



Übersicht Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt		Ist Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres			Ist	Abweichung
		2022	Gesamt 2023	Übertragen aus 2022	Ansatz 2023	2023	2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	2a	2b	3	4
01	Zentrale Verwaltung	-6.319.143,92	-18.752.998,00	0,00	-18.752.998,00	-8.013.780,96	-10.739.217,04
02	Schule und Kultur	-20.064.343,79	-18.664.492,00	0,00	-18.664.492,00	-22.078.993,18	3.414.501,18
03	Soziales	-34.901.668,42	-33.055.460,00	0,00	-33.055.460,00	-34.503.068,54	1.447.608,54
04	Jugend	-55.150.324,05	-54.130.678,00	0,00	-54.130.678,00	-61.676.342,39	7.545.664,39
05	Gesundheit und Sport	-2.903.684,56	-2.441.821,00	0,00	-2.441.821,00	-3.309.535,29	867.714,29
06	Gestaltung Umwelt	-6.377.930,38	-6.573.673,00	0,00	-6.573.673,00	-7.210.341,87	636.668,87
07	Zentrale Finanzleistungen	122.709.956,62	137.084.810,00	0,00	137.084.810,00	133.015.423,59	4.069.386,41
Gesamt:		-3.007.138,50	3.465.688,00	0,00	3.465.688,00	-3.776.638,64	7.242.326,64

*** Ende der Liste "Übersicht Ergebnisrechnung" ***



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt 01 Zentrale Verwaltung

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 / J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / J. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	358.948,14	0,00	526.832,00	551.227,91	-24.395,91	0,00	192.279,77
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.983.571,30	0,00	2.188.900,00	2.131.701,08	57.198,92	0,00	148.129,78
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	243.222,81	0,00	143.000,00	248.879,08	-105.879,08	0,00	5.656,27
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	556.615,92	0,00	110.050,00	211.625,36	-101.575,36	0,00	-344.990,56
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	1.528.893,71	0,00	2.827.197,00	1.093.140,58	1.734.056,42	0,00	-435.753,13
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	4.671.251,88	0,00	5.795.979,00	4.236.574,01	1.559.404,99	0,00	-434.677,87
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	15.497.755,02	0,00	16.433.594,00	14.693.477,38	1.740.116,62	0,00	-804.277,64
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.017.758,25	0,00	4.037.760,00	1.961.586,02	2.076.173,98	0,00	-56.172,23
E 11	- Abschreibungen	780.434,31	0,00	746.707,00	826.238,35	-79.531,35	0,00	45.804,04
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	286.321,99	0,00	180.000,00	136.599,70	43.400,30	0,00	-149.722,29
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	3.057.079,33	0,00	2.941.916,00	4.180.250,00	-1.238.334,00	0,00	1.123.170,67
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	21.639.348,90	0,00	24.339.977,00	21.798.151,45	2.541.825,55	0,00	158.802,55
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-16.968.097,02	0,00	-18.543.998,00	-17.561.577,44	-982.420,56	0,00	-593.480,42
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.492,05	0,00	3.500,00	4.094,75	-594,75	0,00	1.602,70
E 19	= Saldo der Zins -und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E 17 und E 18)	2.492,05	0,00	3.500,00	4.094,75	-594,75	0,00	1.602,70
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-16.965.604,97	0,00	-18.540.498,00	-17.557.482,69	-983.015,31	0,00	-591.877,72
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	10.646.461,05	0,00	-212.500,00	9.543.701,73	-9.756.201,73	0,00	-1.102.759,32
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-6.319.143,92	0,00	-18.752.998,00	-8.013.780,96	-10.739.217,04	0,00	-1.694.637,04



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt

02 Schule und Kultur

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	4.883.934,96	0,00	1.870.511,00	2.800.277,86	-929.766,86	0,00	-2.083.657,10
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.092.651,40	0,00	1.005.600,00	1.477.381,09	-471.781,09	0,00	384.729,69
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	155.821,76	0,00	79.573,00	178.894,21	-99.321,21	0,00	23.072,45
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	192.134,50	0,00	251.115,00	187.884,73	63.230,27	0,00	-4.249,77
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	723.559,37	0,00	63.400,00	271.722,49	-208.322,49	0,00	-451.836,88
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	7.048.101,99	0,00	3.270.199,00	4.916.160,38	-1.645.961,38	0,00	-2.131.941,61
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.234.306,30	0,00	5.209.900,00	5.680.140,79	-470.240,79	0,00	445.834,49
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.482.155,03	0,00	11.339.236,00	12.259.154,19	-919.918,19	0,00	776.999,16
E 11	- Abschreibungen	3.875.339,12	0,00	3.595.758,00	4.004.752,77	-408.994,77	0,00	129.413,65
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	761.383,03	0,00	838.833,00	850.121,78	-11.288,78	0,00	88.738,75
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	2.269.304,46	0,00	950.964,00	1.068.666,06	-117.702,06	0,00	-1.200.638,40
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	23.622.487,94	0,00	21.934.691,00	23.862.835,59	-1.928.144,59	0,00	240.347,65
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-16.574.385,95	0,00	-18.664.492,00	-18.946.675,21	282.183,21	0,00	-2.372.289,26
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-16.574.385,95	0,00	-18.664.492,00	-18.946.675,21	282.183,21	0,00	-2.372.289,26
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.489.957,84	0,00	0,00	-3.132.317,97	3.132.317,97	0,00	357.639,87
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-20.064.343,79	0,00	-18.664.492,00	-22.078.993,18	3.414.501,18	0,00	-2.014.649,39



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt

03 Soziales

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	94.129,45	0,00	1.397,00	99.891,80	-98.494,80	0,00	5.762,35
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	45.260.500,27	0,00	46.045.500,00	51.910.124,12	-5.864.624,12	0,00	6.649.623,85
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.470,00	0,00	3.000,00	1.830,00	1.170,00	0,00	360,00
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.633.300,07	0,00	1.655.500,00	1.523.710,16	131.789,84	0,00	-109.589,91
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	247.526,36	0,00	600,00	874.086,07	-873.486,07	0,00	626.559,71
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	47.236.926,15	0,00	47.705.997,00	54.409.642,15	-6.703.645,15	0,00	7.172.716,00
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.977.517,73	0,00	5.254.505,00	6.182.989,94	-928.484,94	0,00	205.472,21
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	933.284,25	0,00	960.000,00	1.143.066,08	-183.066,08	0,00	209.781,83
E 11	- Abschreibungen	11.248,00	0,00	11.252,00	11.252,00	0,00	0,00	4,00
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	18.107,95	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	-18.107,95
E 13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	73.123.437,48	0,00	74.390.250,00	79.789.983,06	-5.399.733,06	0,00	6.666.545,58
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	67.871,30	0,00	45.450,00	66.401,97	-20.951,97	0,00	-1.469,33
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	80.131.466,71	0,00	80.761.457,00	87.193.693,05	-6.432.236,05	0,00	7.062.226,34
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-32.894.540,56	0,00	-33.055.460,00	-32.784.050,90	-271.409,10	0,00	110.489,66
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-32.894.540,56	0,00	-33.055.460,00	-32.784.050,90	-271.409,10	0,00	110.489,66
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-2.007.127,86	0,00	0,00	-1.719.017,64	1.719.017,64	0,00	288.110,22
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-34.901.668,42	0,00	-33.055.460,00	-34.503.068,54	1.447.608,54	0,00	398.599,88



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt

04 Jugend

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./. Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	31.044.697,62	0,00	30.228.258,00	35.606.207,77	-5.377.949,77	0,00	4.561.510,15
E 3	+ Erträge der sozialen Sicherung	5.119.510,93	0,00	8.310.500,00	3.679.411,81	4.631.088,19	0,00	-1.440.099,12
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	139.355,69	0,00	145.500,00	131.848,94	13.651,06	0,00	-7.506,75
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	72.572,55	0,00	5.000,00	797.613,30	-792.613,30	0,00	725.040,75
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	36.377.436,79	0,00	38.689.258,00	40.215.081,82	-1.525.823,82	0,00	3.837.645,03
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.860.968,36	0,00	6.393.453,00	7.258.435,37	-864.982,37	0,00	397.467,01
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.281,67	0,00	31.250,00	17.781,59	13.468,41	0,00	4.499,92
E 11	- Abschreibungen	454.855,58	0,00	420.320,00	423.330,49	-3.010,49	0,00	-31.525,09
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	55.024.005,12	0,00	54.617.200,00	62.447.683,42	-7.830.483,42	0,00	7.423.678,30
E 13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	25.719.458,55	0,00	30.933.100,00	28.358.048,03	2.575.051,97	0,00	2.638.589,48
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	402.608,53	0,00	381.613,00	699.370,05	-317.757,05	0,00	296.761,52
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	88.475.177,81	0,00	92.776.936,00	99.204.648,95	-6.427.712,95	0,00	10.729.471,14
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-52.097.741,02	0,00	-54.087.678,00	-58.989.567,13	4.901.889,13	0,00	-6.891.826,11
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
E 19	= Saldo der Zins -und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E 17 und E 18)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-52.097.641,02	0,00	-54.087.678,00	-58.989.567,13	4.901.889,13	0,00	-6.891.926,11
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-3.052.683,03	0,00	-43.000,00	-2.686.775,26	2.643.775,26	0,00	365.907,77
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-55.150.324,05	0,00	-54.130.678,00	-61.676.342,39	7.545.664,39	0,00	-6.526.018,34



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt

05 Gesundheit und Sport

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	115.265,34	0,00	81.753,00	141.534,53	-59.781,53	0,00	26.269,19
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	122.589,97	0,00	99.000,00	151.469,17	-52.469,17	0,00	28.879,20
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	120,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,77
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	782.646,69	0,00	49.500,00	60.678,54	-11.178,54	0,00	-721.968,15
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	784.958,83	0,00	0,00	86.127,59	-86.127,59	0,00	-698.831,24
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	1.805.581,60	0,00	230.253,00	439.809,83	-209.556,83	0,00	-1.365.771,77
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	2.764.330,18	0,00	2.480.448,00	2.661.545,34	-181.097,34	0,00	-102.784,84
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.211,55	0,00	99.600,00	61.314,43	38.285,57	0,00	-46.897,12
E 11	- Abschreibungen	29.190,73	0,00	29.676,00	27.779,53	1.896,47	0,00	-1.411,20
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	667.020,08	0,00	62.350,00	75.820,33	-13.470,33	0,00	-591.199,75
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	3.578.752,54	0,00	2.672.074,00	2.826.459,63	-154.385,63	0,00	-752.292,91
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-1.773.170,94	0,00	-2.441.821,00	-2.386.649,80	-55.171,20	0,00	-613.478,86
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-1.773.170,94	0,00	-2.441.821,00	-2.386.649,80	-55.171,20	0,00	-613.478,86
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.130.513,62	0,00	0,00	-922.885,49	922.885,49	0,00	207.628,13
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-2.903.684,56	0,00	-2.441.821,00	-3.309.535,29	867.714,29	0,00	-405.850,73



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt

06 Gestaltung Umwelt

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.002.343,87	0,00	35.547.552,00	2.778.878,69	32.768.673,31	0,00	776.534,82
E 4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	994.193,90	0,00	877.700,00	659.455,59	218.244,41	0,00	-334.738,31
E 5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	109.778,23	0,00	111.115,00	74.524,08	36.590,92	0,00	-35.254,15
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	923.545,38	0,00	4.616.500,00	473.164,30	4.143.335,70	0,00	-450.381,08
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	532.980,58	0,00	35.000,00	104.624,47	-69.624,47	0,00	-428.356,11
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	4.562.841,96	0,00	41.187.867,00	4.090.647,13	37.097.219,87	0,00	-472.194,83
E 9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	3.123.233,14	0,00	2.854.512,00	3.653.205,98	-798.693,98	0,00	529.972,84
E 10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.317.887,72	0,00	1.360.600,00	1.664.283,36	-303.683,36	0,00	346.395,64
E 11	- Abschreibungen	2.050.317,01	0,00	1.915.231,00	2.186.006,60	-270.775,60	0,00	135.689,59
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.626.741,67	0,00	41.095.350,00	2.913.186,93	38.182.163,07	0,00	286.445,26
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	419.588,99	0,00	535.847,00	289.353,87	246.493,13	0,00	-130.235,12
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	9.537.768,53	0,00	47.761.540,00	10.706.036,74	37.055.503,26	0,00	1.168.268,21
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	-4.974.926,57	0,00	-6.573.673,00	-6.615.389,61	41.716,61	0,00	-1.640.463,04
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	-4.974.926,57	0,00	-6.573.673,00	-6.615.389,61	41.716,61	0,00	-1.640.463,04
E 21	Außerordentliches Ergebnis	-14.936,66	0,00	0,00	725.093,94	-725.093,94	0,00	740.030,60
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	-1.388.067,15	0,00	0,00	-1.320.046,20	1.320.046,20	0,00	68.020,95
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	-6.377.930,38	0,00	-6.573.673,00	-7.210.341,87	636.668,87	0,00	-832.411,49



Teilhaushalt

07 Zentrale Finanzleistungen

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
E 1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	0,00	1.800,00	1.803,30	-3,30	0,00	15,00
E 2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	125.122.854,79	0,00	140.626.630,00	137.003.570,51	3.623.059,49	0,00	11.880.715,72
E 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	790.432,67	0,00	660.000,00	908.642,27	-248.642,27	0,00	118.209,60
E 7	+ Sonstige laufende Erträge	16.410,11	0,00	0,00	62.506,75	-62.506,75	0,00	46.096,64
E 8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 1 bis E 7)	125.931.485,87	0,00	141.288.430,00	137.976.522,83	3.311.907,17	0,00	12.045.036,96
E 12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	3.184.006,21	0,00	2.324.350,00	2.346.077,00	-21.727,00	0,00	-837.929,21
E 14	- Sonstige laufenden Aufwendungen	76.459,72	0,00	0,00	98.876,84	-98.876,84	0,00	22.417,12
E 15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E 9 bis E 14)	3.260.465,93	0,00	2.324.350,00	2.444.953,84	-120.603,84	0,00	-815.512,09
E 16	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E 8 und E 15)	122.671.019,94	0,00	138.964.080,00	135.531.568,99	3.432.511,01	0,00	12.860.549,05
E 17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	986.959,10	0,00	873.330,00	114.274,59	759.055,41	0,00	-872.684,51
E 18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	0,00	3.008.100,00	2.867.760,82	140.339,18	0,00	1.497.849,95
E 19	= Saldo der Zins -und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E 17 und E 18)	-382.951,77	0,00	-2.134.770,00	-2.753.486,23	618.716,23	0,00	-2.370.534,46
E 20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E 16 bis E 19)	122.288.068,17	0,00	136.829.310,00	132.778.082,76	4.051.227,24	0,00	10.490.014,59
E 22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	421.888,45	0,00	255.500,00	237.340,83	18.159,17	0,00	-184.547,62
E 23	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts (Summe E 20 bis E 22)	122.709.956,62	0,00	137.084.810,00	133.015.423,59	4.069.386,41	0,00	10.305.466,97

*** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ***

3.2 Teilfinanzrechnungen



Übersicht Finanzrechnung 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Teilhaushalt	Ist Vorjahr 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres			Ist 2023	Abweichung 2023
	EUR	Gesamt EUR	Übertragen aus EUR	Ansatz EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
01 Zentrale Verwaltung	-2.880.368,76	-20.667.951,00	-716.000,00	-19.951.951,00	-7.107.968,92	-13.559.982,08
02 Schule und Kultur	-21.473.993,76	-35.564.197,68	-8.957.623,68	-26.606.574,00	-20.467.006,07	-15.097.191,61
03 Soziales	-33.552.320,60	-32.906.258,00	0,00	-32.906.258,00	-38.178.244,60	5.271.986,60
04 Jugend	-52.095.150,31	-53.824.437,00	0,00	-53.824.437,00	-62.257.168,40	8.432.731,40
05 Gesundheit und Sport	-3.389.076,82	-2.321.987,00	0,00	-2.321.987,00	-3.189.669,48	867.682,48
06 Gestaltung Umwelt	-7.106.451,68	-5.857.617,96	-1.063.868,96	-4.793.749,00	-7.314.819,29	1.457.201,33
07 Zentrale Finanzleistungen	122.750.600,27	136.802.800,00	0,00	136.802.800,00	132.490.103,23	4.312.696,77
Gesamt:	2.253.238,34	-14.339.648,64	-10.737.492,64	-3.602.156,00	-6.024.773,53	-8.314.875,11



Teilhaushalt 01 Zentrale Verwaltung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-13.657.401,36	0,00	-18.693.951,00	-15.916.559,56	-2.777.391,44	0,00	-2.259.158,20
F 19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	1.232,05	0,00	3.500,00	3.734,75	-234,75	0,00	2.502,70
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-13.656.169,31	0,00	-18.690.451,00	-15.912.824,81	-2.777.626,19	0,00	-2.256.655,50
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.858.794,05	0,00	0,00	9.756.088,73	-9.756.088,73	0,00	-1.102.705,32
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-2.797.375,26	0,00	-18.690.451,00	-6.156.736,08	-12.533.714,92	0,00	-3.359.360,82
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	95.320,00	0,00	38.000,00	23.240,00	14.760,00	0,00	-72.080,00
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	6.000,00	0,00	0,00	47.500,00	-47.500,00	0,00	41.500,00
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	101.320,00	0,00	38.000,00	70.740,00	-32.740,00	0,00	-30.580,00
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	39.730,65	284.000,00	554.000,00	303.057,64	534.942,36	164.925,00	263.326,99
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	144.582,85	432.000,00	745.500,00	718.915,20	458.584,80	108.084,00	574.332,35
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	184.313,50	716.000,00	1.299.500,00	1.021.972,84	993.527,16	273.009,00	837.659,34
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-82.993,50	-716.000,00	-1.261.500,00	-951.232,84	-1.026.267,16	-273.009,00	-868.239,34
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-2.880.368,76	-716.000,00	-19.951.951,00	-7.107.968,92	-13.559.982,08	-273.009,00	-4.227.600,16



Teilhaushalt

02 Schule und Kultur

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)	
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7	
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-14.242.350,19	0,00	-16.523.109,00	-16.549.843,61	26.734,61	0,00	-2.307.493,42	
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-14.242.350,19	0,00	-16.523.109,00	-16.549.843,61	26.734,61	0,00	-2.307.493,42	
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.489.957,84	0,00	0,00	-3.132.317,97	3.132.317,97	0,00	357.639,87	
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-17.732.308,03	0,00	-16.523.109,00	-19.682.161,58	3.159.052,58	0,00	-1.949.853,55	
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.222.891,27	0,00	3.669.056,00	7.352.061,77	-3.683.005,77	0,00	1.129.170,50	
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	6.222.891,27	0,00	3.669.056,00	7.352.061,77	-3.683.005,77	0,00	1.129.170,50	
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	27.660,00	6.000,00	124.100,00	378.800,00	-248.700,00	12.800,00	351.140,00	
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	9.936.917,00	8.951.623,68	13.628.421,00	7.758.106,26	14.821.938,42	4.095.560,93	-2.178.810,74	
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	9.964.577,00	8.957.623,68	13.752.521,00	8.136.906,26	14.573.238,42	4.108.360,93	-1.827.670,74	
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-3.741.685,73	-8.957.623,68	-10.083.465,00	-784.844,49	-18.256.244,19	-4.108.360,93	2.956.841,24	
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-21.473.993,76	-8.957.623,68	-26.606.574,00	-20.467.006,07	-15.097.191,61	-4.108.360,93	1.006.987,69	



Teilhaushalt

03 Soziales

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)	
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7	
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-31.643.857,41	0,00	-32.906.258,00	-36.459.226,96	3.552.968,96	0,00	-4.815.369,55	
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-31.643.857,41	0,00	-32.906.258,00	-36.459.226,96	3.552.968,96	0,00	-4.815.369,55	
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.908.463,19	0,00	0,00	-1.719.017,64	1.719.017,64	0,00	189.445,55	
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-33.552.320,60	0,00	-32.906.258,00	-38.178.244,60	5.271.986,60	0,00	-4.625.924,00	
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-33.552.320,60	0,00	-32.906.258,00	-38.178.244,60	5.271.986,60	0,00	-4.625.924,00	



Teilhaushalt

04 Jugend

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-49.061.281,22	0,00	-53.370.937,00	-59.540.122,55	6.169.185,55	0,00	-10.478.841,33
F 19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-49.061.181,22	0,00	-53.370.937,00	-59.540.122,55	6.169.185,55	0,00	-10.478.941,33
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.009.830,51	0,00	0,00	-2.661.821,43	2.661.821,43	0,00	348.009,08
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-52.071.011,73	0,00	-53.370.937,00	-62.201.943,98	8.831.006,98	0,00	-10.130.932,25
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	16.048,55	-16.048,55	0,00	16.048,55
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	0,00	0,00	0,00	16.048,55	-16.048,55	0,00	16.048,55
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	18.380,80	0,00	435.000,00	40.000,00	395.000,00	0,00	21.619,20
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	5.757,78	0,00	18.500,00	31.272,97	-12.772,97	0,00	25.515,19
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	24.138,58	0,00	453.500,00	71.272,97	382.227,03	0,00	47.134,39
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-24.138,58	0,00	-453.500,00	-55.224,42	-398.275,58	0,00	-31.085,84
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-52.095.150,31	0,00	-53.824.437,00	-62.257.168,40	8.432.731,40	0,00	-10.162.018,09



Teilhaushalt 05 Gesundheit und Sport

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./ Sp. 1)	
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7	
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.453.922,91	0,00	-2.321.987,00	-2.368.087,83	46.100,83	0,00	85.835,08	
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-2.453.922,91	0,00	-2.321.987,00	-2.368.087,83	46.100,83	0,00	85.835,08	
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.062.475,36	0,00	0,00	-922.885,49	922.885,49	0,00	139.589,87	
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-3.516.398,27	0,00	-2.321.987,00	-3.290.973,32	968.986,32	0,00	225.424,95	
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	163.809,18	0,00	0,00	124.559,85	-124.559,85	0,00	-39.249,33	
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	163.809,18	0,00	0,00	124.559,85	-124.559,85	0,00	-39.249,33	
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	34.493,29	0,00	0,00	2.405,48	-2.405,48	0,00	-32.087,81	
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.994,44	0,00	0,00	20.850,53	-20.850,53	0,00	18.856,09	
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	36.487,73	0,00	0,00	23.256,01	-23.256,01	0,00	-13.231,72	
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	127.321,45	0,00	0,00	101.303,84	-101.303,84	0,00	-26.017,61	
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-3.389.076,82	0,00	-2.321.987,00	-3.189.669,48	867.682,48	0,00	199.407,34	



Teilhaushalt

06 Gestaltung Umwelt

lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 / Sp. 1)	
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7	
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.813.207,90	0,00	-5.363.689,00	-5.363.354,33	-334,67	0,00	-550.146,43	
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	-4.813.207,90	0,00	-5.363.689,00	-5.363.354,33	-334,67	0,00	-550.146,43	
F 22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.388.067,15	0,00	0,00	-1.320.046,20	1.320.046,20	0,00	68.020,95	
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	-6.201.275,05	0,00	-5.363.689,00	-6.683.400,53	1.319.711,53	0,00	-482.125,48	
F 24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.012.674,53	0,00	3.886.440,00	1.184.401,71	2.702.038,29	0,00	-2.828.272,82	
F 26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	-50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	
F 27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 24 bis F 26)	4.012.624,53	0,00	3.886.440,00	1.184.401,71	2.702.038,29	0,00	-2.828.222,82	
F 28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	171.924,00	340.977,00	60.000,00	1.072.327,20	-671.350,20	43.000,00	900.403,20	
F 29	- Auszahlungen für Sachanlagen	4.745.877,16	722.891,96	3.256.500,00	743.493,27	3.235.898,69	2.887.291,32	-4.002.383,89	
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	4.917.801,16	1.063.868,96	3.316.500,00	1.815.820,47	2.564.548,49	2.930.291,32	-3.101.980,69	
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-905.176,63	-1.063.868,96	569.940,00	-631.418,76	137.489,80	-2.930.291,32	273.757,87	
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	-7.106.451,68	-1.063.868,96	-4.793.749,00	-7.314.819,29	1.457.201,33	-2.930.291,32	-208.367,61	



Teilhaushalt

07 Zentrale Finanzleistungen

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr (Sp. 4 ./. Sp. 1)	
		2022	2022	2023	2023	2023	2024	2022	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4	5	6	7	
F 16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	123.047.448,39	0,00	138.937.570,00	134.898.159,91	4.039.410,09	0,00	11.850.711,52	
F 19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-271.848,12	0,00	-2.134.770,00	-2.408.056,68	273.286,68	0,00	-2.136.208,56	
F 20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 16 + F 19)	122.775.600,27	0,00	136.802.800,00	132.490.103,23	4.312.696,77	0,00	9.714.502,96	
F 23	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F 21 + F 22)	122.775.600,27	0,00	136.802.800,00	132.490.103,23	4.312.696,77	0,00	9.714.502,96	
F 30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	
F 32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F 28 bis F 31)	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00	
F 33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F 27 und F 32)	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	
F 34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F 23 + F 33)	122.750.600,27	0,00	136.802.800,00	132.490.103,23	4.312.696,77	0,00	9.739.502,96	

*** Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" ***

4.1 Bilanz in Kontenform



Aktiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
1.	Anlagevermögen		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	289.891,00	185.558,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	9.945.617,00	9.792.414,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	2.574.547,26	2.511.612,94
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131,00	1.215.130,20
	Summe: Immaterielle Vermögensgegenstände	12.953.186,26	13.704.715,14
1.2.	Sachanlagen		
1.2.1.	Wald, Forsten	62.162,11	62.162,11
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.666.897,24	7.710.762,24
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	136.553.286,13	141.244.803,13
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	57.377.508,17	56.669.251,89
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898,00	2.791.284,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	130.573,55	130.573,55
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748,00	1.907.143,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.369.228,82	4.240.373,82
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216,06	6.450.751,20
	Summe: Sachanlagen	217.406.518,08	221.207.104,94
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.3.	Beteiligungen	207.737,89	207.737,89
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.678.041,09	22.678.041,09
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.864.245,95	1.864.245,95
	Summe: Finanzanlagen	24.750.024,93	24.750.024,93
	Summe: Anlagevermögen	255.109.729,27	259.661.845,01
2.	Umlaufvermögen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.069,96	6.629.301,94
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644,29	14.514,00
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.738,59	813.702,32
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522,42	339.084,43
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748,18	15.719.185,51
	Summe: Forderungen	19.954.723,44	23.515.788,20
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	493.076,84	604.570,43
	Summe: Umlaufvermögen	20.447.800,28	24.120.358,63
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669,47	4.748.896,15
	Summe: Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669,47	4.748.896,15
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	39.513.337,51	43.289.976,15
	Bilanzsumme	318.913.536,53	331.821.075,94



Passiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
1.	Eigenkapital		
1.1.	Kapitalrücklage	-36.506.199,01	-39.513.337,51
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-3.007.138,50	-3.776.638,64
	Summe: Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag vgl. Aktiva Ziff. 5.	-39.513.337,51	-43.289.976,15
2.	Sonderposten		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen		
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	92.837.164,20	97.519.287,86
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.579.800,66	2.615.185,72
	Summe: Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.964,86	100.134.473,58
2.7.	Sonstige Sonderposten	207.737,89	207.737,89
	Summe: Sonderposten	94.624.702,75	100.342.211,47
3.	Rückstellungen		
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	43.924.477,20	46.076.784,62
3.4.	Sonstige Rückstellungen	3.170.869,74	3.137.988,73
	Summe: Rückstellungen	47.095.346,94	49.214.773,35
4.	Verbindlichkeiten		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.403,71	172.587.361,40
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	85.531.403,71	84.587.361,40
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	81.000.000,00	88.000.000,00
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	148.740,03	207.125,40
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	406.499,23	70.102,99
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.954.089,16	1.265.033,24
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	7.728.078,43	7.671.102,10
	Summe: Verbindlichkeiten	176.768.810,56	181.800.725,13
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	424.676,28	463.365,99
	Bilanzsumme	318.913.536,53	331.821.075,94

*** Ende der Liste "Bilanz" ***

4.2 Bilanz mit Einzeldarstellung der Konten



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Aktiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
1.	Anlagevermögen		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	289.891,00	185.558,00
	<i>01120000 Datenverarbeitungs-Software</i>	289.890,00	185.557,00
	<i>01125000 Sachspenden Datenverarbeitungs-Software</i>	1,00	1,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	9.945.617,00	9.792.414,00
	<i>01200000 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten zweckgebundenen Zuwendungen</i>	9.945.617,00	9.792.414,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	2.574.547,26	2.511.612,94
	<i>01300000 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen als Nutzungsberechtigter</i>	2.574.547,26	2.511.612,94
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131,00	1.215.130,20
	<i>01900000 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</i>	143.131,00	1.215.130,20
	Summe: Immaterielle Vermögensgegenstände	12.953.186,26	13.704.715,14
1.2.	Sachanlagen		
1.2.1.	Wald, Forsten	62.162,11	62.162,11
	<i>02100000 Wald, Forsten</i>	62.162,11	62.162,11
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.666.897,24	7.710.762,24
	<i>02200000 Grünflächen</i>	124.954,15	124.954,15
	<i>02400000 Schutzflächen</i>	43.562,73	43.562,73
	<i>02410000 Ökoflächen, Ausgleichsflächen</i>	270.060,94	271.821,94
	<i>02490000 Sonstige Schutzflächen</i>	721.780,53	721.780,53
	<i>02600000 Gewässer</i>	6.506.538,89	6.548.642,89
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	136.553.286,13	141.244.803,13
	<i>03100000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Wohnbauten</i>	182.868,00	178.510,00
	<i>03110000 Grund und Boden - mit Wohnbauten</i>	47.926,63	47.926,63
	<i>03321000 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim</i>	3.818.051,00	4.268.800,00
	<i>03321100 Grund und Boden - COR</i>	1.088.942,69	1.088.942,69
	<i>03323000 Realschule plus Haßloch</i>	25.297.518,00	24.743.697,00
	<i>03323100 Realschule plus Haßloch -Grund und Boden-</i>	1.677.344,65	1.677.344,65
	<i>03324000 Realschule plus Weisenheim am Berg</i>	2.918.304,00	3.374.864,00
	<i>03324100 Realschule plus Weisenheim am Berg -Gund und Boden-</i>	477.155,03	477.155,03
	<i>03325000 Realschule plus Lambrecht</i>	4.889.661,00	5.342.112,00
	<i>03325100 Realschule plus Lambrecht -Grund und Boden-</i>	350.044,20	350.044,20
	<i>03331000 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim</i>	14.122.109,00	14.520.715,00
	<i>03331100 Grund und Boden - WHG</i>	1.015.475,92	1.015.475,92
	<i>03332000 Leininger Gymnasium Grünstadt</i>	6.707.810,00	7.652.310,00
	<i>03332100 Grund und Boden - LG Grünstadt</i>	1.368.203,20	1.368.203,20
	<i>03333000 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch</i>	16.551.171,00	17.364.824,00
	<i>03333100 Grund und Boden - HAG</i>	1.415.185,99	1.415.185,99
	<i>03341000 Berufsbildende Schule Bad Dürkheim</i>	4.846.300,00	4.706.926,00
	<i>03341100 Grund und Boden - BBS</i>	101.906,61	101.906,61
	<i>03351100 Limburgschule Bad Dürkheim</i>	2.345.862,00	2.701.742,00
	<i>03351110 Grund und Boden - Limburgschule</i>	562.756,17	562.756,17
	<i>03351200 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt</i>	1.891.040,00	2.246.983,00
	<i>03351210 Grund und Boden - KKS</i>	19.106,96	19.106,96
	<i>03351300 Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch</i>	447.423,00	560.826,00



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Aktiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	03351310 Grund und Boden - GWS	17.920,78	17.920,78
	03352100 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt	1.417.140,00	1.651.151,00
	03352110 Grund und Boden - HZS	20.583,06	20.583,06
	03361000 IGS Deidesheim/ Wachenheim - Standort Deidesheim	13.475.102,00	13.414.354,00
	03361100 Grund und Boden - IGS Deidesheim/Wachenheim	266.181,37	266.181,37
	03362000 Integrierte Gesamtschule Grünstadt	13.433.676,00	14.040.139,00
	03362100 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Grund und Boden	219.339,09	219.339,09
	03363000 IGS Deidesheim/ Wachenheim - Standort Wachenheim	3.008.190,00	3.516.479,00
	03700000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden	11.620.005,58	11.389.955,58
	03710000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden - Grund und Boden	828.250,61	828.250,61
	03950000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	1,00	0,00
	03960000 Krankenhäuser	21.814,00	20.941,00
	03990000 SPI Haßloch	61.078,00	51.312,00
	03992100 Grund- und Boden - Burg Altleiningen	8.445,49	8.445,49
	03995000 Erbbaugrundstück Jugendherberge Altl	13.394,10	13.394,10
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	57.377.508,17	56.669.251,89
	04120000 Brücken	3.500.890,00	3.693.799,00
	04150000 Stützbauwerke	2.419.619,00	2.383.624,00
	04190000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen / Sonstige	105.576,00	103.422,00
	04210000 Gleisanlagen / Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	227.907,61	227.907,61
	04810000 Grundstücke zu Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	9.631.226,73	9.468.522,15
	04820000 Straßen	40.810.913,83	40.133.851,13
	04830000 Wege	602.999,00	583.118,00
	04920000 Wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes	3.462,00	2.053,00
	04929000 Sonstige Gewässerbauten und deren Messeinrichtungen	74.913,00	72.954,00
	04931000 ÖPNV, Bahnhöfe, Wartehallen, Sonstiges	1,00	1,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898,00	2.791.284,00
	05362000 Integrierte Gesamtschule Grünstadt Dreifeldsporthalle	2.834.898,00	2.791.284,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	130.573,55	130.573,55
	06110000 Kunstgegenstände - Gemälde und Sonstige	86.521,81	86.521,81
	06120000 Kunstgegenstände - Skulpturen	44.051,74	44.051,74
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748,00	1.907.143,00
	07100000 Fahrzeuge	25.591,00	50.492,00
	07120000 Brand- und Katastrophenschutzfahrzeuge	756.716,00	885.990,00
	07150000 Sonderfahrzeuge	42.026,00	33.017,00
	07190000 Sonstige Fahrzeuge	5.101,00	3.562,00
	07200000 Maschinen und technische Anlagen	6.250,00	5.020,00
	07210000 Maschinen und technische Anlagen - Energieversorgung	59.846,00	54.406,00
	07300000 Betriebsvorrichtungen	1.073.216,00	874.654,00
	07350000 Spenden für Betriebsvorrichtungen	2,00	2,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.369.228,82	4.240.373,82
	08210000 Betriebsausstattung	1.252.289,00	1.340.107,00
	08219000 Sonstige Betriebsausstattung	68.513,00	48.691,00
	08220000 Geschäftsausstattung	716.160,00	741.271,00
	08221000 Geschäftsausstattung	19.580,00	19.513,00



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Aktiva Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	08230000 Medienbestand der Bibliotheken und Büchereien	35,00	35,00
	08260000 Schulausstattung	1.506.521,82	1.310.537,82
	08261000 Schulausstattung	9.014,00	26.636,00
	08265000 Sachspenden für Schulausstattung	104.455,00	88.763,00
	08269000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze in Höhe von 1000 Euro	692.661,00	664.820,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216,06	6.450.751,20
	09100000 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	61.704,42	0,00
	09600000 Anlagen im Bau	6.381.511,64	6.450.751,20
	Summe: Sachanlagen	217.406.518,08	221.207.104,94
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.3.	Beteiligungen	207.737,89	207.737,89
	11100000 Beteiligungen	207.737,89	207.737,89
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.678.041,09	22.678.041,09
	12110000 Eigenbetriebe	21.876.590,88	21.876.590,88
	12300000 Zweckverbände und und Ausleihungen an Zweckverbände	73.594,56	73.594,56
	12500000 Rechtlich selbstständige kommunale Stiftungen und Ausleihungen an rechtlich selbstständige kommunale Stiftungen	727.855,65	727.855,65
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.864.245,95	1.864.245,95
	13120000 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens / Nichtbörsennotierte Aktien	412.637,09	412.637,09
	13190000 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens / Sonstige Anteilsrechte	4.000,00	4.000,00
	13400000 Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14 Bundesbesoldungsgesetz	665.108,86	665.108,86
	13410000 Freiwillige Zuführung zur Versorgungsrücklage	782.500,00	782.500,00
	Summe: Finanzanlagen	24.750.024,93	24.750.024,93
	Summe: Anlagevermögen	255.109.729,27	259.661.845,01
2.	Umlaufvermögen		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.069,96	6.629.301,94
	15150000 Gebührenforderungen gegen den private Unternehmen	90.731,68	57.976,89
	15159000 Gebührenforderungen gegen übrige Bereiche	106.206,49	100.520,36
	15440000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich	39.365,19	0,00
	15441000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen den Bund	103.325,49	101.705,29
	15442000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen das Land	3.692.399,32	3.655.672,37
	15443000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	763.840,61	1.364.539,96
	15449000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	54.897,09	140.464,56
	15450000 Forderungen aus Transferleistungen gegen den private Unternehmen	981.889,26	270.745,49
	15459000 Forderungen aus Transferleistungen gegen übrige Bereiche	731.398,29	843.681,53
	15490000 Forderungen aus Transferleistungen gegen übrige Bereiche	167,98	167,98
	15491000 Forderungen aus Transferleistungen gegen Sonstige aus der Gewährung von Sozialhilfe-Darlehen	932.646,66	1.006.614,94
	15550000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den private Unternehmen	17.137,79	16.461,40
	15551000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	837,80	2.105,70
	15559000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.000,00	750,00
	21102210 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen BiPo 2.2.1	-112.316,62	-74.993,16



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Aktiva Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	21202210 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen BiPo 2.2.1	-472.457,07	-857.111,37
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644,29	14.514,00
	16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	1.594,02	5.459,45
	16590000 Forderungen aus LuL gegen übrige Bereiche	70.633,28	18.364,52
	21102220 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen BiPo 2.2.2	-5.963,43	-1.931,47
	21202220 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen BiPo 2.2.2	-6.619,58	-7.378,50
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.738,59	813.702,32
	16310000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sondervermögen / gegen Eigenbetriebe	88.136,75	84.957,42
	17310000 Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen Sondervermögen / gegen Eigenbetriebe	728.601,84	728.744,90
	17319000 Sonstige Forderungen gegen Eigenbetriebe - Sonstige	100.000,00	0,00
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522,42	339.084,43
	16420000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen das Land	84.093,88	330.268,32
	16430000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	428,54	8.816,11
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748,18	15.719.185,51
	17500000 Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den inländischen Geldmarkt	10.270,22	0,00
	17619000 Sonstige Forderungen gegen private Unternehmen	2.288,78	10.523,13
	17639000 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	764,66	764,66
	17910004 Vorläufige Auszahlungen	0,00	-2.456,44
	17910013 Vorschüsse Portokasse etc.	0,00	-1.780,00
	17910018 Wohngeld	0,00	7.705,93
	17910019 Lastenzuschuss nach dem Wogg.	-290,00	0,00
	17990000 Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / Sonstige / Sonstige	1.421.348,54	3.020.171,59
	17990001 Sonstige Forderungen - D17910001	242.631,00	266.578,68
	17990002 Sonstige Forderungen - D17910002	2.050,87	4.956,70
	17990004 Sonstige Forderungen - D17910004	5.073,01	7.529,45
	17990010 Sonstige Forderungen - D17910010	1.886,89	9.108,80
	17990013 Sonstige Forderungen - D17910013	3.100,00	4.880,00
	17990018 Sonstige Forderungen - D17910018	30.221,41	30.212,78
	17990019 Sonstige Forderungen - D17910019	280,00	0,00
	17990022 Sonstige Forderungen	0,00	1.476,10
	17990028 Sonstige Forderungen	58.681,00	0,00
	17990035 Sonstige Forderungen - D37910035	1.574,28	0,00
	17990037 Sonstige Forderungen	1.392,47	1.447,83
	17990100 Sonstige Forderungen - D 37910100	0,00	2.480,00
	17990150 Sonstige Forderungen - D 37910150	36,85	-360,97
	17998000 Sonstige Forderungen zur Abwicklung der Vorjahresabgrenzung	10.423.908,67	12.717.311,06
	21102270 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen BiPo 2.2.7	-101.363,33	-186.624,05
	21202270 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen BiPo 2.2.7	-141.107,14	-174.739,74
	Summe: Forderungen	19.954.723,44	23.515.788,20
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	493.076,84	604.570,43
	18310100 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 141	365.881,99	560.637,97



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Aktiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	18310300 Postbank	44.892,14	16.868,04
	18310400 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5459094 (PAYPAL)	13,76	7,09
	18310700 Spk Rhein-Haardt Kto. Nr. 5283734	5.873,20	3.272,89
	18310800 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5375555 (Marathon DW)	13,76	6,49
	18311100 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5449277	20.816,61	182,95
	18311200 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5449285	1.192,30	5,57
	18311700 Spk. Rhein-Haardt Kto. Nr. 5847462	14.425,13	8.366,95
	18311800 Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 6014385	0,00	13.442,48
	18330900 Sparkasse Rhein-Haardt - Geldmarktkonto	33.672,75	0,00
	18600000 Kasse (Bargeld)	1.780,00	1.780,00
	18600150 Kassenautomat BAR - ZW 15	4.515,20	0,00
	Summe: Umlaufvermögen	20.447.800,28	24.120.358,63
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669,47	4.748.896,15
	19500000 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669,47	4.748.896,15
	Summe: Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669,47	4.748.896,15
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	39.513.337,51	43.289.976,15
	Bilanzsumme	318.913.536,53	331.821.075,94



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Passiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
1.	Eigenkapital		
1.1.	Kapitalrücklage	-36.506.199,01	-39.513.337,51
	20500000 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-36.506.199,01	-39.513.337,51
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-3.007.138,50	-3.776.638,64
	20400000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-3.007.138,50	-3.776.638,64
	Summe: Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag vgl. Aktiva Ziff. 5.	-39.513.337,51	-43.289.976,15
2.	Sonderposten		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen		
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	92.837.164,20	97.519.287,86
	23140000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU	164.489,00	159.686,00
	23141000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund	16.851,00	177.534,48
	23142000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	89.508.578,53	93.934.944,36
	23143000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.902.480,00	1.840.019,00
	23145000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von Anstalten	313,00	246,00
	23146000 Sonderposten aus Zuwendungen von Sparkasse	24.312,00	22.673,00
	23150000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom privaten Bereich	23,00	23,00
	23151000 Sonderposten aus zuwendungen von privaten Unternehmen	713.596,23	882.128,58
	23155000 Sonderposten aus Sachspenden	118.506,00	106.688,00
	23159000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	113.425,14	106.445,14
	23159100 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von privaten	55.437,30	72.979,30
	23190000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / von Sonstigen	219.153,00	215.921,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.579.800,66	2.615.185,72
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten auf Zuwendungen	1.242.073,04	2.149.454,50
	23312000 Anzahlungen auf Sonderposten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	163.809,18	288.369,03
	23330000 Anzahlungen auf Sonderposten für die Ersatzgelder nach § 10 Abs. 3 LNatSchG	173.918,44	177.362,19
	Summe: Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.964,86	100.134.473,58
2.7.	Sonstige Sonderposten	207.737,89	207.737,89
	23900000 Sonstige Sonderposten	207.737,89	207.737,89
	Summe: Sonderposten	94.624.702,75	100.342.211,47
3.	Rückstellungen		
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	43.924.477,20	46.076.784,62
	24111000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Beschäftigte / für Beamte / Pensionsrückstellungen	15.972.591,00	15.686.688,00
	24112000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Beschäftigte / für Beamte / Beihilferückstellungen	2.846.315,72	2.969.490,04
	24211000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Versorgungsempfänger / für Beamte / Pensionsrückstellungen	21.271.172,00	23.027.880,00
	24212000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Versorgungsempfänger / für Beamte / Beihilferückstellungen	3.782.629,48	4.327.918,58
	24310000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Ehrenämter im Beamtenverhältnis / für Beschäftigte	51.769,00	64.808,00
3.4.	Sonstige Rückstellungen	3.170.869,74	3.137.988,73
	29100000 Sonstige Rückstellungen / für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.453.413,58	1.316.768,63
	29200000 Sonstige Rückstellungen / für geleistete Überstunden	529.436,04	551.314,67
	29300000 Sonstige Rückstellungen / für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	470.463,00	536.197,00



Passiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	29500000 Sonstige Rückstellungen / für sonstige finanzielle Verpflichtungen	86.798,29	65.965,46
	29518000 Rückstellungen aus der Gewährung von Sozialhilfe-Darlehen	630.758,83	667.742,97
	Summe: Rückstellungen	47.095.346,94	49.214.773,35
4.	Verbindlichkeiten		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.403,71	172.587.361,40
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	85.531.403,71	84.587.361,40
	31513100 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Banken / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	17.480.926,63	16.282.732,89
	31523100 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Sparkassen / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	6.512.712,01	9.354.891,89
	31543100 Girozentralen und Landesbanken / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	6.666.660,00	6.333.326,00
	31593100 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / vom sonstigen inländischen Geldmarkt / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	54.871.105,07	52.616.410,62
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	81.000.000,00	88.000.000,00
	32311200 Liquiditätskredite von Eigenbetrieben, Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr, Euro-Währung (variabler Zins)	0,00	6.955.000,00
	32511100 Liquiditätskredite vom inländischen Geldmarkt / von Banken / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr / Euro-Währung (fester Zins)	36.000.000,00	36.045.000,00
	32513100 Liquiditätskredite vom inländischen Geldmarkt / von Banken / Laufzeit über 5 Jahre / Euro-Währung (fester Zins)	45.000.000,00	45.000.000,00
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.056,17	207.125,40
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber privaten Unternehmen	20.718,71	56.808,37
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	126.609,20	147.588,77
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	2.728,26	2.728,26
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	406.499,23	70.102,99
	36500000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber privaten Unternehmen	380.865,33	70.433,49
	36910000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber sonstigen Bereichen / gegenüber sonstigen inländischen Bereichen	25.633,90	-330,50
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.954.089,16	1.265.033,24
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	-17,00	-1.822,93
	35480000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	4.476,51	-69.828,55
	36400000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.140,55	505,29
	36420000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber dem Land	-765,98	0,00
	36430000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.948.255,08	1.336.179,43
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	7.726.762,29	7.671.102,10
	37610000 Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich / private Unternehmen	111.882,04	157.062,74
	37910003 Pausch. Zuwendungen - Feuerschutzsteuer	695,57	53.404,54
	37910006 Weiterleitung Schornsteinfegergebühren	650,77	979,23
	37910008 BBS DÜW - Leonardo	20.971,10	43.018,41
	37910010 Einnahmen des Vollstreckungsbeamten	1.886,89	9.108,80
	37910016 Gräberfürsorge	31.686,60	0,00
	37910018 Wohngeld	39.974,52	39.974,52
	37910030 Vermächtnis Dr. Hans Günter Malorny	33.918,70	33.768,70
	37910035 Abschiebekosten für Ausländer und Asylbewerber an fremde Kassen	2.935,31	1.361,03
	37910037 Sprachförderung in Kindertagesstätten	11.997,64	11.997,64
	37910047 Abwicklungskonto Essensgelder HAG Haßloch ab 2013	7.963,86	6.006,50



Bilanz 2023

Gemeinde: 00 Landkreis Bad Dürkheim

Passiva

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
		in €	in €
	37910048 Abwicklungskonto Essensgelder RSplus Haßloch	1.792,96	629,28
	37910049 Abrechnung Notarztversorgung Lambrechter Tal	0,00	-1.330,00
	37910052 Abwicklungskonto Essensgelder IGS Grünstadt	9.658,80	-10.835,08
	37910053 Leininger Gymnasium - Papiergeld	14.679,00	8.597,11
	37910073 Carl-Orff-Realschule Bad Dürkheim - Sondermittel Fach Französisch	1.253,34	1.253,34
	37910075 WHG - Projekt Weinbau	280,00	280,00
	37910120 Ungeklärte Zahlungsvorgänge - Abteilung 1	205,00	205,00
	37940003 Zweckgebundene Einnahmen (Spenden) für die Schulen des Landkreises	65.906,75	62.565,31
	37940008 Zweckgebundene Einnahmen für Leistungen nach dem Infektionsschutzgesetz	12.873,28	12.873,28
	37969000 Umsatzsteuer / Sonstige	0,00	3.938,09
	37990000 Sonstige Verbindlichkeiten / Sonstige	2.321.402,22	492.305,89
	37990001 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910001	230.460,00	254.810,00
	37990010 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910010	321,31	5.072,14
	37990014 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910014	944,48	30.537,23
	37990015 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910015	1.131,79	164,69
	37990018 Sonstige Verbindlichkeiten	3.969,00	1.288,60
	37990019 Sonstige Verbindlichkeiten	972,00	482,00
	37990022 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910022	23.451,17	6.057,29
	37990024 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910024	42.873,88	24.071,30
	37990027 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910027	18.436,49	20.196,04
	37990035 Sonstige Verbindlichkeiten	8.950,16	2.950,16
	37990037 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	26,31
	37990045 Sonstige Verbindlichkeiten	4.319,14	2.875,03
	37990100 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910100	153.549,85	225.694,99
	37990120 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910120	38.954,42	39.301,07
	37990220 Sonstige VErbindlichkeiten - D 37910220	20,00	8.906,45
	37990320 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910320	112.324,80	17.225,63
	37990420 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910420	0,00	111.552,26
	37990520 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910520	63,50	252,72
	37990620 Sonstige Verbindlichkeiten - D37910620	70.639,80	0,00
	37990720 Sonstige Verbindlichkeiten - D 37910720	0,00	64,00
	37992000 Sonstige Verbindlichkeiten	57.760,44	28.524,44
	37998000 Sonstige Verbindlichkeiten zur Abwicklung der Vorjahresabgrenzung	4.265.005,71	5.963.885,42
	Summe: Verbindlichkeiten	176.768.810,56	181.800.725,13
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	424.676,28	463.365,99
	39100001 Erhaltene Zuwendungen vom Land für die Unterhaltung der K 31	52.656,28	17.385,31
	39200000 Passive Rechnungsabgrenzung / aus Dienstleistungen oder Warenlieferungen	261.926,18	289.909,53
	39900003 Einnahmen für kommende Haushaltsjahre	200,00	0,00
	39900004 Einnahmen für Marathon	109.893,82	156.071,15
	Bilanzsumme	318.913.536,53	331.821.075,94

*** Ende der Liste "Bilanz" ***

5. Anhang



**Anhang zur Schlussbilanz
zum 31.12.2023
des Landkreises Bad Dürkheim**





Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben	78
2 Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz	78
2.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva	78
2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	78
2.1.2 Sachanlagen	80
2.1.3 Finanzanlagen	88
2.1.4 Umlaufvermögen	91
2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	93
2.1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	94
2.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva	95
2.2.1 Eigenkapital	95
2.2.2 Sonderposten	95
2.2.3 Rückstellungen	99
2.2.4 Verbindlichkeiten	101
2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	104
3 Sonstige Angaben	105
3.1 Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO	105
3.1.1 Bilanzierungsmethoden	105
3.1.2 Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	106
3.1.3 Trägerschaften bei Sparkassen	106
3.1.4 Umrechnungsgrundlage	106
3.1.5 Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in den Herstellungskosten	106
3.1.6 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	106
3.1.7 Einschränkungen zu ausgewiesenen Grundstücken oder Gebäuden	106
3.1.8 Drohende finanzielle Belastungen ohne Rückstellungen	106
3.1.9 Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	107
3.1.10 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	108
3.1.11 Sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind	108



Anhang zur Schlussbilanz 2023

3.1.12 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen	108
3.1.13 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.....	109
3.1.14 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen	109
3.1.15 Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden.....	109
3.1.16 Subsidiäre Haftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern.....	109
3.1.17 Derivative Finanzinstrumente	109
3.1.18 Abweichung von der linearen Abschreibungsmethode.....	109
3.1.19 Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer.....	109
3.1.20 Name und Sitz von Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 v.H. dem Landkreis Bad Dürkheim gehören.....	110
3.1.21 Name, Sitz und Rechtsform der Organisationen für die der Landkreis uneingeschränkt haftet	110
3.1.22 Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer im Haushaltsjahr	110
3.1.23 Mitglieder des Kreistages im Jahr 2023	111



1 Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 für den Landkreis Bad Dürkheim wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2, 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO, § 8 KomDoppikLG erstellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung. Der Inhalt des Anhangs ist in § 48 GemHVO geregelt. Die Angaben nach § 48 Abs. 1 GemHVO bezüglich der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung befinden sich im Rechenschaftsbericht.

2 Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz

2.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 108 Absatz 3 Nr. 3 GemO in Verbindung mit § 50 Abs. 1 GemHVO als Anlage zum Jahresabschluss in der Anlagenübersicht darzustellen. Außerdem ist dem Jahresabschluss gem. § 108 Abs. 3 Nr. 4 GemO in Verbindung mit § 51 GemHVO eine Forderungsübersicht als Anlage beizufügen.

2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung dem Landkreis Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben. Die bilanzielle Beurteilung von Aufwendungen zur Anschaffung und Einführung von Software basiert auf einem Schreiben des Bundesfinanzministeriums vom 18. November 2005.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Die Entwicklung der immateriellen Vermögensgegenstände zeigt folgende Übersicht:

	2022	2023	Veränderung
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	289.891	185.558	-104.333 ↘
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	9.945.617	9.792.414	-153.203 ↘
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	2.574.547	2.511.613	-62.934 ↘
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131	1.215.130	1.071.999 ↗
Summe 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	12.953.186	13.704.715	751.529 ↗



2.1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

Bei den erfassten immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich hauptsächlich um Lizenzen für Computer-Software, Systemanwendungen und Softwareprogramme, soweit sie gegen Entgelt erworben wurden. (Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände – zum Beispiel: selbst erstellte Software).

Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	
Stand: 01.01.2023	289.891,00 €
Zugänge:	
11143 - Betrieb Software P 69 - Erneuerung und Erweiterung der vorhandenen Softwareprodukte	31.544,52 €
Summe Zugänge:	31.544,52 €
Abschreibungen	- 135.877,52 €
Stand: 31.12.2023	185.558,00 €

2.1.1.2 Geleistete Zuwendungen

Geleistete Zuwendungen	
Stand: 01.01.2023	9.945.617,00 €
Zugänge:	
12601 - Gefahrenabwehr P 258 - Zuwendung für TLF Haßloch	134.100,00 €
12601 - Gefahrenabwehr P 275 - Zuwendung für den Erwerb einer Drehleiter in der VG Deidesheim	84.000,00 €
12702 - Rettungsdienst Kostenbeteiligung P 236 - Um- und Erweiterungsbau von Rettungswachen im Rettungsdienstbereich Ludwigshafen	33.075,00 €
24401 - Schulbaumaßnahmen anderer Träger im Landkreis P 112 - Baukostenzuschuss nach § 87 Schulgesetz	76.820,00 €
36502 - Tageseinrichtungen für Kinder P 30 - Zuweisungen an kommunale Träger für Neu- / Erweiterungsbaumaßnahmen	275.000,00 €
36502 - Tageseinrichtungen für Kinder P 32 - Zuweisungen an freie Träger für U3-Ausbau (Umbau im Bestand)	4.445,52 €
Summe Zugänge:	607.440,52 €
Abschreibungen	- 760.643,52 €
Stand: 31.12.2023	9.792.414,00 €

2.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

Geleistete Investitionszuschüsse	
Stand: 01.01.2023	2.574.547,26 €
Zugänge:	
24303 - Kostenbeteiligung an Schulen anderer Träger - P 180 K-Schule Ludwigshafen - Anteil für die Erweiterung der Mosaikschule und sonstige Investitionen	53.030,00 €
Summe Zugänge:	53.030,00 €
Abschreibungen	- 115.964,32 €
Stand: 31.12.2023	2.511.612,94 €



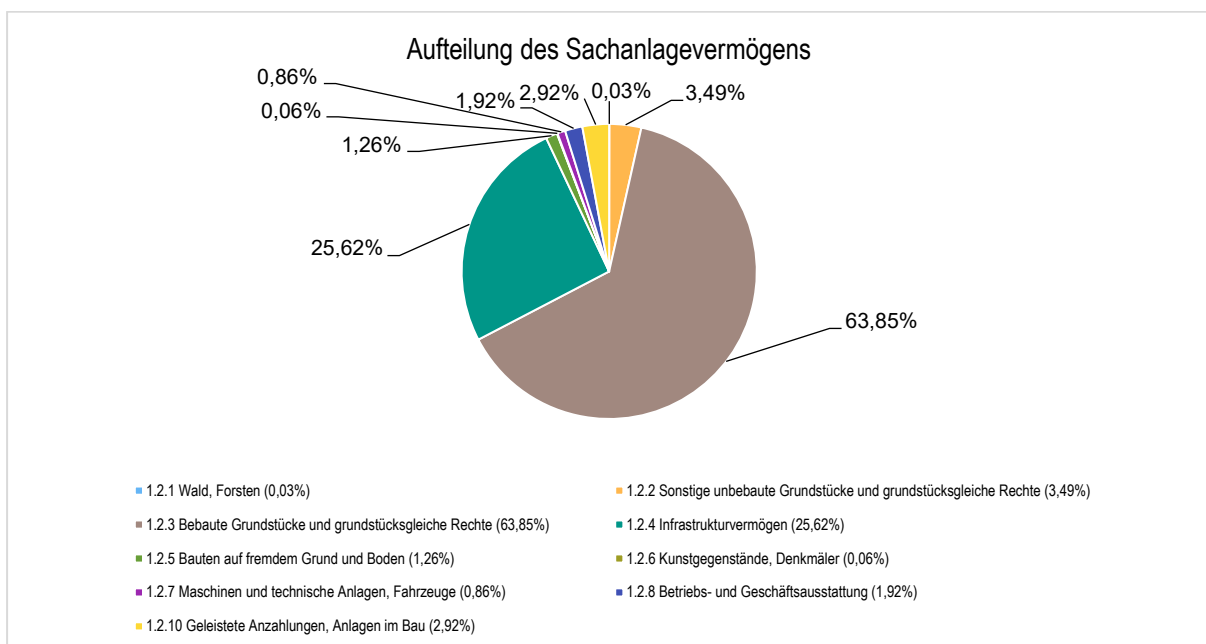
2.1.1.4 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	
Stand: 01.01.2023	143.131,00 €
Zugänge:	
54702 - ÖPNV P 267 - RHB Infrastrukturmaßnahmen	1.071.999,20 €
Stand: 31.12.2023	1.215.130,20 €

2.1.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind dem Landkreis auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

	2022	2023	Veränderung
1.2.1 Wald, Forsten	62.162	62.162	0 →
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.666.897	7.710.762	43.865 →
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	136.553.286	141.244.803	4.691.517 ↗
1.2.4 Infrastrukturvermögen	57.377.508	56.669.252	-708.256 ↘
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898	2.791.284	-43.614 ↘
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	130.574	130.574	0 →
1.2.7 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748	1.907.143	-61.605 ↘
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.369.229	4.240.374	-128.855 ↘
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216	6.450.751	7.535 →
Summe 1.2 Sachanlagen	217.406.518	221.207.105	3.800.587 ↗





2.1.2.1 Wald und Forsten

Die Bilanzposition beinhaltet Wald- und Forstwirtschaftsflächen. Hierzu gehören der Grund und Boden sowie der Aufwuchs.

Wald, Forsten	
Stand: 01.01.2023	62.162,11 €
Stand: 31.12.2023	62.162,11 €
Im Berichtsjahr ergaben sich keine Änderungen	

2.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle weiteren unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Der Landkreis ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihm ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt. Die Bewertung der unbebauten Grundstücke erfolgte analog der Bewertung bebauter Grundstücke (nähere Erläuterungen unter 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte). Die Anlagenzugänge betreffen den Ankauf von Öko-/ Schutzflächen sowie Grunderwerb für die Renaturierung des Rehbachs in Haßloch. Nachfolgend werden die Veränderungen im Einzelnen dargestellt:

Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	
Stand: 01.01.2023	7.666.897,24 €
Zugänge:	
55202 - Gewässerunterhaltung / Ausbau - Renaturierung Rehbach P 154	174.797,05 €
55453 - Naturschutz- und Landschaftspflege - Flurbereinigung Weisenheim Sd. / Lamsheim	1.761,00 €
Summe Zugänge	176.558,05 €
Abschreibungen	- 132.693,05 €
Stand: 31.12.2023	7.710.762,24 €

2.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum des Landkreises befinden und nicht auf fremdem Grund und Boden stehen.

Die Fortschreibung erfolgte auf der Basis der im Berichtsjahr angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung der anteiligen Abschreibungen, sowie Aktivierung von Anlagen im Bau. Die den aufgeführten Vermögenswerten auf der Passivseite entgegengustellenden Zuwendungen sind unter der Bilanzposition 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen dargestellt.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	
Stand: 01.01.2023	136.553.286,13 €
Zugänge:	
21511 - Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule	120.356,20 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

21531 - Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - P 202.1 Energetische Sanierung des Schulgebäudes		49.573,98 €
21551 - Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 253 Digitalpakt Schule		21.793,18 €
21711 - Werner-Heisenberg-Gym. Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule		4.022,20 €
21721 - Leininger Gymnasium Grünstadt - P 18 Umsetzung Brandschutzgutachten		127.583,93 €
21731 - Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch - P 146 Brandschutzsanierung Altbestand und Aula		148.444,85 €
21811 - IGS Deidesheim-Wachenheim - P 75 3. Bauabschnitt Einrichtung einer Oberstufe am Standort Deidesheim		189.297,23 €
21813 - IGS Deidesheim-Wachenheim - P 253 Digitalpakt Schule		116.527,88 €
22111 - Limburgschule Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule		84.891,79 €
22121 - Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schule		32.575,53 €
22131 - Gottlieb-Wenz-Schule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schule		27.455,60 €
22141 - Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schule		65.268,48 €
Summe Zugänge		987.790,85 €
Abgänge durch Umbuchungen		
12802 - Katastrophenschutz – Umbuchung/Berichtigung 0395/ 0730	-	154.325,42 €
Zugänge durch Umbuchungen		
21511 - Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule		449.516,46 €
21541 - von-Carlowitz-Realschule Plus Weisenheim Bg. - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		533.474,21 €
21551 - Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		561.463,13 €
21711 - Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Juni 2023		880.288,65 €
21721 - Leininger Gymnasium Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Juni 2023		1.031.620,34 €
21731 - Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Juni 2023		970.556,29 €
21813 - IGS Deidesheim-Wachenheim - Standort Wachenheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Juli 2023		487.677,75 €
21821 - Integrierte Gesamtschule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		876.008,33 €
22111 - Limburgschule Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		316.043,31 €
22121 - Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Juli 2023		368.514,95 €
22131 - Gottlieb-Wenz-Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		106.449,68 €
22141 - Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen Inbetriebnahme Mai 2023		195.404,15 €
Summe Umbuchungen		6.622.691,83 €
Abgänge:		
21531 - Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - P 253 Digitalpakt Schule	-	703,31 €
21711 - Werner-Heisenberg-Gymn. Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule	-	771,07 €
21731 - Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch - P 253 Digitalpakt Schule	-	832,81 €
21821 - Integrierte Gesamtschule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schule	-	897,38 €
23111 - Berufsbildendes Schule Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule	-	653,01 €
Summe Abgänge:	-	3.857,58 €
Aufgelaufene Abschreibungen auf Umbuchung		154.324,42 €
Abschreibungen:	-	3.069.432,52 €



Stand: 31.12.2023

141.244.803,13 €

2.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Unter dieser Bilanzposition erfolgt die Bilanzierung der Kreisstraßen, Brücken und Stützbauwerke einschließlich der dazu gehörigen Grundstücke.

Die Kreisstraßen wurden getrennt nach Grundstücken und Bauwerken (Straßenkörper) bewertet. Der Straßenkörper wurde wiederum unterteilt in Fahrbahn und Damm bzw. Geländeeinschnitt. Der Damm bzw. Geländeeinschnitt einer Kreisstraße unterliegt keinem Werteverzehr und wird nicht abgeschrieben. Von Dritten erhaltene Zuwendungen sind unter der Bilanzposition „2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen“ auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

Die Fortschreibung erfolgte auf der Basis der im Berichtsjahr angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie der Meldungen des Landesbetriebs Mobilität unter Berücksichtigung der anteiligen Abschreibungen. Bei erneuerten Straßenbauabschnitten wurden die bestehenden Restbuchwerte ausgebucht (Anlagenabgang).

Infrastrukturvermögen	
Stand: 01.01.2023	57.377.508,17 €
Zugänge:	
54201 Kreisstraßen - Abstufung L 454 und 504 zur K38/42/43	1.130.045,39 €
54201 Kreisstraßen - Übernahme 5957/16 K16 Änderung Straßenbaulastträger	21,40 €
54201 Kreisstraßen - Grunderwerb/Notargebühren K 41	226,73 €
54201 Kreisstraßen - K 1/B 271 Ortsumgehung Kirchheim Schenkung der Abbiegespur vom Bund	65.897,40 €
54201 Kreisstraßen P 40 - K 5 Bau eines Radweges von Ungstein nach Erpolzheim	47.297,64 €
54201 Kreisstraßen P 44 - K 24 Grunderwerb zu Lückenschluss Radweg zwischen Gerolsheim und Lambsheim	23.787,49 €
54201 Kreisstraßen P 44 - K 24 Teilausbau und Radweg Lückenschluss Radweg zwischen Gerolsheim und Lambsheim	50.927,76 €
54201 Kreisstraßen P 123 - K 8 Sanierung der Marlachbrücke bei Meckenheim	41.026,47 €
54201 Kreisstraßen P 155 - K 1 Grunderwerb zu Bestandsausbau zwischen Kirchheim und Weisenheim Bg.	3.131,49 €
54201 Kreisstraßen P 159.2 - K 10 Vollausbau OD Ruppertsberg	5.723,36 €
54201 Kreisstraßen P 250 - K 30 Hangsicherung und Bestandsausbau von der L517 bis zur OD Battenberg	125.496,07 €
55202 Gewässerunterhaltung/-ausbau - Projekt 154 Renaturierung des Rehbachs	227.375,31 €
Summe Zugänge	1.820.956,51 €
Abgänge	
54201 Kreisstraßen K 1 Abstufung zur Gemeindestraße in Kirchheim Grundstücke im Rahmen des Ausbaus der B 271	- 108.339,72 €
54201 Kreisstraßen K 5 Umbuchung Grundstücke P 44/P40	- 12,21 €
54201 Kreisstraßen K 24 Abstufung zur Gemeindestraße in der OD Dirmstein Grundstücke	- 263.876,68 €
54201 Kreisstraßen K 1 Abstufung zur Gemeindestraße in Kirchheim im Rahmen des Ausbaus der B 271	- 427.793,12 €
54201 Kreisstraßen P 159.2 - K 10 Vollausbau OD Ruppertsberg	- 16.162,23 €
54201 Kreisstraßen P 44 - K 24 Teilausbau und Radweg Lückenschluss Radweg zwischen Gerolsheim und Lambsheim	- 99.949,77 €
Summe: Abgänge	- 1.016.133,73 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Abschreibungen	-	1.839.044,56 €
Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge		325.965,50 €
Stand: 31.12.2023		56.669.251,89 €

2.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Als Bauten auf fremdem Grund und Boden wurde die Dreifeldturnhalle der IGS Grünstadt auf dem Gelände der TSG Grünstadt gewertet. Diese Bilanzposition entwickelte sich im Berichtsjahr wie folgt:

	2022	2023	Veränderung
Schulgebäude und Schulturnhallen	2.834.898	2.791.284	-43.614 ↘
Summe Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898	2.791.284	-43.614 ↘

Bauten auf fremdem Grund und Boden Schulgebäude und Schulturnhallen

Stand: 01.01.2023		2.834.898,00 €
Abschreibungen	-	43.614,00 €
Stand: 31.12.2023		2.791.284,00 €

2.1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, kann aber auch über Versicherungswerte erfolgen, sofern der Vermögensgegenstand in einem Versicherungsvertrag vermerkt ist.

Kunstgegenstände

	2022	2023	Veränderung
Kunstgegenstände	130.574	130.574	0 →
Summe Kunstgegenstände, Denkmäler	130.574	130.574	0 →

Kunstgegenstände und Denkmäler

Stand: 01.01.2023		130.573,55 €
Stand: 31.12.2023		130.573,55 €

Im Berichtsjahr ergaben sich keine Änderungen.

2.1.2.7 Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge

Diese Position umfasst Dienstfahrzeuge, Betriebsvorrichtungen, Sonderfahrzeuge und Einrichtungen für den Brandschutz. Alle aufgeführten Positionen wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der planmäßigen Wertminderung ausgewiesen.



Anhang zur Schlussbilanz 2023

	2022	2023	Veränderung
Fahrzeuge	829.434	973.061	143.627 ↗
Maschinen und technische Anlagen	66.096	59.426	-6.670 ↘
Betriebsvorrichtungen	1.073.218	874.656	-198.562 ↘
Summe Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748	1.907.143	-61.605 ↘

Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand: 01.01.2023		1.968.748,00 €
11456 - Fuhrpark - Gebrauchtwagen		5.950,00 €
12601 - Gefahrenabwehr - P 240 Umsetzung Waldbrandkonzept		7.437,01 €
12601 - Gefahrenabwehr - P 246 Beschaffung eines MZF 1 GW-Funk		97.879,77 €
12601 - Gefahrenabwehr - P 303 Beschaffung eines Kommandowagens		62.976,49 €
12802 - Katastrophenschutz - P 273 Beschaffung eines RTW		58.389,97 €
21531 - Siebenpfeifer-Realschule Plus Haßloch - Erweiterung Schließanlage		2.933,30 €
21821 - Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Beschaffung Schließanlage		1.619,83 €
23111 - Berufsbildende Schule Bad Dürkheim - Erweiterung Schließanlage		433,56 €
36202 - Förderung der Jugendarbeit - Beschaffung neues Spielmobil		24.259,55 €
55202 - Gewässerunterhaltung /-ausbau - P 154 Renaturierung Rehbach Betriebsvorrichtungen		6.338,67 €
Summe Zugänge		268.218,15 €
Zugänge durch Umbuchungen - Aktivierungen Anlage im Bau:		
12802 - Katastrophenschutz - Umbuchung auf Konto 0395/ 0730		154.325,42 €
Anlagenabgänge wegen Verschrottung		
21721 - Leininger Gymnasium Grünstadt - Inventur 07.2023	-	11.407,55 €
23111 - Berufsbildende Schule Bad Dürkheim - Inventur 11.2023	-	3.938,80 €
Summe Abgänge:	-	15.346,35 €
Aufgelaufenen Abschreibungen Umbuchungen	-	154.324,42 €
Abschreibungen	-	329.822,15 €
Aufgelaufenen Abschreibungen auf Abgänge		15.344,35 €
Stand: 31.12.2023		1.907.143,00 €

2.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere

Unter Betriebs- und Geschäftsausstattung wird das sonstige bewegliche Sachanlagevermögen aktiviert. Sachspenden werden zahlungsneutral (ZN) gegen die Sonderposten verbucht.

	2022	2023	Veränderung
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.369.229	4.240.374	-128.855 ↘
08210000 - Betriebsausstattung	1.252.289	1.340.107	87.818 ↗
08219000 - Sonstige Betriebsausstattung	68.513	48.691	-19.822 ↘
08220000 - Geschäftsausstattung	716.160	741.271	25.111 ↗
08221000 - Geschäftsausstattung	19.580	19.513	-67 →
08230000 - Medienbestand der Bibliotheken und Büchereien	35	35	0 →
08260000 - Schulausstattung	1.506.522	1.310.538	-195.984 ↘
08261000 - Schulausstattung	9.014	26.636	17.622 ↗
08265000 - Sachspenden für Schulausstattung	104.455	88.763	-15.692 ↘



Anhang zur Schlussbilanz 2023

	2022	2023	Veränderung
08269000 - Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze in Höhe von 1000 Euro	692.661	664.820	-27.841 ↘
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	4.369.229	4.240.374	-128.855 ↘

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand: 01.01.2023 **4.369.228,82 €**

11442 Betrieb Hardware - Austausch von IT-Hardware		50.156,06 €
11442 Betrieb Hardware - Projekt 70 Ausbau und Erweiterung der Serverlandschaft		122.744,00 €
11445 Planung und Betrieb Telekommunikation - P 268 Erneuerung Telefonanlage		255.137,60 €
11452 Beschaffung/Logistik - Geschäftsausstattung		19.999,36 €
12601 Gefahrenabwehr - Betriebsausstattung		19.451,41 €
12802 Katastrophenschutz - Betriebsausstattung		12.702,06 €
2151 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - Schulausstattung		6.018,00 €
2151 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schulen		24.688,07 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Schulausstattung		14.320,29 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - P 253 Digitalpakt Schulen		24.929,65 €
2154 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - P 253 Digitalpakt Schulen		5.086,06 €
2155 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - Schulausstattung		24.167,71 €
2171 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schulen		32.128,81 €
2172 Leininger Gymnasium Grünstadt - Betriebs- und Schulausstattung		8.862,47 €
2172 Leininger Gymnasium Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schulen		49.742,00 €
2173 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch - Schulausstattung		15.697,29 €
2173 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch - P 253 Digitalpakt Schulen		4.978,96 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Standort: Deidesheim - Betriebsausstattung		1.350,40 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim - Schulausstattung		9.795,18 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim - P 253 Digitalpakt Schulen		32.535,85 €
2182 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Schulausstattung		43.052,37 €
2211 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim - Schulausstattung		5.182,11 €
2211 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim - P 253 Digitalpakt Schule		21.645,49 €
2212 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - Schulausstattung		2.259,00 €
2212 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schulen (Einrichtung W-LAN)		7.413,96 €
2213 Förderschule L Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch - P 253 Digitalpakt Schulen		2.980,81 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - Betriebs- und Geschäftsausstattung (neue Küche, Mensa, Essensausgabe)		28.455,55 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - Schulausstattung inkl. Spielstation im Schulhof		34.062,45 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - P 253 Digitalpakt Schulen		1.717,88 €
23112 BBS Bad Dürkheim - Schulausstattung (Digitale Tafeln u. a.)		15.942,02 €
36102 Förderung von Kindern in Tagespflege - Ausstattung Tagespflegestellen		7.013,42 €
41431 Infektionsschutz - P 287 Digitalisierung des öffentlichen Gesundheitsdienstes		20.850,53 €
Summe Zugänge		925.066,82 €
Anlagenabgänge wegen Verschrottung bzw. Ersatzbeschaffungen	-	165.043,45 €
Abschreibungen	-	1.052.268,10 €
aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge		163.389,73 €
Stand: 31.12.2023		4.240.373,82 €



2.1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

	2022	2023	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	61.704	0	-61.704 ↘
Anlagen im Bau	6.381.512	6.450.751	69.240 ↗
Summe Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216	6.450.751	7.535 →

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand: 01.01.2023

6.443.216,06 €

21511 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	106.841,15 €
21541 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	210.398,67 €
21541 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - P 7.1 Brandschutzmaßnahmen	165.116,28 €
21551 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 203 Sanierung der Sporthalle	185.319,85 €
21551 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	155.441,86 €
21711 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	277.550,70 €
21721 Leininger Gymnasium Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	888.864,69 €
21731 Hannah-Arendt Gymnasium Haßloch - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	221.181,09 €
21811 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Standort Deidesheim - P 75 3. BA	2.248.425,72 €
21813 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	423.676,36 €
21821 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	199.882,34 €
22111 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	112.071,94 €
22121 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	306.786,92 €
22131 Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch - P 187 Errichtung eines Pavillons	999.159,49 €
22131 Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	60.172,94 €
22141 Hans-Zulliger Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	44.334,70 €
54201 Kreisstraßen - P 159.1- K 10 Bestandsausbau OD Meckenheim	214.863,45 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

54201 Kreisstraßen - P 232 - Radweg zwischen Gerolstein und Dirmstein	1.497,62 €
54201 Kreisstraßen - P 277 - K 16 Rotsteig - OE Wachenheim	62.948,27 €
Summe Zugänge:	6.884.534,04 €
Abgänge durch Aktivierungen - Fertigstellung der Maßnahmen	
21511 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 449.516,46 €
21541 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 533.474,21 €
21551 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 561.463,13 €
21711 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 880.288,65 €
21721 Leininger Gymnasium Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 1.031.620,34 €
21731 Hannah-Arendt Gymnasium Haßloch - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 970.556,29 €
21813 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 487.677,75 €
21821 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 876.008,33 €
22111 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim -P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 316.043,31 €
22121 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 368.514,95 €
22131 Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 106.449,68 €
22141 Hans-Zulliger Schule Grünstadt - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen	- 195.404,15 €
54201 Kreisstraßen - P 159.1- K 10 Bestandsausbau OD Meckenheim	
Summe Abgänge durch Aktivierungen:	- 6.777.017,25 €
Anlagenabgänge	
23111 BBS DÜW - P 266 Einbau von raumluftechnischen Anlagen - nicht umgesetzt	- 38.277,23 €
57503 Helmbachweiher- P 239 Machbarkeitsstudie (Aufwand)	- 61.704,42 €
Summe Anlageabgänge:	- 99.981,65 €
Stand: 31.12.2023	6.450.751,20 €

2.1.3 Finanzanlagen

Unter den Finanzanlagen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen.

	2022	2023	Veränderung
1.3.3 Beteiligungen	207.738	207.738	0 →
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.678.041	22.678.041	0 →
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.864.246	1.864.246	0 →
Summe Finanzanlagen	24.750.025	24.750.025	0 →



2.1.3.1 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die aber nicht unter den verbundenen Unternehmen ausgewiesen werden. Im Zweifel gelten Anteile an einer Kapitalgesellschaft als Beteiligung, wenn die Anteile ein Fünftel des Nennkapitals der Gesellschaft überschreiten.

Folgende Beteiligungen liegen beim Landkreis Bad Dürkheim zum Bilanzstichtag vor:

Beteiligungen Stand:	01.01.2023	Zu-/Abgänge	31.12.2023
Rhein-Haardtbahn GmbH Ludwigshafen	207.737,89 €	- €	207.737,89 €

Die Beteiligung an der GML-Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH mit 5,882 % (52.200 € Stammkapital) ist nicht bilanziert, da sie bereits in der Bilanz des Eigenbetriebs Abfallwirtschaft berücksichtigt wird.

Die Gesellschaftsanteile an der Rhein-Haardtbahn GmbH wurden wie bisher mit dem anteiligen Stammkapital laut Gesellschaftsvertrag aufgenommen. Da die Gesellschaftsanteile dem Landkreis Bad Dürkheim unentgeltlich übertragen wurden, wird unter der Bilanzposition "2.7 Sonstige Sonderposten" in gleicher Höhe ein Sonderposten passiviert. Wie den jeweiligen Jahresabschlüssen und dem Beteiligungsbericht zu entnehmen ist, sind die Jahresergebnisse der Gesellschaft dauerhaft defizitär.

2.1.3.2 Sondervermögen, Zweckverbände, Rechtsfähige AÖR einschließlich Sparkassen und Ausleihungen an diese

Zum Bilanzstichtag ist das Eigenkapital in der Bilanz des Landkreises auszuweisen. Es erfolgt keine Fortschreibung.

Weisen die Eigenbetriebe einen „Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag" aus, ist die Beteiligung am Eigenbetrieb mit dem Erinnerungswert von 1,00 Euro auszuweisen. In Höhe des erwarteten Verlustausgleichs ist eine Rückstellung zu bilden.

Die Werte der Eigenbetriebe Abfallwirtschaft und Kreiskrankenhaus Grünstadt entsprechen dem Wert zum 31.12.2018. (Die sog. "Spiegelbildmethode" wird wegen gesetzlicher Änderungen nicht mehr angewandt.)

Aufgrund der Empfehlung der Arbeitsgruppe „Kommunale Doppik" des Landkreistages wurde im Abschluss 2013 der Bilanzwert des Zweckverbandes "Tierkörperbeseitigung in Rheinland-Pfalz, Saarland, Rheingau-Taunuskreis und Landkreis Limburg-Weilburg" im Hinblick auf die unklare Rechtslage und darauf, dass der Zweckverband bereits seit dem Jahr 2011 in seiner Bilanz einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag ausweist, mit einem Erinnerungswert von 1 € bilanziert.

Zum 01.01.2015 wurden der Altlastenzweckverband Tierische Nebenprodukte und der Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest in Rheinland-Pfalz gegründet. Diese beiden Zweckverbände wurden jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 € bilanziert.

Der Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZVRN) und der Gewässerverband Rehbach-Speyerbach wurden mit dem anteiligen Eigenkapital gemäß Eröffnungsbilanz bilanziert.



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Die Zweckverbände Pfalzmuseum für Naturkunde „Pollichia-Museum“ und Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd wurden mit Erinnerungswerten von jeweils 1,00 € bilanziert.

Sobald die Eigenkapitalausstattung der aufgeführten Zweckverbände ermittelt wurde und die jeweilige Satzung eine Verteilung auf die Zweckverbandsmitglieder ermöglicht, werden die Erinnerungswerte korrigiert.

Die Bilanz des Zweckverbands Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen weist in der Eröffnungsbilanz ein negatives Eigenkapital aus. Diese wurde in der Bilanz ebenfalls mit 1,00 € bilanziert. Zudem wurde eine Rückstellung in Höhe des anteiligen negativen Eigenkapitals passiviert (s. Erläuterungen zu Passiva Ziffer 3.4). Unter dieser Bilanzposition werden auch die Stiftung des Landkreises für Kultur, Soziales, Umwelt, Bildung, Unterricht und Erziehung (KSUBUE) sowie die Stiftung Hambacher Schloss bilanziert. Der bilanzierte Wert der Stiftung für KSUBUE entspricht den bisherigen Zustiftungen des Landkreises, während das Stiftungsvermögen insgesamt zum 31.12.2022 einen Stand von 4.572.053,79 € (Vorjahr 4.552.053,79 €) erreichte. Der Jahresabschluss 2023 lag zum Zeitpunkt der Aufstellung des Anhangs noch nicht vor.

Die Stiftung Hambacher Schloss wurde lediglich mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt, da im Falle einer Auflösung der Stiftung, das gesamte Stiftungsvermögen auf das Land Rheinland-Pfalz übergeht.

Am Krankenhaus Grünstadt wurde zum 01.04.2021 als Eigenbetrieb des Landkreises das Medizinische Versorgungszentrum Grünstadt/Leininger Land (MVZGL) gegründet. Das Stammkapital beträgt 25.000 €. Das MVZGL hat in den Jahren 2021 (-209.276,03 €) und 2022 (-228.456,48 €) Jahresverluste erwirtschaftet. Laut § 11 Abs. 8 Satz 1 EigAnVO sind ausgabewirksame Teile eines Jahresverlustes im folgenden Jahr aus Haushaltsmitteln des Landkreises zu tragen. Im Jahr 2022 betrug dieser -223.150,68 € (2021 = -168.258,04 €).

Zur Koordinierung der Eingliederungs- und der Kinder- und Jugendhilfe Rheinland-Pfalz wurde mit Wirkung zum 27.05.2021 ein Zweckverband gegründet (KommZB). Das Eigenkapital beträgt 58.000 €. Der Anteil des Landkreis Bad Dürkheim beträgt 1.000 €.

Die jeweiligen Stände des Eigenkapitals bzw. Wertansätze im Überblick:

Sondervermögen, Zweckverbände usw.	01.01.2023	Zugänge/ Abgänge +/-	31.12.2023
Eigenbetrieb Abfallwirtschaft	4.105.964,69 €	0,00 €	4.105.964,69 €
Kreiskrankenhaus Grünstadt	17.745.626,19 €	0,00 €	17.745.626,19 €
Zweckverband Pfalzmuseum für Naturkunde Pollichia-Museum	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Zweckverband Tierkörperbeseitigung in Rheinland-Pfalz i. L.	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Altlasten Zweckverband Tierische Nebenprodukte	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest in Rheinland-Pfalz	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar	39.032,67 €	0,00 €	39.032,67 €
Gewässerzweckverband Rehbach-Speyerbach	33.555,89 €	0,00 €	33.555,89 €
Zweckverband Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd	1,00 €	0,00 €	1,00 €
Stiftung für KSUBUE des Landkreises Bad Dürkheim	727.854,65 €	0,00 €	727.854,65 €
Stiftung Hambacher Schloss	1,00 €	0,00 €	1,00 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leininger Land	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €
Zweckverband zur Koordinierung der Eingliederungs- und der Kinder- und Jugendhilfe in Rheinland Pfalz (KommZB)	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
Sondervermögen, Zweckverbände usw. Gesamt:	22.678.041,09 €	0,00 €	22.678.041,09 €

2.1.3.3 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Hier werden die im Besitz des Landkreises befindlichen Aktien der Pfalzwerke AG, die Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz, die freiwillige Versorgungsrücklage und die Mitgliedschaft in der Genossenschaft KommunalCampus eG bilanziert.

Die Ansätze entsprechen den jeweiligen Anschaffungskosten.

Die jeweiligen Stände der Wertpapiere im Überblick:

Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	01.01.2023	Zugänge/ Abgänge +/-	31.12.2023
Stammaktien Pfalzwerke AG	412.637,09 €	0,00 €	412.637,09 €
Versorgungsrücklage nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz	665.108,86 €	0,00 €	665.108,86 €
Freiwillige Zuführung zur Versorgungsrücklage KommunalCampus eG, Mannheim	782.500,00 €	0,00 €	782.500,00 €
	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens Gesamt:	1.864.245,95 €	0,00 €	1.864.245,95 €

Zwischenzeitliche Wertentwicklungen sind bilanziell nicht zu berücksichtigen, trotzdem sei der Information halber erwähnt, dass das Aktienpaket der Pfalzwerke zum 31.12.2023 einem Wert von 2.699.254,00 € (Vorjahr 2.094.341,50 €) entsprach und die Versorgungsrücklage nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (gesetzliche u. freiwillige Zuführung - KVR-FONDS bei der pfälzischen Pensionsanstalt) insgesamt einen Wert von 2.628.238,14 € (Vorjahr 1.704.007,11 €) erreichte. Die freiwillige Zuführung - KVR-FONDS hat sich durch eine Umbuchung am 31.03.2023 um 8.145,814 Anteile auf nunmehr insgesamt 17.598,954 Anteile erhöht.

2.1.4 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände die nicht dazu bestimmt sind, dauernd dem Landkreis zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Das Umlaufvermögen wird wie folgt unterteilt:

	2022	2023	Veränderung
2.2 Forderungen	19.954.723	23.515.788	3.561.065 ↗
2.4 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	493.077	604.570	111.494 ↗
Summe 2. Umlaufvermögen	20.447.800	24.120.359	3.672.558 ↗

2.1.4.1 Vorräte

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse auszuweisen. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Erzeugnissen verarbeitet. Unfertige Erzeugnisse sind Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- und Leistungsprozess im Vergleich zu den fertigen Erzeugnissen noch nicht abgeschlossen oder die noch nicht vollständig veräußerungsfähig sind.

Es ist kein Vorratsvermögen bilanziert.

2.1.4.2 Forderungen

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen.

Die Bewertung der Forderungen erfolgte nach § 34 Abs. 5 GemHVO grundsätzlich mit dem Nominalwert, d.h. mit dem tatsächlich geforderten, nicht abgezinsten Wert.

Zum Bilanzstichtag wurde das allgemeine Ausfallrisiko über eine Pauschalwertberichtigung berücksichtigt. Bemessungsgrundlage ist der Forderungsbestand abzüglich bereits einzelwertberichtigter Forderungen.

Die Höhe des Pauschalwertberichtigungssatzes wurde anhand des durchschnittlichen Forderungsverlustes der letzten Jahre ermittelt und beträgt 9,28 % (VJ 7,73 %).

Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich und der Unterhaltsvorschusskasse (derzeit Leistung 34101) bleiben bei der Pauschalwertberichtigung unberücksichtigt.

Im Berichtsjahr wurden Wertberichtigungen in Höhe von insgesamt 1.302.778,29 € (VJ 839.827,17 €) berücksichtigt. Sie gliedern sich in Einzelwertberichtigungen in Höhe von 1.039.229,61 € (VJ 620.183,79 €) und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 263.229,61 € (VJ 219.643,38 €).

	2022	2023	Veränderung
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.070	6.629.302	-301.768 ↘
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644	14.514	-45.130 ↘
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.739	813.702	-103.036 ↘
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522	339.084	254.562 ↗



Anhang zur Schlussbilanz 2023

	2022	2023	Veränderung
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748	15.719.186	3.756.437 ↗
Summe Forderungen	19.954.723	23.515.788	3.561.065 ↗

Der Gesamtbetrag der vorgenannten Forderungen verteilt sich auf die einzelnen Teilhaushalte wie folgt:

1 - Zentrale Verwaltung	1.586.324,32 €
2 - Schulen und Kultur	1.306.409,35 €
3 - Soziales	15.253.808,39 €
4 - Jugend	2.797.433,84 €
5 - Gesundheit und Sport	28.182,52 €
6 - Gestaltung Umwelt	1.511.547,73 €
7 - Zentrale Finanzleistungen	1.032.082,05 €
Summe Forderungen:	23.515.788,20 €

2.1.4.3 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln oder flüssigen Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel des Landkreises, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden. Die jeweiligen Stände im Vergleich zum Vorjahr im Überblick:

Kassenbestand:	2022	2023	Veränderung
Kassenbestand. Guthaben bei Kreditinstituten	493.077	604.570	111.494 ↗
18310100 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 141	365.882	560.638	194.756 ↗
18310300 - Postbank	44.892	16.868	-28.024 ↘
18310400 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5459094 (PAYPAL)	14	7	-7 ↘
18310700 - Spk Rhein-Haardt Kto. Nr. 5283734	5.873	3.273	-2.600 ↘
18310800 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5375555 (Marathon DW)	14	6	-7 ↘
18311100 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5449277	20.817	183	-20.634 ↘
18311200 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 5449285	1.192	6	-1.187 ↘
18311700 - Spk. Rhein-Haardt Kto. Nr. 5847462	14.425	8.367	-6.058 ↘
18311800 - Sparkasse Rhein-Haardt - Konto 6014385	--	13.442	13.442 ↗
18330900 - Sparkasse Rhein-Haardt - Geldmarktkonto	33.673	0	-33.673 ↘
18600000 - Kasse (Bargeld)	1.780	1.780	0 →
18600150 - Kassenautomat BAR - ZW 15	4.515	0	-4.515 ↘

2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter dieser Bilanzposition sind geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, d.h. die Auszahlungen mussten bereits im Jahr 2023 erfolgen, obwohl es Aufwand des Jahres 2024 betraf. Es handelt sich um die Auszahlung von Beamtengehältern Januar 2024 (748 T€), die Monatsläufe des Sozial- und Jugendamtes für Januar 2024 (3.246 T€), Softwarelizenzen für 2024 (664 T€) und Sonstige Auszahlungen (100 T€).



Anhang zur Schlussbilanz 2023

	2022	2023	Veränderung
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗
Summe 4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗

2.1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Übersteigt der Betrag der Schulden den des Vermögens, wird der entsprechende Saldo als „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite ausgewiesen (§ 47 Abs. 4 Ziff. 5 GemHVO). Die Entwicklung seit der Eröffnungsbilanz stellt sich wie folgt dar:

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008	24.001.111,10 €		Veränderung gg. dem Vorjahr
Stand zum 31.12.2008	31.277.434,31 €		7.276.323,21 €
Stand zum 31.12.2009	38.150.065,72 €		6.872.631,41 €
Stand zum 31.12.2010	45.060.159,99 €		6.910.094,27 €
Stand zum 31.12.2011	50.868.607,98 €		5.808.447,99 €
Stand zum 31.12.2012	55.463.116,52 €		4.594.508,54 €
Stand zum 31.12.2013	52.313.542,61 €	-	3.149.573,91 €
Stand zum 31.12.2014	57.302.380,52 €		4.988.837,91 €
Stand zum 31.12.2015	55.892.627,50 €	-	1.409.753,02 €
Stand zum 31.12.2016	54.715.080,77 €	-	1.177.546,73 €
Stand zum 31.12.2017	52.414.911,32 €	-	2.300.169,45 €
Stand zum 31.12.2018	48.301.602,18 €	-	4.113.309,14 €
Stand zum 31.12.2019	43.501.380,66 €	-	4.800.221,52 €
Stand zum 31.12.2020	41.850.115,53 €	-	1.651.265,13 €
Stand zum 31.12.2021	36.506.199,01 €	-	5.343.916,52 €
Stand zum 31.12.2022	39.513.337,51 €		3.007.138,50 €
Stand zum 31.12.2023	43.289.976,15 €		3.776.638,64 €

Das negative Eigenkapital hat sich vom Jahr 2014 bis 2021 stetig verringert. In 2023 wurde nun zum zweiten Mal in Folge in der Ergebnisrechnung ein Jahresfehlbetrag ausgewiesen. Hierdurch erhöhte sich der „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ entsprechend.



2.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

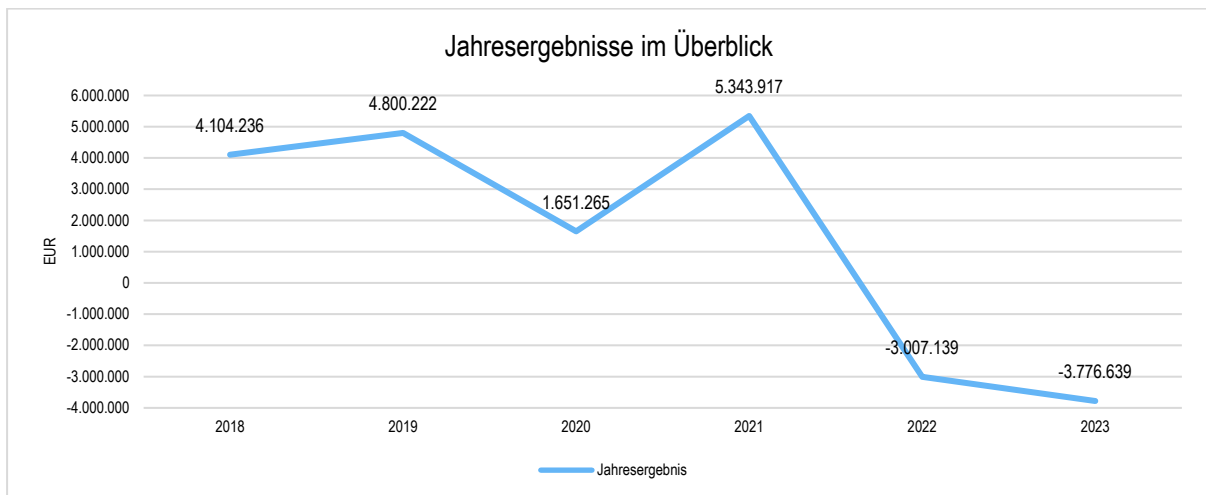
2.2.1 Eigenkapital

Das negative Eigenkapital zum 31.12.2023 betrug 43.289.976,15 €.

Das Eigenkapital des Landkreises ergibt sich aus dem Saldo von Vermögen und Schulden und stellt sich zum 31.12.2023 wie folgt dar:

1.1. Kapitalrücklage		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (20500000) zum 01.01.2023	-	39.513337,51 €
1.4. Jahresfehlbetrag	-	3.776.638,64 €
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag zum 31.12.2023	-	43.289.976,15 €

(da der Betrag der Schulden den des Vermögens übersteigt, wird der entsprechende Saldo als „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite unter Ziffer 5. ausgewiesen)



2.2.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 38 Absatz 2 bis 5 GemHVO erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Eine direkte Verrechnung mit dem Vermögensgegenstand ist nicht zulässig. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes in der Anlagenbuchhaltung.

	2022	2023	Veränderung
2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.965	100.134.474	5.717.509 ↗
2.7 Sonstige Sonderposten	207.738	207.738	0 →
Summe 2. Sonderposten	94.624.703	100.342.211	5.717.509 ↗



2.2.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Unter der Position Sonderposten zum Anlagevermögen sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens auszuweisen. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstandes. Kann eine Zuordnung nicht getroffen werden, ist die Zuwendungen in einen gesonderten Sonderposten einzustellen und mit einem sachgerechten Prozentsatz aufzulösen.

Ist der bezuschusste Vermögensgegenstand in der Anlagenbuchhaltung noch nicht aktiviert (z.B. Anlage im Bau), ist die Zuwendung bzw. der Beitrag als Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen zu bilanzieren.

	2022	2023	Veränderung
2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	92.837.164	97.519.288	4.682.124 ↗
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.579.801	2.615.186	1.035.385 ↗
Summe 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.965	100.134.474	5.717.509 ↗

Die Entwicklung der Sonderposten aus Zuwendungen stellt sich im Berichtsjahr wie folgt dar:

Sonderposten aus Zuwendungen	
Stand 01.01.2023	92.837.164,20 €
Zugänge:	
12601 Gefahrenabwehr - P 214 Zuwendung des Landes für Beschaffung eines ELW	19.040,00 €
2151 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - Projekt 86 Landeszuwendung neue Lehrküche	135.000,00 €
2151 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	28.397,98 €
2151 Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	288.000,00 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Projekt 202.1 Energetische Sanierung des Schulgebäudes	966.416,00 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Projekt 202.2 Energetische Sanierung der Sporthalle	269.648,00 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Projekt 206 Landeszuwendung Brandschutzmaßnahmen	365.000,00 €
2153 Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	83.111,41 €
2154 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	5.436,05 €
2154 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	320.000,00 €
2155 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	123.153,59 €
2155 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	320.000,00 €
2171 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim Betrieb - Sachspenden Förderkreis	4.022,20 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

2171 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	182.288,15 €
2171 Werner-Heisenberg-Gymnasium Bad Dürkheim - P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	500.000,00 €
2172 Leininger Gymnasium Grünstadt - P 18 Landeszuwendung für Umsetzung Brandschutzgutachten	30.000,00 €
2172 Leininger Gymnasium Grünstadt Betrieb - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	45.698,08 €
2172 Leininger Gymnasium Grünstadt Betrieb - P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	500.000,00 €
2173 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch -Projekt 146 Landeszuwendung Brandschutzsanierung Altbestand	140.000,00 €
2173 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch -Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	230.909,41 €
2173 Hannah-Arendt-Gymnasium Haßloch -Projekt P 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	500.000,00 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Betrieb - Projekt 75 Landeszuwendung 3. Bauabschnitt	128.277,55 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Betrieb - Projekt 150.1 Landeszuwendung energetische Sanierung	133.317,00 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Betrieb - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	129.621,46 €
2181 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Betrieb - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	240.000,00 €
2182 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Projekt 131.7 Landeszuwendung zu Strukturanpassung Raumprogramm	305.000,00 €
2182 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	7.062,73 €
2182 Integrierte Gesamtschule Grünstadt - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	500.000,00 €
2211 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	22.813,56 €
2211 Förderschule L Limburgschule Bad Dürkheim - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	252.834,65 €
2212 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	51.034,86 €
2212 Käthe-Kollwitz-Schule Grünstadt - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	208.000,00 €
2213 Förderschule L Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch Betrieb - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	7.997,91 €
2213 Förderschule L Gottlieb-Wenz-Schule Haßloch Betrieb - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	84.390,30 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	6.378,59 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - Projekt 266 Bafa Zuwendung stationäre Lüftungsgeräte	153.414,62 €
2214 Hans-Zulliger-Schule Grünstadt - Spenden vom Förderkreis zu Spielgeräten	10.000,00 €
2311 Berufsbildende Schule Bad Dürkheim - Projekt 207 Landeszuwendung Sanierung und Brandschutzüberprüfungen	140.000,00 €
2311 Berufsbildende Schule Bad Dürkheim - Projekt 253 Landeszuwendung Digitalpakt Schulen	45.137,42 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

36202 - Förderung der Jugendarbeit - Spende/Zuwendung der Stiftung des Landkreises zu Beschaffung Spielmobil		16.048,55 €
54201 - Kreisstraßen - K 1 - B 271 Ortsumgehung Kirchheim Schenkung des Bundes		165.897,40 €
54201 Kreisstraßen Projekt 40 - Landeszuwendung zu K 5 Bau eines Radweges von Ungstein nach Erpolzheim Anteil VG Freinsheim		189.659,61 €
54201 Kreisstraßen Projekt 44 - Landeszuwendung Lückenschluss Radweg zwischen Gerolsheim und Lamsheim		30.000,00 €
54201 Kreisstraßen Projekt 123 - Landeszuwendung K 8 Sanierung der Marlachbrücke bei Meckenheim		32.252,00 €
54201 Kreisstraßen Projekt 250 - Landeszuwendung K 30 Hangsicherung und Bestandsaubau von der L517 bis zur OD Battenberg		129.600,00 €
55411 Landschaftsschutzgebiete - Zuschuss Stiftung Natur und Umwelt zum Erwerb von Grundstücken für Amphibiengewässer in den Marlachwiesen Ruppertsberg		1.725,35 €
Summe Zugänge:		8.046.584,43 €
Anlagenabgänge		
21812 IGS Deidesheim-Wachenheim - Verschrottung Sachspenden (Smartboards)	-	11.999,96 €
54201.048200 Kreisstraßen - Ausbau B 271 - Ortsumgehung Kirchheim Abstufung K 1 zur Gemeindestraße	-	290.055,74 €
Summe Abgänge:	-	302.055,70 €
Zugänge durch Umbuchungen/Aktivierungen		
55453 Sonstige Stellungnahmen Sonderrücklage Ersatzgelder gem. § 10 Abs. 3 LNatSchG		1.761,00 €
Abschreibungen	-	3.297.148,60 €
Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge		232.982,53 €
Stand 31.12.2023		97.519.287,86 €
Im Berichtsjahr betragen die Sonderpostenzugänge		8.046.584,43 €
die Umbuchungen betragen		1.761,00 €
die Anlagenabgänge betragen	-	302.055,70 €
Die Sonderposten haben sich um erhöht.		4.682.123,66 €

Die Entwicklung der Anzahlungen auf Sonderposten stellt sich im Berichtsjahr wie folgt dar:

Anzahlungen auf Sonderposten für Anlagevermögen		
Stand 01.01.2023		1.579.800,66 €
Zugänge:		
21541 von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - Projekt 7.1 Landeszuwendung Brandschutzmaßnahmen		240.000,00 €
21551 Realschule plus am Speyerbach Lambrecht - Projekt 203 Landeszuwendung Sanierung der Sporthalle		175.000,00 €
21811 Integrierte Gesamtschule Deidesheim/ Wachenheim Standort Deidesheim - Landeszuwendung Projekt 75		291.722,45 €
22131 Gottlieb Wenz Schule Grünstadt - Landeszuschuss zu P 187 Errichtung eines Pavillons und Raumanpassungsprogramm		85.000,00 €
41431 Infektionsschutz - Projekt 287 KFW Zuschuss Digitalisierung des öffentlichen Gesundheitswesens		124.559,85 €
54201 Kreisstraßen Projekt 159.1- Landeszuschuss K 10 Bestandsausbau OD Meckenheim		116.960,00 €



Anhang zur Schlussbilanz 2023

55453 Sonstige Stellungnahmen Sonderrücklage Ersatzgelder gem. § 10 Abs. 3 LNatSchG - Verzinsung	5.204,75 €
Summe Zugänge:	1.038.447,50 €

Abgänge/Aktivierungen

55411 Schutzgebiete P 110 Obstanlagen Weiseheim am Sd.- Fuchsbach West Entnahme Aufwand	-381,99 €
55411 Schutzgebiete P 110.2 Erwerb und Aufwertung von Schutzflächen - Freinsheim Entnahme Aufwand	-919,00 €
55453 Sonstige Stellungnahmen Sonderrücklage Ersatzgelder gem. § 10 Abs. 3 LNatSchG (Aktivierung Flurnummer 8.619 Flurbereinigung)	- 1.761,00 €
Stand 31.12.2023	2.615.185,72 €
Im Berichtsjahr betragen die Sonderpostenzugänge	1.038.447,50 €
die Abgänge/Aktivierungen betragen	- 3.061,99 €
Die Sonderposten haben sich um erhöht.	1.035.385,06 €

Sonstige Sonderposten wurden für die GmbH-Anteile des Landkreises an der Rhein-Haardtbahn in Höhe von 207.737,89 € gebildet.

Im Berichtsjahr ergaben sich keine Veränderungen.

2.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 36 GemHVO für Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, aber in der Höhe und dem Eintrittszeitpunkt ungewiss sind.

Zum 31.12.2023 hat der Landkreis folgende Rückstellungen gebildet:

Rückstellungen	2022	2023	Veränderung
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	43.924.477	46.076.785	2.152.307 ↗
3.4 Sonstige Rückstellungen	3.170.870	3.137.989	-32.881 ↘
Summe 3. Rückstellungen	47.095.347	49.214.773	2.119.426 ↗

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen zu bilden. Die Bewertung erfolgt unter Beachtung der Sterbetafeln von Heubeck bei Anwendung eines 6%igen Zinssatzes mit dem Barwert.

Die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen wird durch die Kommunale Versorgungskasse bei der Pfälzischen Pensionsanstalt durchgeführt.



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	Stand zum 01.01.2023	Zugänge	Abgänge/ Auflösungen	Stand zum 31.12.2023
Rückstellungen für Pensionen – aktive Beamte	15.972.591,00 €	1.278.522,00 €	-1.564.425,00 €	15.686.688,00 €
Rückstellungen für Beihilfen – aktive Beamte	2.846.315,72 €	401.954,77 €	-278.780,45 €	2.969.490,04 €
Rückstellungen für Pensionen – Versorgungsempfänger	21.271.172,00 €	1.756.708,00 €	0,00 €	23.027.880,00 €
Rückstellungen für Beihilfen – Versorgungsempfänger	3.782.629,48 €	545.289,10 €	0,00 €	4.327.918,58 €
Rückstellungen für Ehrensold	51.769,00 €	13.039,00 €	0,00 €	64.808,00 €
Insgesamt:	43.924.477,20 €	3.995.512,87 €	-1.843.205,45 €	46.076.784,62 €

Die Rückstellungen erhöhten sich um 2.152.307,42 €.

Sonstige Rückstellungen sind beispielsweise für unterlassene Instandhaltung an Bauwerken (Berücksichtigung von Bauschäden und Baumängeln), Altlasten, nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden, Altersteilzeit, Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren oder Rechts- und Beratungskosten zu bilden.

Die Urlaubsrückstellungen wurden anhand der tatsächlichen, personenbezogenen Grunddaten und den zum 31.12.2023 vorliegenden Urlaubsresttagen ermittelt.

Unter Zugrundelegung der zum 31.12.2023 vorhandenen Zeitguthaben wurden die Rückstellungen für Überstunden ermittelt.

Die Ermittlung der Rückstellungen für die Altersteilzeit wurde nach handelsrechtlichen Maßstäben vorgenommen.

In Höhe des anteiligen negativen Eigenkapitals der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde gem. § 4 Abs. 2 der GemEBilBewVO "Finanzanlagen" für den Zweckverband Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen anteilmäßig (77.920,41 €) eine sonstige Rückstellung gebildet. In 2023 wurde nunmehr die Bilanz zum 31.12.2009 beschlossen. Das negative Eigenkapital hat sich um 11.954,95 € auf nunmehr 65.965,46 € vermindert. Die Rückstellung wurde entsprechend angepasst.

In Höhe der voraussichtlichen Liquidationskosten wurde für den Zweckverband Tierkörperbeseitigung i. L. eine sonstige Rückstellung in Höhe von ursprünglich 142.500 € gebildet. Die Restrückstellung in Höhe von 8.877,88 € wurde nach getätigten Aufwendungen in 2023 zum Jahresende aufgelöst.

Die Rückstellungen gegenüber dem Land aus der Gewährung von Sozialhilfedarlehen wurden entsprechend der Kostenbeteiligung eingestellt.

Sonstige Rückstellungen	Stand zum 01.01.2023	Zugänge	Abgänge/ Auflösungen	Stand zum 31.12.2023
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.453.413,58 €	0,00 €	-136.644,95 €	1.316.768,63 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	529.436,04 €	47.533,91 €	-25.655,28 €	551.314,67 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	470.463,00 €	177.822,00 €	-112.088,00 €	536.197,00 €



Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	86.798,29 €	0,00 €	-20.832,83 €	65.965,46 €
Rückstellungen aus der Gewährung von Sozialhilfe-Darlehen	630.758,83 €	36.984,14 €	0,00 €	667.742,97 €
Insgesamt:	3.170.869,74 €	262.340,05 €	-295.221,06 €	3.137.988,73 €

Die sonstigen Rückstellungen verminderten sich um 32.881,01 €.

2.2.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen des Landkreises, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 34 Absatz 6 GemHVO sind Verbindlichkeiten grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der Anlage Verbindlichkeitenübersicht zu entnehmen.

Mit Schreiben vom 16. Oktober 2018 hat das Finanzministerium RLP über ein Aktionsprogramm des Landes für kommunale Liquiditätskredite informiert. Das Aktionsprogramm umfasst zwei voneinander getrennte Förderinstrumente: einen Zinssicherungsschirm (Zinshilfen) sowie einen Stabilisierungs- und Abbaubonus (Tilgungshilfen). Mit dem Zinssicherungsschirm soll erreicht werden, dass die Kommunen einen Teil ihrer Liquiditätskredite, die kurz- und mittelfristig voraussichtlich nicht getilgt werden können, mit dem aktuell niedrigen Zinsniveau absichern. Darüber hinaus will die Landesregierung mit dem Bonusprogramm weitere Anreize für die Stabilisierung und den Abbau von Liquiditätskrediten setzen.

Die Verwaltung hat im Frühjahr 2019 die entsprechenden Anträge für eine Teilnahme des Landkreises am Aktionsprogramm des Landes gestellt. Durch eine Umstrukturierung des Liquiditätskreditportfolios war es möglich, mit dem vom Land genehmigten Gesamtbetrag von 45 Mio. € am Aktionsprogramm teilzunehmen und damit für einen Großteil der derzeitigen Liquiditätskredite Planungs- und Zinssicherheit für die nächsten Jahre zu erreichen. Mit Bewilligungsbescheiden vom 20.10.2021 wurden für das Jahr 2021 als Entschuldungshilfe zum Abbau von Liquiditätskrediten aus dem Förderprogramm Stabilisierungs- und Abbaubonus Rheinland-Pfalz 272.301 € sowie zur Verminderung der Belastungen mit Zinsausgaben für längerfristige Zinsbindungen 225.000 € vom Land bewilligt und ausgezahlt.

Kommunaler Entschuldungsfonds (KEF-RP)

Das Land hat zum 01. Januar 2012 den „Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz“ (KEF-RP) eingerichtet. Mit diesem Instrument soll bis zum Jahr 2026 die Verschuldung aus Liquiditätskrediten zum Stand 31. Dezember 2009 deutlich verringert werden. Der Kreistag hat der Teilnahme am Kommunalen Entschuldungsfonds mit einem Konsolidierungsbeitrag des Kreises in Höhe von 1.361.503 € zugestimmt. Der Landkreis Bad Dürkheim hat sich verpflichtet, seine eigenen Konsolidierungsmöglichkeiten in dem Umfang auszuschöpfen, dass jährlich mindestens ein Drittel der auf ihn entfallenden Jahresleistung des Entschuldungsfonds durch eigene Konsolidierungsanstrengungen aufgebracht wird. Die Laufzeit des KEF beträgt unverändert 15 Jahre. Die jährliche Zuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF-RP (ein Drittel originäre Landesmittel und ein Drittel Mittel des kommunalen Finanzausgleichs) in Höhe von 2.723.005 €, ist jeweils dem Posten 2 des Ergebnis- und des Finanzhaushaltes – Konto 4132, Sonstige allgemeine Zuweisungen – zuzuordnen. Trotz der Teilnahme am KEF-RP kann die angestrebte Mindesttilgung in Höhe von 3.267.606 € im Haushaltsjahr 2024 nicht realisiert werden. Das Ziel des KEF, die Liquiditätskredite spürbar zurückzuführen, kann somit erneut nicht



Anhang zur Schlussbilanz 2023

erreicht werden. Dass die tatsächlichen Konsolidierungsanteile seit Beitritt zum KEF-RP bisher stets den Kreisanteil der vertraglichen Mindesttilgungen übersteigen, zeigt aber, dass über das Soll hinaus Einsparungen erzielt werden konnten. Der Vorbericht enthält als Anlage eine Übersicht über die vereinbarten Konsolidierungsmaßnahmen sowie eine Darstellung des Konsolidierungspfades. Wie aus dem dargestellten Konsolidierungspfad ersichtlich, sollte in den Jahren von 2013-2022 eine Rückführung der Liquiditätskredite um 26,1 Mio. € erfolgen. Tatsächlich gelang allerdings nur eine Verringerung um 23,0 Mio. €. Das Konsolidierungsziel bis zum Jahre 2026 (Abbau der Liquiditätskredite in Jahren 2013-2026 um 42,5 Mio. €) wird nicht erreicht werden.

Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP)

Im Rahmen der „Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP)“ wird das Land drei Milliarden Euro kommunaler Liquiditätskredite bzw. entsprechender Verbindlichkeiten der Ortsgemeinden übernehmen und die betreffenden Kommunen so auch von zukünftigen Schuldendiensten entlasten. Dies bedingt, dass die Kommunen die verbleibenden Liquiditätskredite nach der Übernahme auf ihren ursprünglichen Zweck, d. h. die kurzfristige Sicherung von Liquidität, und auf ein entsprechendes Ausmaß, zurückführen. Die Kommunen erhalten damit die Möglichkeit und haben zugleich die Verpflichtung, die verbleibenden Liquiditätskredite selbst zu kontrollieren und zu reduzieren. 654 kommunale Gebietskörperschaften haben die Teilnahme an der "Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz" beantragt. Mit Bescheid vom 07.05.2024 wurde dem Landkreis Bad Dürkheim ein Entschuldungsvolumen von 42.343.433 Euro bewilligt. Der Übernahmetermin wurde auf den 19.06.2024 festgelegt. Ab diesem Zeitpunkt wird das Land die Liquiditätskredite übernehmen und dafür zukünftig Zins und Tilgung tragen.

	2022	2023	Veränderung
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.404	172.587.361	6.055.958 ↗
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.056	207.125	57.069 ↗
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	406.499	70.103	-336.396 ↘
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.954.089	1.265.033	-689.056 ↘
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	7.726.762	7.671.102	-55.660 →
Summe 4. Verbindlichkeiten	176.768.811	181.800.725	5.031.915 ↗

Die Position Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (P.4.2) lässt sich nochmals untergliedern in Kreditaufnahmen für Investitionen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung.

Im Vergleich zum vorhergehenden Haushaltsjahr haben sich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen um 6,0 Mio. € erhöht.

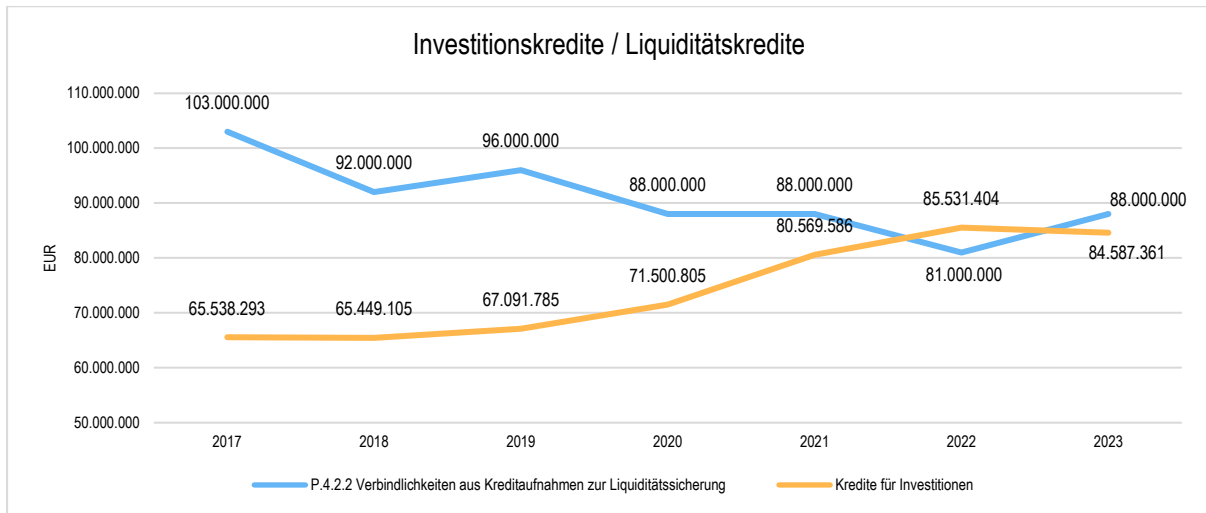
Der Durchschnittszinssatz beträgt für Investitionskredite 1,25 % (VJ 1,10 %) und für Liquiditätskredite 1,36 % (VJ -0,11 %).



Anhang zur Schlussbilanz 2023

Investitionskredite / Liquiditätskredite

	2022	2023	Veränderung
P.4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.404	172.587.361	6.055.958 ↗
P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	85.531.404	84.587.361	-944.042 ↘
P.4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	81.000.000	88.000.000	7.000.000 ↗



Investitionskredite

Im Rahmen der 38. Darlehensgemeinschaft der Landkreise wurden am 03.07.2023 3.296.164,50 EUR zu einem Festzins von 3,35 % aufgenommen. Das Darlehen hat eine Zinsbindung von 10 Jahren. Aufgrund der im Berichtsjahr geleisteten ordentlichen Tilgungen in Höhe von insgesamt 4.240.206,81 EUR, ergab sich eine Nettoschuldung in Höhe von 944.042,31 EUR.

In den kommenden Jahren laufen die Zinsfestschreibungen für folgende Investitionskredite aus:

Zinsfestschreibung bis	Restschuld zum Ende der Festschreibung
01.07.2024	3.500.000,00 €
01.07.2025	1.820.000,00 €
01.12.2025	4.236.400,00 €
01.12.2026	2.433.107,94 €
30.06.2027	1.825.000,00 €
01.12.2027	2.027.713,21 €
30.01.2028	1.690.088,81 €
04.12.2028	2.240.000,00 €
04.12.2030	2.190.000,00 €
30.06.2031	2.000.000,00 €
01.07.2031	1.500.000,00 €
01.12.2031	7.300.000,00 €
01.07.2032	3.500.000,00 €
02.12.2033	5.140.219,52 €
30.11.2034	800.000,00 €



Liquiditätskredite

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung haben sich von 81 Mio. EUR um 7 Mio. EUR auf nunmehr 88 Mio. EUR erhöht.

Das Portfolio der Liquiditätskredite stellte sich zum 31.12.2023 mit Blick auf die Zinsbindungen wie folgt dar:

Zinsfestschreibung bis	Betrag
Tagesgeld (offen)	36.045.000 €
AWB (offen)	6.955.000 €
14.09.2026	10.000.000 €
14.10.2026	5.000.000 €
16.08.2027	15.000.000 €
30.06.2028	15.000.000 €
Gesamt:	88.000.000 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (P.4.5) in Höhe von rd. 207 TEUR resultieren hauptsächlich aus Baumaßnahmen im Bereich der Schulen, dem Ausbau bzw. Unterhaltung der Kreisstraßen und aus dem Erhalt bzw. der Inanspruchnahme von Waren und Dienstleistungen, z.B. aufgrund von Kauf-, Werk- oder Mietverträgen.

Als Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (P.4.6) in Höhe von rd. 70 TEUR sind im Wesentlichen Aufwendungen aus dem Bereich der sozialen Sicherung passiviert.

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (P.4.10) in Höhe von 1,27 Mio. EUR handelt es sich überwiegend um Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinden aus den Schulübernahmen (1,1 Mio. EUR). Darin enthalten sind auch kleinere Beträge für verschiedene Abrechnungen (auch Rückerstattungen) mit anderen Kommunen, Werken, Zweckverbänden und Banken.

Die sonstigen Verbindlichkeiten (P.4.11) in Höhe von 7,67 Mio. EUR beinhalten Verbindlichkeiten zur Abwicklung der Vorjahresabgrenzung (5,96 Mio. EUR) aus allen Bereichen, zudem durchlaufende Gelder auf Verwahrkonten (1,01 Mio. EUR). Bei den restlichen Verbindlichkeiten (0,7 Mio. EUR) handelt es sich um Abrechnungen insbesondere aus dem Bereich der Schulen (281 TEUR) und Soziales und Jugend (299 TEUR).

2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen, die erst im folgenden Haushaltsjahr zu Erträgen führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

	2022	2023	Veränderung
Summe 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	424.676	463.366	38.690 ↗

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von rd. 463 TEUR setzt sich wie folgt zusammen:



- für die ordnungsgemäße Unterhaltung der zur K 31 abgestuften L 518 hat der Landkreis vom Landesbetrieb für Mobilität im Jahr 2013 einen Ablösebetrag in Höhe von 650 TEUR erhalten. Die Unterhaltungskosten wurden dem RAP entnommen. Die nicht verbrauchten Mittel in Höhe von 17 TEUR werden auf dem Rechnungsabgrenzungskonto „54201.39100001 „Erhaltene Zuwendungen vom Land für die Unterhaltung der K 31“ nachgewiesen.
- von der Landesoberkasse überwiesener Abschlag für Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz für Januar 2024 (116 TEUR).
- Personalkostenerstattungen des Landes (171 TEUR) für Januar 2024
- Sonstige Abgrenzungen (3 TEUR)
- Marathon (156 TEUR).

3 Sonstige Angaben

3.1 Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO

3.1.1 Bilanzierungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den Grundsätzen ordnungsgemäßer Bewertung für Gemeinden und Gemeindeverbände.

Zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurde die gemäß § 35 GemHVO bekannt gegebene Abschreibungstabelle angewandt.

Für akkubetriebene Reinigungsmaschinen wurde abweichend von der Afa-Tabelle eine ND von 7 Jahren festgelegt.

Abweichend werden nach § 35 Abs. 3 Satz 2 abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 € ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung aufwandswirksam gebucht.

Die Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt. In den Fällen, in denen ein Anschaffungs- oder Herstellungswert nicht vorlag bzw. nicht mit vertretbarem Zeitaufwand ermittelt werden konnte, wurden Vergleichs- bzw. Erfahrungswerte berücksichtigt.

Gem. § 31 GemHVO hat die Kreisverwaltung für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres für Zwecke der Erstellung der Bilanz ihr Vermögen, ihre Sonderposten, ihre Rückstellungen und ihre Verbindlichkeiten sowie für Zwecke der Erstellung des Anhangs ihre Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften sowie alle Sachverhalte, aus denen sich sonstige finanzielle Verpflichtungen ergeben können, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden genau zu verzeichnen und dabei den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und der sonstigen finanziellen Verpflichtungen anzugeben (Inventar).

Das Verfahren zur Ermittlung dieser Ergebnisse ist die Inventur. Die wesentlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur sind der der VV Nr. 4 zu § 93 GemO geregelt.

In regelmäßigen Abständen werden körperliche Inventuren der materiell vorhandenen Vermögensgegenstände durchgeführt. Die Ergebnisse werden mit der Beleg- bzw. Buchinventur abgeglichen.



Im Jahr 2023 wurden körperliche Inventuren in folgenden Einrichtungen durchgeführt:

- Gesundheitsamt
- Leininger Gymnasium in Grünstadt
- Integrierte Gesamtschule Deidesheim-Wachenheim - Standort Deidesheim
- Berufsbildende Schule in Bad Dürkheim

3.1.2 Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden liegen nicht vor.

3.1.3 Trägerschaften bei Sparkassen

Der Landkreis Bad Dürkheim (63,2%), die Stadt Neustadt (16,8%) und die Stadt Frankenthal (20,0 %) sind im Rahmen ihrer Mitgliedschaft im Sparkassenzweckverband Sparkasse Rhein-Haardt Träger der Sparkasse Rhein-Haardt. Trägerschaften an Sparkassen waren gemäß § 4 GemEBilBewVO in der Bilanz nicht zu erfassen und nicht zu bewerten, deshalb erfolgte auch keine Bilanzierung des Zweckverbandsanteils.

3.1.4 Umrechnungsgrundlage

Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr nicht vor. Soweit die Bilanz Posten enthält, die ursprünglich auf DM lauteten, sind diese mit dem Faktor 1,95583 auf EUR umgerechnet worden.

3.1.5 Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in den Herstellungskosten

Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

3.1.6 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden nicht gebildet.

3.1.7 Einschränkungen zu ausgewiesenen Grundstücken oder Gebäuden

Aufgrund vorliegender oder vertraglicher Bestimmungen handelt es sich beim Landkreis Bad Dürkheim um Geh-, Fahrt- bzw. Leitungsrechte. Diese wurden bei der jeweiligen Grundstücksbewertung berücksichtigt.

3.1.8 Drohende finanzielle Belastungen ohne Rückstellungen

Verhandlungen wegen neuem Kita-Gesetz

Seit dem 1.7.2021 (Inkrafttreten des KiTaG) wurde weiterhin entsprechend des Status quo ausgezahlt, d.h. nach altem Recht.



Zwischenzeitlich wurde am 22.03.2024 für den Zeitraum 31.01.2021 bis 31.12.2024 eine Rahmenvereinbarung zwischen kommunalen Spitzenverbänden und Kirchen nach § 5 Abs. 2 Kindertagesstättengesetz (KiTaG) abgeschlossen.

Nach vorläufigen Berechnungen des Jugendamtes ist für den Landkreis Bad Dürkheim mit Nachzahlungsverpflichtungen für die Jahre 2021 bis 2023 in Höhe von insgesamt ca. 8 Mio. € zu rechnen. Derzeit wird davon ausgegangen, dass davon bis zu 3,5 Mio. € im Jahr 2024 zur Zahlung fällig werden.

Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leininger Land (MVZGL)

Lt. § 11 Abs. 8 Satz EigAnVO sind ausgabewirksame Teile eines Jahresverlustes im folgenden Jahr aus Haushaltsmitteln der Gemeinde zu tragen. Im Jahre 2021 betrug der Jahresverlust des MVZGL 209.276,03 €, woraus sich ein Ausgleich durch den Landkreis in Höhe von 168.258,04 € ergab.

Der Jahresverlust 2022 des MVZGL betrug 228.456,48 €, woraus sich ein zahlungswirksamer Fehlbetrag von 223.150,68 € errechnete.

Es liegt noch kein festgestellter Jahresabschluss für 2023 vor. Im Wirtschaftsplan 2023 ist eine Verlustübernahme in Höhe von 43.785 € vorgesehen.

Weitere erhebliche drohende **finanzielle Belastungen**, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, sind nicht bekannt.

3.1.9 Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Lebenshilfe Grünstadt-Eisenberg

Unbegrenzte selbstschuldnerische Bürgschaft für Verbindlichkeiten bei der Zusatzversorgungskasse. Es handelt sich um eine als Voraussetzung für die Mitgliedschaft einer juristischen Person des Privatrechts bei der Zusatzversorgungskasse erteilte Bürgschaft (§ 11 Abs. 3 der Satzung). Diese soll neben den laufenden Umlage- und Zusatzbeitragszahlungen insbesondere den Ausgleichsbetrag abdecken, der im Fall einer Beendigung der Mitgliedschaft (z.B. durch Auflösung des Arbeitgebers wegen Insolvenz) nach § 15 Abs. 1 der Satzung in Höhe des versicherungsmathematischen Barwerts der entstandenen Rentenansprüche und Anwartschaften anfallen kann. Bisher betraf dies nur die im mischfinanzierten (Umlage und Kapitaldeckung) Abrechnungsverband I bestehenden Rentenansprüche und Anwartschaften (§§ 15, 15a der Satzung).

Der Ausgleichsbetrag ist erforderlich, da die bis zum Ausscheiden entstandenen, aufgrund des Umlageverfahrens nicht ausfinanzierten Rentenansprüche und Anwartschaften bestehen bleiben und weiterhin von der Umlagegemeinschaft finanziert werden müssen, der ausgeschiedene Arbeitgeber aber nicht mehr durch Umlagezahlungen zur Finanzierung beiträgt. Der Ausgleichsbetrag gem. Abrechnungsverband I zum Stichtag 31.12.2023 betrug 1.757.501 EUR (Vorjahr: 1.690.029 EUR).

In den finanziellen Ausgleich gehen neben den im Abrechnungsverband I bestehenden Rentenansprüchen und Anwartschaften (Ausgleichsbetrag, §§ 15, 15a unserer Satzung) seit einer im Oktober 2016 beschlossenen Satzungsänderung, wonach vor dem Hintergrund der anhaltenden Niedrigzinsphase im Abrechnungsverband II nicht mehr jederzeit eine vollständige Kapitaldeckung bestehen muss, auch diejenigen im Abrechnungsverband II (Einmalbetrag, §§ 59a-b der Satzung) ein, letztere aber nur in Höhe der am 31.12.2022 im



Abrechnungsverband II bestehenden Unterfinanzierungsquote von 19,68 %. Der Ausgleichsbetrag gem. Abrechnungsverband II zum Stichtag 31.12.2023 betrug 408.050 EUR (Vorjahr: 351.950 EUR).

Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften liegen für die geleasten Kraftfahrzeuge, Kopierer und Hardware vor. Ein Leasingverzeichnis ist als Anlage 1 beigefügt.

3.1.10 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Kuckucksbähnel Bahnbetriebs GmbH

Im Zuge der Beantragung von Landeszuschüssen durch die Kuckucksbähnel Bahnbetriebs GmbH nach der Verwaltungsvorschrift „Förderung der Investitionen für Reaktivierung oder Ertüchtigung von nicht bundeseigenen öffentlichen Eisenbahnstrukturen in Rheinland-Pfalz außerhalb des Rheinland-Pfalz-Taktes“ des Ministeriums des Innern, für Sport und Infrastruktur vom 8. März 2016, muss, gem. Nr. 6.2.7 der VV, der Antragssteller zur Sicherung eines etwaigen Erstattungsanspruchs des Landes eine selbstschuldnerische Bankbürgschaft oder eine vergleichbare Sicherheit vorlegen.

Der Landkreis hat gegenüber dem Land Rheinland-Pfalz in Höhe von 1/3 der beantragten Zuschüsse der Kuckucksbähnel Bahnbetriebs GmbH bisher vier Ausfallbürgschaften (in den Jahren 2017, 2018, 2019 und 2020) mit einem Gesamtbetrag in Höhe von 93.952,67 € übernommen.

GML- Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH

Der Landkreis Bad Dürkheim hat eine modifizierte befristete Ausfallbürgschaft für die GML- Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH in Höhe der Quote von 5.444.100 EUR übernommen.

Die Übernahme der Bürgschaft erfolgt zur Finanzierung des GML-Projektes „IGNIS“ (Erneuerungsinvestitionen am bestehenden Müllheizkraftwerk in Ludwigshafen am Rhein, insbesondere Kesselneubauten sowie Retrofitmaßnahmen in Bezug auf den 3. Kessel). Die finanzierungsbedürftigen Kosten belaufen sich insgesamt auf ca. 115.000.000 €. Die Bürgschaftshöhe der beteiligten Kommunen wurde anhand der Beteiligungsanteile an der GML (wobei die Stadt Mannheim unberücksichtigt bleibt) festgelegt. Auf den Landkreis Bad Dürkheim entfallen 5,9175 %, was bei einer Verbürgung in Höhe von 80 %, der Kreditsumme von 5.444.100 € entspricht.

3.1.11 Sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind

Sonstige Haftungsverhältnisse liegen nicht vor.

3.1.12 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit zum Bilanzstichtag darstellen, liegen nicht vor.



3.1.13 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten

1. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, bestehen im Rahmen der Geschäfte der laufenden Verwaltung für Arbeitsverträge, Versicherungsverträge, Wartungsverträge, Energielieferungsverträge, Mietverträge und ähnlichem, sowie aus Werklohnforderungen und Beweissicherungsverfahren.
2. Weiter drohende finanzielle Verpflichtungen sind derzeit nicht absehbar.

3.1.14 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen

Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben, deren Ansprüche entstanden sind, liegen beim Landkreis Bad Dürkheim nicht vor.

3.1.15 Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden

Es wurden lediglich die unter dem Posten „sonstige Rückstellungen“ angegebenen Rückstellungen gebildet.

3.1.16 Subsidiäre Haftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern

Die Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer des Landkreises Bad Dürkheim sind bei der Zusatzversorgungskasse für bayerische Gemeinden (ZVK) versichert. Für diese Zusatzversorgung gilt die Satzung der ZVK in der jeweils geltenden Fassung.

3.1.17 Derivative Finanzinstrumente

Im Berichtsjahr wurden keine derivativen Finanzinstrumente eingesetzt.

3.1.18 Abweichung von der linearen Abschreibungsmethode

Alle bilanzierten Vermögensgegenstände werden linear abgeschrieben.

3.1.19 Veränderung der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer

Im Rahmen der Rechnungsprüfung 2022 wurde festgestellt, dass die bilanzielle Abschreibungsdauer für den Ölheizautomaten mit der Anlagennummer 26.307 falsch hinterlegt war. Die Abschreibungsdauer wurde korrigiert.

Ansonsten wurden keine Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer vorgenommen.



3.1.20 Name und Sitz von Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 v.H. dem Landkreis Bad Dürkheim gehören.

Zum Bilanzstichtag bestanden folgende Beteiligungen:

- Rhein-Haardtbahn GmbH, Mannheimer Straße 53, 67098 Bad Dürkheim mit 12,50 %
- Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH mit 50 %, Philipp-Fauth-Straße 11, 67098 Bad Dürkheim
- KommunalCampuseG mit 4.000 € Genossenschaftsanteil, M 1 4-6, 66161 Mannheim,
- GML – Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH, Bürgermeister-Grünzweig-Straße 87, 67059 Ludwigshafen mit 5,88 %

Nähere Angaben zu den Beteiligungen können dem als Anlage beigefügten Beteiligungsbericht entnommen werden.

3.1.21 Name, Sitz und Rechtsform der Organisationen für die der Landkreis uneingeschränkt haftet

Der Landkreis Bad Dürkheim haftet für die folgenden Organisationen:

- Abfallwirtschaftsbetrieb des Landkreises Bad Dürkheim (Eigenbetrieb), Philipp-Fauth-Straße 11, 67098 Bad Dürkheim
- Kreiskrankenhaus Grünstadt (Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit nach dem Landeskrankenhausgesetz), Westring 55, 67269 Grünstadt
- Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leininger Land (MVZGL) am Krankenhaus Grünstadt (Inbetriebnahme 01.04.2021)

3.1.22 Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer im Haushaltsjahr

Die Zahl der Beschäftigten betrug zum Stichtag 31.12.2023 bei den:

a) ehrenamtlichen Beamten	1
b) Beamtinnen/ Beamten	114
c) Anwärterinnen/ Anwärtern	8
d) tariflich Beschäftigten	618
e) geringfügig Beschäftigten	11
f) Auszubildenden	13
Zwischensumme:	765
zuzüglich Landesbeamte	2
zuzüglich Landesbeschäftigte	
Insgesamt:	767



3.1.23 Mitglieder des Kreistages im Jahr 2023

Vorsitzender: Landrat Ihlenfeld Hans-Ulrich

Gewählte Kreistagsmitglieder

Name	Vorname	Name	Vorname
Adam	Johannes	Messner-Vogel-	Ellen
Bär	Eva	sang	
Bäuml	Horst	Meyer	Tobias
Ballhausen, Dr.	Stephan	Nagel	Arnold
Bechtel	Torsten	Niederhöfer	Reinhold
Blöhs	Joachim	Nieland, (MdL)	Iris
Dick-Walther	Petra	Oberholz	Jürgen
Drewitz	Maria	Rüttger	Frank
Freunscht	Jürgen	Schanzenbächer	Elke
Freunscht	Michael	Schenk	Stephan
Gabrisch	Lara	Schindler	Norbert
Gauch	Hanns	Schneider	Klaus
Geis	Ruth	Schneider	Wolfgang
Glogger	Christoph	Schrank	Edwin
Groß	Birgit	Stähly	Johannes
Hauenstein	Martina	Steiniger, (MdB)	Johannes
Kräher	Wolfgang	Stuhlfauth	Peter
Kretner	Ralf	Wagner	Klaus
Langensiepen	Heidi	Walther	Elina
Lorch	Lothar	Weisbrodt, Dr.	Thomas
Lubenau	Peter	Werner	Pia
Mackensen-Geis	Isabel	Wode-Buser	Martina
(MdB)		Wolf	Markus
Magez	Pirmin	Zaczkiewicz	Petra

Bad Dürkheim, den 26.06.2024

Kreisverwaltung Bad Dürkheim

(Hans-Ulrich Ihlenfeld)

Landrat

Anlage 1 zum Anhang 3.1.13 Nr. 1 zur Schlussbilanz

Art	Vertragsbeschreibung	Vertragspartner	Produkt	Laufzeit Beginn	Laufzeit Ende	Kosten p. a.	Kosten lfd. Jahr	Kosten gesamt
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 21, DÜW- KV 115	ALD Lease Finanz GmbH	11456	02.03.2021	01.07.2026	2.139,96 €	2.139,96 €	10.699,80 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 1, DÜW- KV 2	Audi AG	11456	14.07.2023	13.07.2024	2.571,84 €	1.378,79 €	2.571,84 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 4, DÜW- KV 4E	Audi AG	11456	17.11.2023	16.11.2025	3.888,60 €	475,27 €	7.777,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 3, DÜW- KV 3E	Audi AG	11456	17.11.2023	16.11.2025	3.888,60 €	475,27 €	7.777,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 30, DÜW- KV 330	Audi AG	11456	12.10.2023	11.04.2025	3.155,16 €	692,38 €	6.310,32 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 12, DÜW- KV 18	Audi AG	11456	12.10.2023	11.04.2025	1.679,28 €	368,51 €	3.358,56 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 15, DÜW- KV 1	Alphabet Fuhrparkmanagement GmbH	11456	26.05.2023	25.05.2024	4.515,48 €	2.696,75 €	4.515,48 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 2, DÜW- KV 17	Audi AG	11456	12.10.2023	11.04.2025	1.679,28 €	368,51 €	3.358,56 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 10, DÜW- KV 15	Audi AG	11456	12.10.2023	11.04.2025	1.679,28 €	368,51 €	3.358,56 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 8, DÜW- KV 8	Mercedes-Benz Leasing GmbH	11456	22.12.2023	21.12.2026	9.567,60 €	239,19 €	28.702,80 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 10, DÜW- KV 110	Alphabet Fuhrparkmanagement GmbH	11456	10.05.2021	09.05.2023	2.376,60 €	2.376,60 €	4.753,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 28 (SHM Deidesheim/W	Opel Bank S.A. - Free2move Lease	11456	23.11.2022	22.11.2026	2.341,80 €	2.341,80 €	9.367,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 27 (SHM Haßloch), DÜW	Opel Bank S.A. - Free2move Lease	11456	26.10.2022	25.10.2026	2.341,80 €	2.341,80 €	9.367,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 26 (SHM Grünstadt), DÜW	Opel Bank S.A. - Free2move Lease	11456	26.10.2022	25.10.2026	2.341,80 €	2.341,80 €	9.367,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 25 (SHM DÜW), DÜW-	Opel Bank S.A. - Free2move Lease	11456	26.10.2022	25.10.2026	2.341,80 €	2.341,80 €	9.367,20 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 6, DÜW- KV 6	Audi AG	11456	26.05.2023	25.11.2024	2.352,36 €	1.404,88 €	2.352,36 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 7, DÜW- KV 7	Audi AG	11456	26.05.2023	25.11.2024	2.352,36 €	1.404,88 €	2.352,36 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 5, DÜW- KV 55	Alphabet Fuhrparkmanagement GmbH	11456	16.11.2022	15.05.2024	1.921,80 €	1.921,80 €	3.843,60 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 13, DÜW- KV 825	ALD Lease Finanz GmbH	11456	18.05.2020	17.09.2025	1.984,80 €	1.984,80 €	9.924,00 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 24, DÜW- KV 700	ALD Lease Finanz GmbH	11456	28.04.2022	27.04.2025	2.251,56 €	2.251,56 €	6.754,68 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen , DÜW- KV 555	ALD Lease Finanz GmbH	11456	10.09.2021	09.09.2024	4.895,64 €	4.895,64 €	14.686,92 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 22, DÜW- KV 212	ALD Lease Finanz GmbH	11456	01.04.2021	31.03.2024	3.400,20 €	3.400,20 €	10.200,60 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 20, DÜW- KV 31	ALD Lease Finanz GmbH	11456	28.09.2020	27.09.2024	2.223,26 €	2.223,26 €	8.893,04 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 19, DÜW- HM 75	FCA Bank Deutschland GmbH	11456	21.08.2020	20.08.2024	4.193,88 €	4.193,88 €	16.775,52 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 14, DÜW- KV 836	ALD Lease Finanz GmbH	11456	11.12.2020	10.12.2024	3.227,28 €	3.227,28 €	12.909,12 €
Leasingvertrag	Leasingvertrag Wagen 11, DÜW- KV 52	Santander Consumer Leasing GmbH	11456	01.03.2021	28.02.2025	5.771,88 €	5.771,88 €	23.087,52 €
Leasingvertrag	Druckerleasing	KKS	diverse	01.03.2020	28.02.2025	112.309,87 €	112.309,87 €	561.549,35 €
Mietvertrag	Frankiermaschine		11453	13.11.2018	12.11.2023	3.572,40 €	3.572,40 €	17.862,00 €
Mietvertrag	Kassenautomat (groß)	Gleichauf GmbH	11622	01.04.2020	31.03.2024	13.066,20 €	13.066,20 €	52.264,80 €
Mietvertrag	Kassenautomat (klein)	Gleichauf GmbH	11622	01.09.2021	31.08.2024	4.583,88 €	4.583,88 €	13.751,64 €
Mietvertrag	Kuvertiermaschine	TE Postline Frankier-Kuvertier-Versand GmbH	11453	01.04.2022	31.03.2027	2.263,44 €	2.263,44 €	11.317,20 €
Mietvertrag	Wasserspender EauVation (Gesundheitsamt)	Jakob Wassertechnik GmbH & Co. KG	11412	01.08.2019	31.07.2024	1.140,97 €	1.140,97 €	5.704,86 €
Mietvertrag	Wasserspender EauVation	Jakob Wassertechnik GmbH & Co. KG	11412	01.12.2019	30.11.2024	998,16 €	998,16 €	4.990,80 €
Mietvertrag	Miet- u. Full-Service-Vertrag Brieföffner	Quadient Finance Germany GmbH	11453	21.12.2021	20.12.2026	430,80 €	430,80 €	2.154,00 €

Anlage 2 zum Anhang 3.1.13 Nr. 1 zur Schlussbilanz 2023

Zur Entspannung der Raumsituation hat der Landkreis im Jahr 2023 folgende Büroräume zusätzlich angemietet:

Mietobjekt	Postadresse	Laufzeit	Laufzeitverlängerung	monatliche Miete	monatliche Nebenkosten	jährliche Kosten
Gesundheitsamt	Neumayerstr. 10, Neustadt W.	01.01.1997 -		2.150,75 €	2.010,10 €	49.930,20 €
Abteilung 2	Prof.-Otto-Dill-Str.4 a, Bad Dürkheim	01.01.2019 -		8.037,12 €	Im Kreishaus enthalten	96.445,44 €
Sozialraumbüro Grünstadt K100	Grünstadt, Kirchheimer Straße 100	01.01.2015 - 31.12.2025	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 3 Jahr	2.556,77 €	1.147,00 €	47.455,64 €
Sozialraumbüro Grünstadt K100	Grünstadt, Kirchheimer Straße 100, Raum 6	01.04.2020 - 31.08.2022 01.12.2022 -	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 3 Jahr	173,20 €	77,70 €	2.258,10 €
RGPA/Neu: Besprechungsraum	Bad Dürkheim, Philipp-Fauth Straße 12 b, EG	01.08.2009 - 31.07.2024	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 1 Jahr	725,00 €	125,00 €	10.200,00 €
Sozialraumbüro Haßloch	Haßloch, Taubengasse 14	01.08.2017 - 31.07.2027	Ohne Kündigung -> einmalige Verlängerung um 5 Jahre	1.470,86 €	700,00 €	25.620,00 €
Kreisvolkshochschule	Bad Dürkheim, Weinstraße Süd 2, 1. OG, DG	01.03.2015 - 28.02.2025	-	3.300,00 €	750,00 €	48.600,00 €
Kreisvolkshochschule	Bad Dürkheim, Weinstraße Süd 2, EG links	01.08.2022-31.07.2032	Bei Erklärung bis spätestens 31.01.32 Option einmalig um 5 Jahre zu verlängern	1.600,00 €	300,00 €	22.800,00 €
Erwachsenenbetreuung	Bad Dürkheim, Philipp-Fauth Straße 12 b, DG	01.08.2009 - 31.07.2027	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 1 Jahr	878,19 €	170,00 €	12.578,28 €
Landespflege/KVHS	Bad Dürkheim, Mannheimer Straße 22	01.10.2016 - 30.09.2026	Bei fristgerechter Anzeige Option 2 mal um 5 Jahre zu verlängern	3.367,00 €	800,00 €	50.004,00 €
Parkplatz DÜW, Philipp-Fauth 12b	Bad Dürkheim, Philipp-Fauth Straße 12 b	01.06.2016 -	Jederzeit mit Kündigungsfrist 3 Monate	40,00 €	- €	480,00 €
Gemeindeschwester Plus DÜW	Bad Dürkheim, Gerberstraße 6	01.03.2020 - 31.12.2022	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 1 Jahr	232,99 €	- €	2.795,88 €
Gemeindeschwester Plus Lambrecht	Lambrecht, Marktstraße 23	01.04.2020 - 31.12.2022	Auf Verlangen bis zum 15.11. -> Verlängerung um 1 Jahr	112,00 €	53,00 €	1.980,00 €
Pflegestützpunkt Lambrecht	Lambrecht, Herzog-Otto-Platz 1	01.07.2021 - 30.06.2028	Ohne Kündigung -> Verlängerung um jeweils 3 Jahre	575,00 €	125,00 €	8.400,00 €
Sozialraumbüro Lambrecht	Lambrecht, Matthias-Erzberger Straße 8a	01.09.2021 - 31.08.2031	6 Monate vor Ablauf kann die Verlängerung um weitere 5 Jahre vereinbart werden	1.134,00 €	324,00 €	17.496,00 €
Gemeindeschwester Plus Grünstadt	Grünstadt, Vorstadt 3, Haus 2	01.09.2022-31.08.2027	Kündigung spätestens 6 Monate vor Ablauf -> unbefristetes Mietverhältnis mit gesetzl. Kündigungsfrist	254,10 €	72,27 €	3.916,44 €
Ref. 13, Kreisentwicklung	Bad Dürkheim, Kurgartenstr. 20	01.01.2023-31.12.2032	13 Monate vor Ablauf kann die Verlängerung um weitere 5 Jahre vereinbart werden; maximal ist eine 2-malige Verlängerung möglich	1.980,00 €	350,00 €	27.960,00 €
				18.399,11 €	4.993,97 €	428.919,98 €

Anlage 1 zum Jahresabschluss
Rechenschaftsbericht



**Rechenschaftsbericht
mit Anlagen zur Jahresrechnung
2023
des Landkreises Bad Dürkheim**



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	119
2 Lage des Landkreises Bad Dürkheim	119
2.1 Organisation des Landkreises	119
2.2 Rahmenbedingungen	121
3 Jahresergebnis	122
3.1 Ergebnisrechnung	122
3.1.1 Ergebnislage	122
3.1.2 Ertragslage	126
3.1.3 Aufwandslage	131
3.2 Finanzrechnung	140
3.2.1 Allgemeine Entwicklung	140
3.2.2 Investitionstätigkeit	142
3.3 Haushaltsausgleich	143
4 Teilhaushalte	144
5 Vermögens- und Schuldenlage	153
6 Kennzahlen	158
6.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	159
6.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	159
6.1.2 Personalaufwand	160
6.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	161
6.1.4 Transferaufwendungen	162
6.1.5 Haushaltsergebnis	163
6.2 Kennzahlen zur Bilanz	165
6.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	166
6.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	168
6.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	169
7 Prognosebericht - Risiken und Chancen	170
7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	170
7.2 Entwicklung der Verschuldung	174
7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur	176
7.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	177



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Gemäß § 57 Landkreisordnung (LKO) i. V. m. § 108 Abs. 3 Nr. 1 Gemeindeordnung (GemO) hat der Landkreis dem Jahresabschluss als Anlage einen Rechenschaftsbericht beizufügen. Konkrete Anforderungen an den Inhalt des Rechenschaftsberichts sind in § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) bestimmt.

Danach sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild über die finanzielle Situation des Landkreises vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses zu geben und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr abzulegen.

Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung des Landkreises entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises zu enthalten.

Weiter soll der Rechenschaftsbericht auch auf Vorgänge von besonderer Bedeutung eingehen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Landkreises, wobei zugrunde liegende Annahmen anzugeben sind.

Der Rechenschaftsbericht des Landkreises Bad Dürkheim für das Haushaltsjahr 2023 wurde unter Beachtung des § 57 LKO in Verbindung mit § 108 GemO und des § 49 GemHVO erstellt.

2 Lage des Landkreises Bad Dürkheim

2.1 Organisation des Landkreises

Der Landkreis Bad Dürkheim ist nach § 1 LKO eine Gebietskörperschaft und ein Gemeindeverband. Die Organe des Landkreises sind der Landrat, Herr Hans-Ulrich Ihlenfeld – dieser wurde bei der Direktwahl am 08.11.2020 für weitere acht Jahre im Amt bestätigt -und der Kreistag des Landkreises Bad Dürkheim.

Die Zusammensetzung des Kreistags stellte sich zum 31.12.2023 wie folgt dar:

CDU	14	Mitglieder
SPD	10	Mitglieder
Bündnis 90/ Die Grünen	7	Mitglieder
FWG	6	Mitglieder
AFD	5	Mitglieder
FDP	3	Mitglieder
Die Linke	1	Mitglieder

Die Wahlen zum Kreistag fanden turnusgemäß am 09. Juni 2024 statt.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Zum 31.12.2023 bildete sich der Kreisvorstand aus Herrn Landrat Hans-Ulrich Ihlenfeld (CDU), dem Ersten Kreisbeigeordneten Herrn Timo Jordan (SPD), Herrn Kreisbeigeordneten Sven Hoffmann (CDU) und dem ehrenamtlichen Kreisbeigeordneten Herrn Reinhold Pfuhl (SPD).

Für die Verwaltung des Landkreises waren fünf Geschäftsbereiche gebildet. Die Geschäftsbereiche umfassten folgende Abteilungen:

Geschäftsbereich L:

Herr Landrat Hans-Ulrich Ihlenfeld

- Abteilung 1 - Zentrale Aufgaben und Finanzen
- Kreiskrankenhaus Grünstadt
- Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)
- Abfallwirtschaftsbetrieb AWB
- Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt

Geschäftsbereich I:

Erster hauptamtlicher Kreisbeigeordneter Timo Jordan

- Abteilung 4 - Kreisjugendamt
- Abteilung 7 - Gesundheitsamt
- Abteilung 9 - Sozialamt

Geschäftsbereich II:

Hauptamtlicher Kreisbeigeordneter Sven Hoffmann

- Abteilung 3 - Ordnung und Verkehr
- Abteilung 5 - Bauen und Umwelt

Geschäftsbereich III:

Ehrenamtlicher Kreisbeigeordneter Reinhold Pfuhl

- Abteilung 6 - Lebensmittelüberwachung, Veterinärwesen, Landwirtschaft

Geschäftsbereich IV

Leitender Staatlicher Beamter Regierungsdirektor Achim Martin

- Abteilung 2 - Rechtsangelegenheiten, Schulen und Kultur



2.2 Rahmenbedingungen

Kreisfläche

Der Landkreis Bad Dürkheim ist einer von 24 Landkreisen in Rheinland-Pfalz. Sein Gebiet umfasst 594,64 km². Im Landkreis befinden sich fünf Verbandsgemeinden mit 45 Ortsgemeinden, zwei verbandsfreie Städte und eine verbandsfreie Gemeinde.

Zum 01.01.2018 haben sich die Verbandsgemeinden Grünstadt-Land und Hettenleidelheim zur Verbandsgemeinde Leininger Land zusammengeschlossen.

Einwohnerzahl

Zum 30.06.2023 (Stichtag für die maßgebende Einwohnerzahl im Rahmen des Finanzausgleichs) betrug die Einwohnerzahl 137.443. Die Einwohnerzahlen entwickelten sich seit dem Jahr 2000 wie folgt:

Jahr	Einwohner
2000	133.877
2005	135.246
2010	133.376
2015	133.697
2020	135.564
2023	137.443

Ein Vergleich mit den Jahren 2000 (133.877 EW) bzw. 2010 (133.376 EW) zeigt, dass die Einwohnerzahlen seither um rund 2,7 % gestiegen sind.

Geographische Lage

Benachbarte Kreise sind der Landkreis Kaiserslautern, der Donnersbergkreis, der Landkreis Alzey - Worms, der Rhein-Pfalz-Kreis und die kreisfreie Stadt Neustadt a. d. Weinstraße. Kleine Berührungspunkte bestehen auch zu den Kreisen Südliche Weinstraße, Südwestpfalz und zu den kreisfreien Städten Kaiserslautern und Worms. Nach außen prägen Wald und Wein den Landkreis Bad Dürkheim, der zu zwei Dritteln seiner rund 600 Quadratkilometer Fläche vom Naturpark Pfälzer Wald bedeckt ist; zum anderen Drittel ist er Teil der fruchtbaren Rheinebene mit dem Rebengürtel der Haardt. Die Längsachse des Wirtschaftsraums ist die B 271, die "Deutsche Weinstraße", die sich von Bockenheim im Norden bis nach Neustadt im Süden 30 Kilometer durch den Landkreis zieht.

Partnerschaften

Seit 1968 besteht eine Beziehung von der Deutschen Weinstraße (Landkreis Bad Dürkheim) zur Südtiroler Weinstraße (Eppan bis Salurn).

Ab 1980 beschloss der Kreistag "freundschaftliche Beziehungen" zum oberbayerischen Landkreis Starnberg.



Mit der politischen Wende in Gesamtdeutschland ging der Kreis 1990 eine Partnerschaft zum ehemaligen Landkreis Stadtroda in Ost-Thüringen ein; ab Sommer 1994 - nach der Verwaltungsreform in Thüringen - entstand der Saale-Holzland-Kreis, auf den die frühere Partnerschaft ausgedehnt wurde.

Seit März 2000 besteht eine offizielle Partnerschaft zu dem polnischen Landkreis Kluczbork (Kreuzburg).

Viele Gemeinden im Landkreis Bad Dürkheim pflegen eine oder mehrere Partnerschaften, die meisten zu französischen oder englischen Städten.

3 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital.

3.1 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 44 GemHVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen. Der aus der Ergebnisrechnung resultierende Jahresüberschuss oder –fehlbetrag ist im Eigenkapital auszuweisen.

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung einen Jahresfehlbetrag in Höhe von - 3.776.638,64 EUR aus.

Im Vergleich zum geplanten Ergebnis für das Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 3.465.688 EUR beträgt die Verschlechterung -7.242.326,64 EUR.

3.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Auszug aus der Konjunkturprognose der Bundesregierung vom 21.02.2024

Die Bundesregierung stellt im Jahreswirtschaftsbericht fest, dass die wirtschaftliche Dynamik in Deutschland im vergangenen Jahr (2023) noch deutlich von den Nachwirkungen der



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

vorangegangenen und teils anhaltenden Krisen geprägt war: Der massive Energiepreisanstieg schlug sich mit Verzögerung auch in nachgelagerten Wertschöpfungsstufen nieder und mündete so in einem starken Verbraucherpreisanstieg auf breiter Linie. Insbesondere die dadurch hervorgerufenen erheblichen Kaufkraftverluste dämpften die binnenwirtschaftliche Nachfrage spürbar. Die geldpolitischen Reaktionen der Zentralbanken auf die hohe Inflation dämpften auch das Wirtschaftswachstum bei wichtigen Handelspartnern, was die außenwirtschaftliche Nachfrage spürbar belastete. Hinzu kam ein hoher Krankenstand der Erwerbstätigen im vergangenen Jahr, der sich über ein verringertes Arbeitsvolumen auch negativ auf die Wertschöpfung ausgewirkt haben dürfte.

In der Jahresprojektion geht die Bundesregierung davon aus, dass sich die deutsche Wirtschaft im Jahresverlauf 2024 langsam von diesen Belastungen erholt und wieder an Dynamik gewinnt. Insgesamt wird in der Jahresprojektion für dieses Jahr mit einer Steigerung des preisbereinigten Bruttoinlandsprodukts in Höhe von 0,2 % gerechnet. 2025 schwenkt die Wirtschaft der Projektion gemäß mit einem Wachstum um 1,0 % wieder auf einen Wachstumspfad ein. Wachstumsimpulse dürften dabei vor allem vom privaten Verbrauch ausgehen: Die inflationsbedingten Kaufkraftverluste der privaten Haushalte dürften zunehmend überwunden werden und deutlich anziehende Löhne in Verbindung mit einer insgesamt robusten Beschäftigung zu einer Belebung des privaten Konsums führen. Unterstützt wird die Erholung von Maßnahmen der Bundesregierung, die Unternehmen und private Haushalte entlasten, den Investitionsstandort Deutschland stärken und damit Wachstumsimpulse setzen. Hierzu zählen das Wachstumschancengesetz und Maßnahmen aus dem „Wohnbaugipfel“ sowie weitere Steuarentlastungen.

Der Anstieg der Verbraucherpreise dürfte spürbar abnehmen und sich nach einer jahresdurchschnittlichen Rate von 5,9 % im vorangegangenen Jahr weiter deutlich auf 2,8 % im laufenden Jahr verringern. Im Jahr 2025 dürfte die Inflationsrate mit 1,9 % wieder nahe dem EZB-Zielwert von 2,0 % liegen.

Die Bundesregierung geht davon aus, dass sich die Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt in den kommenden Jahren weiterhin positiv darstellt. Der Beschäftigungsaufbau dürfte sich weiter fortsetzen, wenn auch mit etwas geringerer Dynamik als im Vorjahr. Nach einem leichten jahresdurchschnittlichen Anstieg der Arbeitslosigkeit in diesem Jahr wird im Zuge der konjunkturellen Erholung 2025 ein Rückgang erwartet.

Die weltwirtschaftliche Nachfrage blieb im vergangenen Jahr im Zuge der spürbaren geldpolitischen Straffungen und gestiegener geopolitischer Risiken und Unsicherheiten insgesamt schwach. Auch für 2024 ist nur ein unterdurchschnittliches Wachstumstempo der Weltwirtschaft zu erwarten. Deshalb rechnet die Bundesregierung mit einer verhaltenen Exportentwicklung und privaten Ausrüstungsinvestitionen. Ein Rückgang bei den Bauinvestitionen aufgrund deutlich gestiegener Finanzierungs- und Baukosten dürfte dazu führen, dass die realen Anlageinvestitionen insgesamt in diesem Jahr erneut leicht zurückgehen.

Zu den Risiken für die dargestellte Entwicklung gehören hohe Unsicherheiten mit Blick auf die geopolitischen Konflikte, die zu erneuten Preisanstiegen, u. a. bei der Energie, führen könnten. Chancen für eine günstigere Entwicklung bestehen, wenn die Inflation schneller als



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

angenommen zurückgeht, die Leitzinsen früher als erwartet gesenkt und damit vermehrt Investitionen angeregt werden oder die weltwirtschaftliche Belebung kräftiger ausfällt.

Die Ergebnisse des Landkreises Bad Dürkheim im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis des Landkreises Bad Dürkheim im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie die Abweichung zur Haushaltsplanung dargestellt:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	227.633.626,24	278.167.983,00	246.284.438,15	31.883.544,85 ↘	-11,46 ↘
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	230.245.468,36	272.571.025,00	248.036.779,25	24.534.245,75 ↘	-9,00 ↘
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.611.842,12	5.596.958,00	-1.752.341,10	-7.349.299,10 ↘	-131,31 ↘
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	989.551,15	876.830,00	118.369,34	-758.460,66 ↘	-86,50 ↘
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	3.008.100,00	2.867.760,82	-140.339,18 ↘	-4,67 ↘
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-380.359,72	-2.131.270,00	-2.749.391,48	-618.121,48 ↘	-29,00 ↘
E20 - Ordentliches Ergebnis	-2.992.201,84	3.465.688,00	-4.501.732,58	-7.967.420,58 ↘	-229,89 ↘
E21 - Außerordentliches Ergebnis	-14.936,66	0,00	725.093,94	725.093,94 ↗	-- ↗
E23 - Jahresergebnis	-3.007.138,50	3.465.688,00	-3.776.638,64	-7.242.326,64 ↘	-208,97 ↘

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt in Höhe von -1.752.341,10 EUR ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 859.501,02 EUR. Gegenüber dem geplanten Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -7.349.299,10 EUR.

Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von -2.749.391,48 EUR. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -2.369.031,76 EUR und gegenüber dem Haushaltsplan um -618.121,48 EUR verschlechtert. Neben den niedrigeren Erträgen in Höhe von 758.460,66 EUR sind Minderaufwendungen in Höhe von 140.339,18 EUR zu verzeichnen.



Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und das Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit -4.501.732,58 EUR abschließt und vom Vorjahresergebnis um -1.509.530,74 EUR abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Ergebnisverschlechterung -7.967.420,58 EUR.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in das Jahresergebnis ein.

Im Jahr 2023 waren folgende außerordentliche Vorgänge angefallen:

Außerordentliche Erträge

- K16 Übernahme Grundstück 5957/16 von der Gemeinde Niederkirchen
- Übernahme Grundstücke, Straße sonst. Bauwerke aus Abstufung L 454 und 504 zur K38/42/43
- K 1 Auflösung Sonderposten wegen Umstufung zu Gemeinde bzw. Bundesstraße B 271

Außerordentliche Aufwendungen

- K 24 Abgang Grundstück wegen Abstufung zur Gemeindestraße Ortslage Dirmstein
- K 1 Abgang Straße mit Grundstücken wegen Umstufung zu Gemeinde bzw. Bundesstraße B 271

Die Übertragung der vorgenannten Vorgänge erfolgen kraft Gesetzes unentgeltlich. Die aus dem Übertrag entstehenden Gewinne und Verluste sind als außerordentliche Erträge/Aufwendungen anzusehen. Im Saldo wird ein **außerordentlicher Ertrag** in Höhe von **725.093,94 EUR** ausgewiesen.

Das Jahresergebnis (**Jahresfehlbetrag**) 2023 beträgt -3.776.638,64 EUR.

Es weicht vom Vorjahresergebnis um -769.500,14 EUR ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Ergebnisverschlechterung -7.242.326,64 EUR.



3.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zu den Planwerten.

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	1.800,00	1.803,30	3,30 →	0,18 →
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	163.622.174,17	208.882.933,00	178.981.589,07	-29.901.343,93 ↘	-14,31 ↘
E3 - Erträge der sozialen Sicherung	50.380.011,20	54.356.000,00	55.589.535,93	1.233.535,93 ↗	2,27 ↗
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.195.776,57	4.174.200,00	4.421.836,93	247.636,93 ↗	5,93 ↗
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	508.943,57	333.688,00	502.297,37	168.609,37 ↗	50,53 ↗
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.018.030,92	7.488.165,00	3.497.554,30	-3.990.610,70 ↘	-53,29 ↘
E7 - Sonstige laufende Erträge	3.906.901,51	2.931.197,00	3.289.821,25	358.624,25 ↗	12,23 ↗
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	227.633.626,24	278.167.983,00	246.284.438,15	-31.883.544,85 ↘	-11,46 ↘
E17 - Zinsen und sonstige Finanzerträge	989.551,15	876.830,00	118.369,34	-758.460,66 ↘	-86,50 ↘
E21 - Außerordentliche Erträge	31.453,56	0,00	1.199.137,95	1.199.137,95 ↗	-- ↗
Gesamtertrag	228.654.630,95	279.044.813,00	247.601.945,44	-31.442.867,56 ↘	-11,27 ↘

Die vorstehenden Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne Finanzertrag) belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 246.284.438,15 EUR. Sie weichen um 18.650.811,91 EUR vom Vorjahresergebnis und um -31.883.544,85 EUR von der Haushaltsplanung ab.

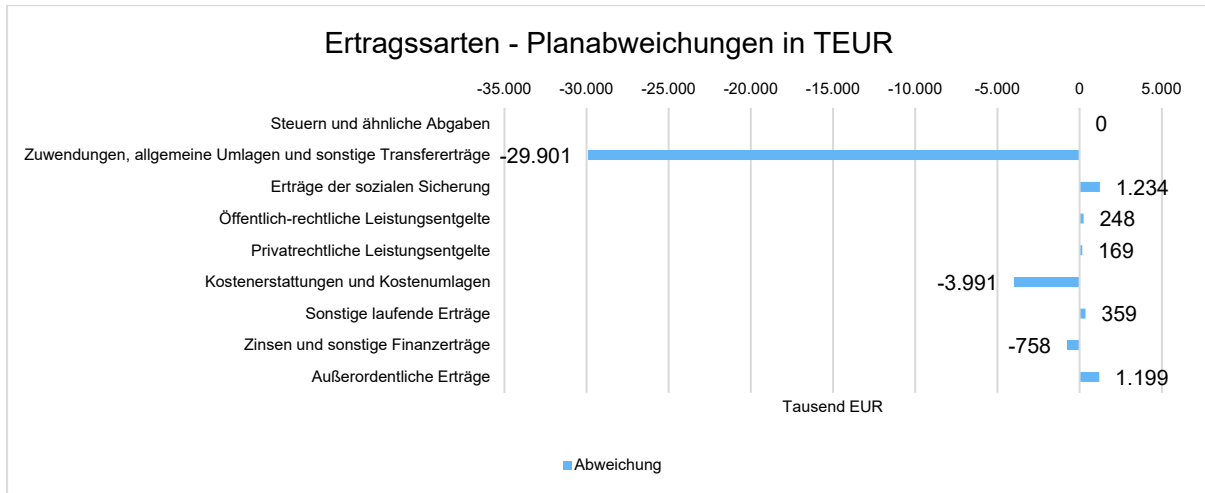
Die Erträge insgesamt (inkl. Finanzerträge) belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 247.601.945,44 EUR. Diese weichen um 18.947.314,49 EUR vom Vorjahresergebnis und um -31.442.867,56 EUR (-11,27 %) von der Haushaltsplanung ab.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung werden in der folgenden Grafik dargestellt:



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023



Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfererträge

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge sind die zentrale Ertragsart des Haushalts. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge um 15.359.414,90 EUR verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt - 29.901.343,93 EUR.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet, wobei unter "Allgemeine Umlagen" die Kreisumlage zu verstehen ist.

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Schlüsselzuweisung B2	4.957.247,00	50.066.692,00	49.407.454,00	-659.238,00 ↘	-1,32 ↘
Ausgleichsleistungen	3.883.284,76	3.984.406,00	492.694,44	-3.491.711,56 ↘	-87,63 ↘
Schülerbeförderung	--	2.618.903,00	2.618.903,00	0,00 →	0,00 →
Pauschalabgeltung für das Gesundheitswesen	2.934.218,22	2.871.159,00	3.358.023,25	486.864,25 ↗	16,96 ↗
Zuwendungen für Kita, Landesbedienstete und sonstige	34.362.287,82	67.580.760,00	40.504.912,33	-27.075.847,67 ↘	-40,06 ↘
Kommunaler Entschuldungsfonds	2.723.005,00	2.723.005,00	2.723.005,00	0,00 →	0,00 →
Summe Zuwendungen vom Bund/Land	87.577.349,80	127.236.022,00	96.628.635,47	-30.607.386,53 ↘	-24,06 ↘
Auslösung Sopo	2.754.046,37	2.603.053,00	3.297.148,60	694.095,60 ↗	26,66 ↗
Allgemeine Umlagen	73.065.778,00	76.199.955,00	76.211.902,00	11.947,00 →	0,02 →
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	163.622.174,17	208.882.933,00	178.981.589,07	-29.901.343,93 ↘	-14,31 ↘



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:

Gegenüber den für die Haushaltsplanung 2023 angenommenen Basisdaten ist in der Abrechnung eine Erhöhung der Steuerkraftzahlen der kreisangehörigen Kommunen festzustellen. Hierdurch sind bei den Schlüsselzuweisungen B 2 Mindereinnahmen zu verzeichnen (-659 TEUR).

Die pauschale Abgeltung für die Eingliederung des Gesundheitsamtes wurde erhöht, zudem hat das Land MWG – Mittel für den ÖGD-Pakt Personal gewährt (+460 TEUR).

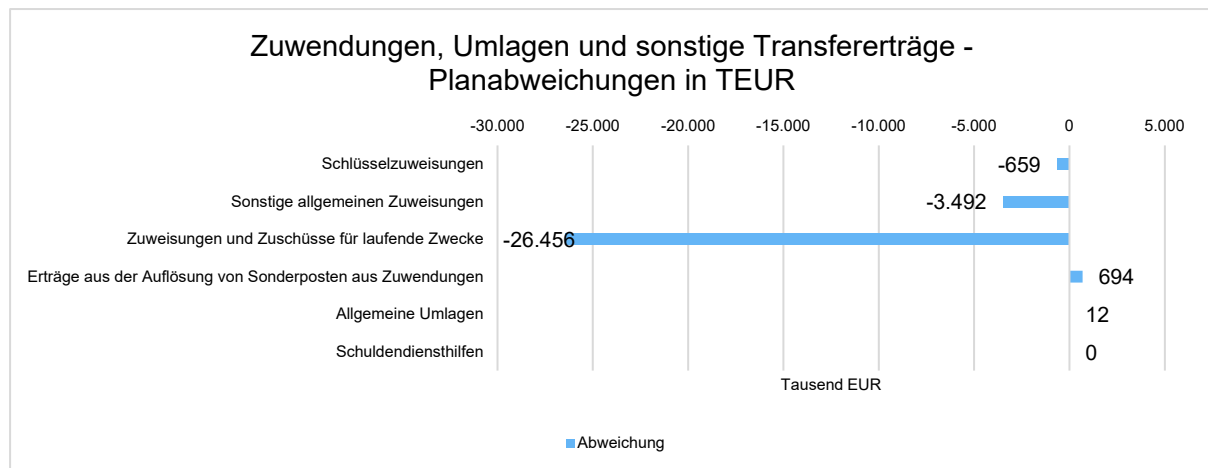
Für den Breitbandausbau (Projekte 229 und 260) waren insgesamt 34.230 TEUR an Zuweisungen und Zuschüssen vom Bund, Land und Gemeinden vorgesehen. In 2023 wurden lediglich 278 TEUR abgerechnet. Die beauftragte Firma „inexio“ hat beim Breitbandausbau nicht den gewünschten Vortrieb geschafft, so dass das Projekt, welches ursprüngliche Ende 2021 abgeschlossen sein sollte auf Ende 2024 verlängert werden muss. Wie schon 2021 und 2022 konnte auch 2023 die „inexio“ keine Mittelabrufe vornehmen.

Für das Kreisentwicklungskonzept wurden vom Land außerplanmäßig 138 TEUR gewährt.

Mit dem Land wurden die Zuwendungen zu den Personalkosten der Kindergärten für das 2. Halbjahr 2021 abgerechnet (Nachzahlung 1.593 TEUR).

Mit den Kommunen wurden die Landes- und Kreiszuwendungen zu den Personalkosten der Kindergärten für die Jahre 2021 und 2022 abgerechnet (Nachzahlung 2.849 TEUR).

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten sind Mehrerträge in Höhe von 694 TEUR zu verzeichnen.





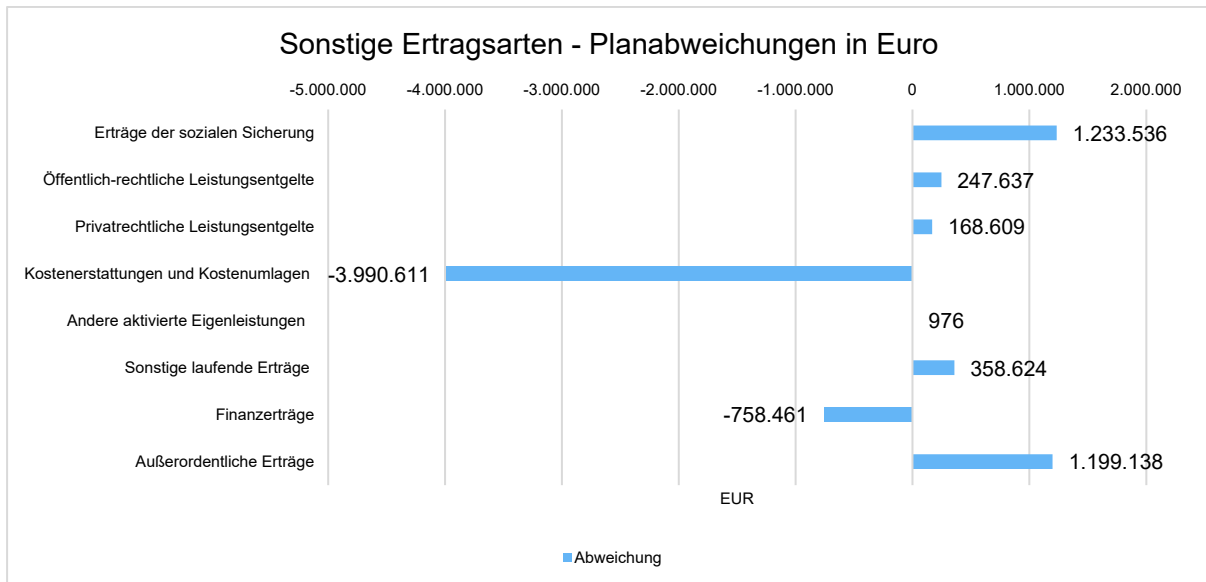
Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Erträge der sozialen Sicherung	50.380.011,20	54.356.000,00	55.589.535,93	1.233.535,93 ↗	2,27 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.195.776,57	4.174.200,00	4.421.836,93	247.636,93 ↗	5,93 ↗
Privatrechtliche Leistungsentgelte	508.943,57	333.688,00	502.297,37	168.609,37 ↗	50,53 ↗
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.018.030,92	7.488.165,00	3.497.554,30	-3.990.610,70 ↘	-53,29 ↘
Andere aktivierte Eigenleistungen	4.657,86	0,00	975,54	975,54 ↗	-- ↗
Sonstige laufende Erträge	3.906.901,51	2.931.197,00	3.289.821,25	358.624,25 ↗	12,23 ↗
Finanzerträge	989.551,15	876.830,00	118.369,34	-758.460,66 ↘	-86,50 ↘
Außerordentliche Erträge	31.453,56	0,00	1.199.137,95	1.199.137,95 ↗	-- ↗
Summe	65.030.668,48	70.160.080,00	68.618.553,07	-1.541.526,93 ↘	-2,20 ↘

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Im Bereich der sozialen Sicherung sind Mehrerträge in Höhe von 1.234 TEUR zu verzeichnen. Diesen stehen Mehraufwendungen in Höhe von 2.825 TEUR gegenüber.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden Mehrerträge in Höhe von 248 TEUR erzielt. Hauptsächlich wurden im Bereich der Kreisvolkshochschule (KVHS) bei den Kursgebühren Mehrerträge erzielt. Dafür sind jedoch bei der KVHS im Bereich der Aufwendungen für Honorare etc. auch Mehraufwendungen in ähnlicher Höhe entstanden.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Bei den Verwaltungsgebühren wurden hauptsächlich im Bereich Baugenehmigung ca. 278 TEUR niedrigere Erträge erzielt.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind im Ergebnis um rd. 169 TEUR höher als geplant, was überwiegend auf höhere Mietnebenkostenabrechnungen und nicht geplante sonstige Erträge im Bereich der Schulen (Abwicklung Papier-/Kopiergelder) zurückzuführen ist.

Die Mehrerträge bei den Sonstigen laufenden Erträgen in Höhe von 2.641 TEUR sind im Wesentlichen auf nicht geplante Schadenersatzleistungen, sowie auf nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Wertberichtigungen und Rückstellungen zurückzuführen.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen sind Mindererträge in Höhe von 3.991 TEUR zu verzeichnen. Für den Breitbandausbau (Projekte 229 und 260) waren insgesamt 4.030 TEUR an Kostenerstattungen von den Gemeinden vorgesehen. Es sind lediglich 130 TEUR eingegangen. Das Projekt wurde bis 2024 verlängert (siehe Erläuterungen Zuwendungen). Bei den Kostenerstattungen von den Eigenbetrieben wurden 256 TEUR mehr als im Ansatz vorgesehen abgerechnet. Die Kostenerstattungen vom Bund für das Jobcenter waren um 188 TEUR geringer als veranschlagt.

Bei den Finanzerträgen wurden niedrigere Zinserträge in Höhe von 758 TEUR erzielt. Die geplante Gewinnabführung von der Sparkasse ist nicht eingegangen.

Außerordentliche Erträge

Im Jahr 2023 sind folgende außerordentliche Vorgänge angefallen:

- K16 Übernahme Grundstück 5957/16 von der Gemeinde Niederkirchen
- Übernahme Grundstücke, Straße sonst. Bauwerke aus Abstufung L 454 und 504 zur K38/42/43
- K 1 Auflösung Sonderposten wegen Umstufung zu Gemeinde bzw. Bundesstraße B 271

Die Übertragungen erfolgten gemäß gesetzlicher Regelung unentgeltlich. Die aus dem Übertrag entstehenden Gewinne und Verluste, sowie die Sachanlagen sind als außerordentliche Erträge/Aufwendungen anzusehen. Hierfür wurden Erträge in Höhe von 1.199.137,95 EUR generiert. Siehe auch die Erläuterungen zu den außerordentlichen Aufwendungen.



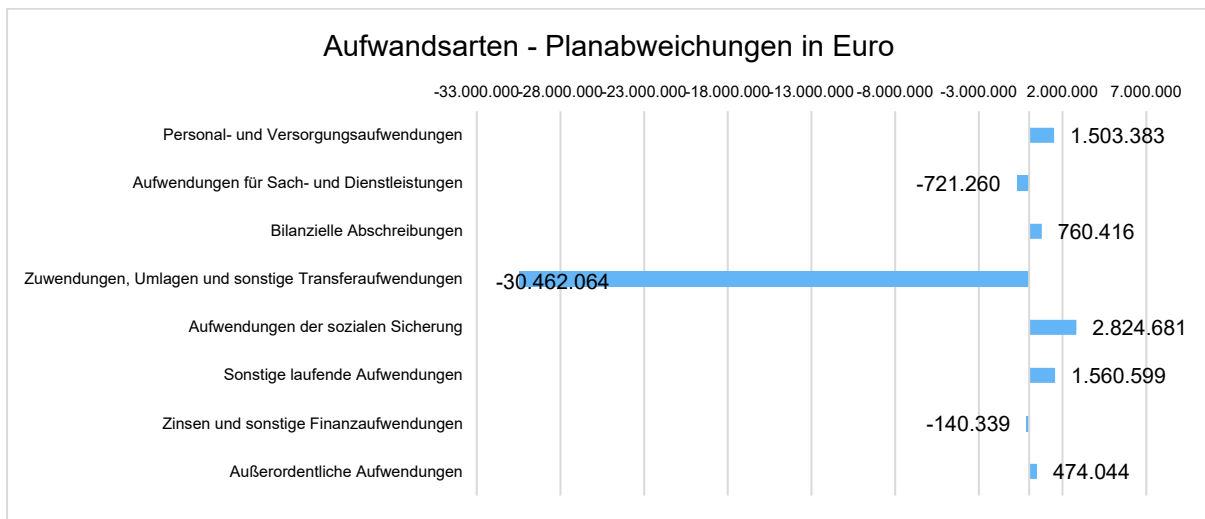
Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

3.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Planansatz:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	39.458.110,73	38.626.412,00	40.129.794,80	1.503.382,80 ↗	3,89 ↗
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.872.578,47	17.828.446,00	17.107.185,67	-721.260,33 ↘	-4,05 ↘
E11 - Bilanzielle Abschreibungen	7.201.384,75	6.718.944,00	7.479.359,74	760.415,74 ↗	11,32 ↗
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	61.910.565,97	99.155.733,00	68.693.668,83	-30.462.064,17 ↘	-30,72 ↘
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	98.842.896,03	105.323.350,00	108.148.031,09	2.824.681,09 ↗	2,68 ↗
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	6.959.932,41	4.918.140,00	6.478.739,12	1.560.599,12 ↗	31,73 ↗
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	230.245.468,36	272.571.025,00	248.036.779,25	-24.534.245,75 ↘	-9,00 ↘
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	3.008.100,00	2.867.760,82	-140.339,18 ↘	-4,67 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	46.390,22	0,00	474.044,01	474.044,01 ↗	-- ↗
Gesamtaufwendungen	231.661.769,45	275.579.125,00	251.378.584,08	-24.200.540,92 ↘	-8,78 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 19.716.814,63 EUR. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 251.378.584,08 EUR weichen um -24.200.540,92 EUR (-8,78 %) vom Haushaltsansatz ab.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die laufenden Aufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 17.791.310,89 EUR. Der laufende Aufwand in Höhe von 248.036.779,25 EUR weicht um - 24.534.245,75 EUR (-9,00 %) vom Haushaltsansatz ab.

Personal- und Versorgungsaufwand

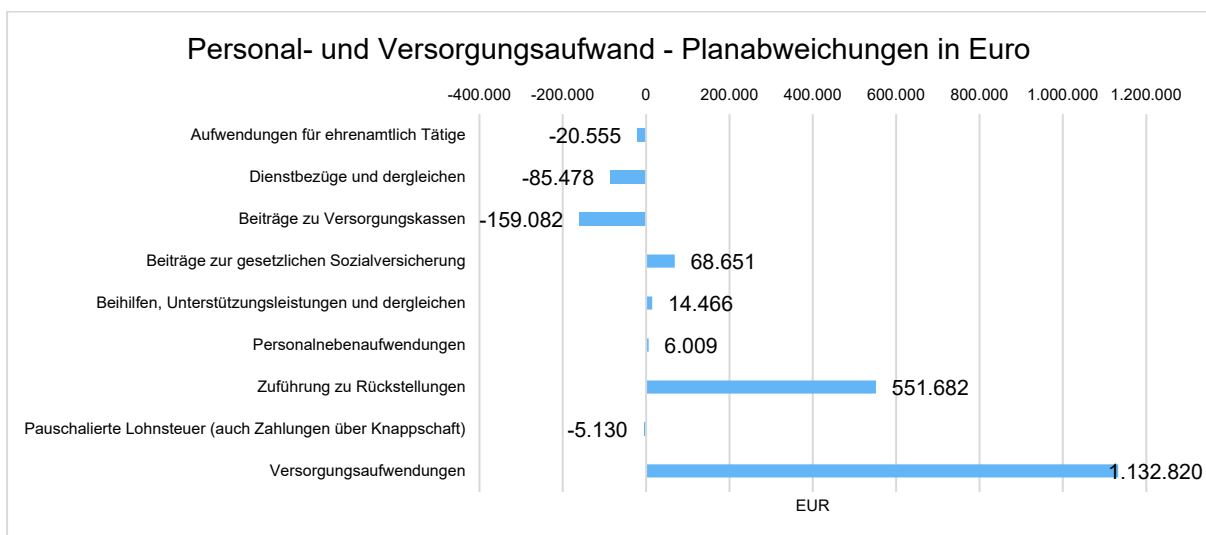
Die Personal und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 40.129.794,80 EUR. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 671.684,07 EUR bzw. um 1,70 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 38.626.412 EUR um 1.503.382,80 EUR ab, dies entspricht 3,89 Prozent.

Im Folgenden sind die einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Tabelle Personal- und Versorgungsaufwand

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	236.081,43	255.248,00	234.693,27	-20.554,73 ↘	-8,05 ↘
Dienstbezüge und dergleichen	24.458.125,41	26.307.910,00	26.222.432,11	-85.477,89 →	-0,32 →
Beiträge zu Versorgungskassen	2.727.350,29	2.875.535,00	2.716.452,88	-159.082,12 ↘	-5,53 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	3.742.705,26	3.941.081,00	4.009.732,25	68.651,25 ↗	1,74 ↗
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	569.924,45	568.358,00	582.824,19	14.466,19 ↗	2,55 ↗
Personalnebenaufwendungen	35.427,62	26.936,00	32.944,65	6.008,65 ↗	22,31 ↗
Zuführung zu Rückstellungen	3.232.211,42	1.367.190,00	1.918.871,68	551.681,68 ↗	40,35 ↗
Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	46.697,01	52.154,00	47.023,96	-5.130,04 ↘	-9,84 ↘
Versorgungsaufwendungen	4.409.587,84	3.232.000,00	4.364.819,81	1.132.819,81 ↗	35,05 ↗
Summe	39.458.110,73	38.626.412,00	40.129.794,80	1.503.382,80 ↗	3,89 ↗

Die nachfolgende Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:





Erläuterungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen

Im Bereich der Personalaufwendungen ohne Rückstellungen sind Minderaufwendungen von rund 181 TEUR angefallen.

Die erhöhten Zuführungen zu den Rückstellungen (552 TEUR) betreffen nicht zahlungswirksame Zuführungen zu den Pensions-, Beihilfe- und Urlaubs-, Überstunden und Altersteilzeitrückstellungen.

Bei den Versorgungsaufwendungen für Beamte im Ruhestand sind Mehraufwendungen in Höhe von 1.133 TEUR für Pensions- und Versorgungsaufwendungen zu verzeichnen. Diese überplanmäßigen Aufwendungen betreffen hauptsächlich (1.002 TEUR) nichtzahlungswirksame Rückstellungen.

Die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen wird durch die Kommunale Versorgungskasse bei der Pfälzischen Pensionsanstalt durchgeführt.

Sach- und Dienstleistungsaufwand

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 17.107.185,67 EUR. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.234.607,20 EUR bzw. um 7,22 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 17.828.446 EUR um -721.260,33 EUR ab, dies entspricht -4,22 Prozent.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand dargestellt:

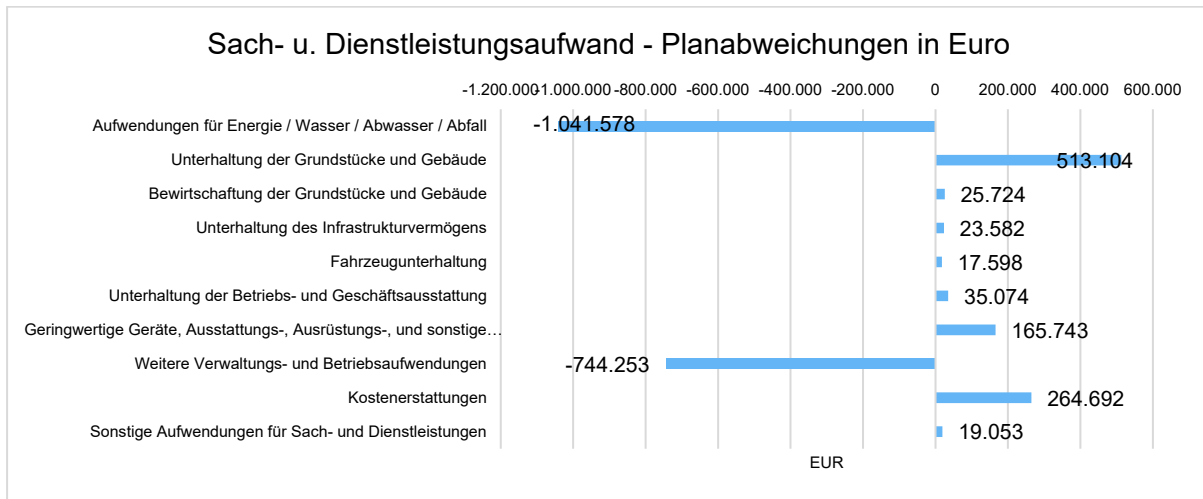
Tabelle Sach- und Dienstleistungsaufwand

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	2.039.782,02	3.758.046,00	2.716.468,02	1.041.577,98 ↓	-27,72 ↓
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	3.076.309,68	2.308.400,00	2.821.504,46	513.104,46 ↑	22,23 ↑
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	207.112,40	210.550,00	236.274,02	25.724,02 ↑	12,22 ↑
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	350.379,50	220.000,00	243.581,91	23.581,91 ↑	10,72 ↑
Fahrzeugunterhaltung	171.307,69	159.600,00	177.198,24	17.598,24 ↑	11,03 ↑
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	415.204,58	583.650,00	618.724,04	35.074,04 ↑	6,01 ↑
Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände	784.761,83	446.950,00	612.693,11	165.743,11 ↑	37,08 ↑
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.734.761,88	7.158.650,00	6.414.397,13	-744.252,87 ↓	-10,40 ↓
Kostenerstattungen	2.878.032,09	2.789.700,00	3.054.392,11	264.692,11 ↑	9,49 ↑
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.926,80	192.900,00	211.952,63	19.052,63 ↑	9,88 ↑
Summe	15.872.578,47	17.828.446,00	17.107.185,67	-721.260,33 ↓	-4,05 ↓



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber dem Planansatz in Euro:



Die Energiekosten weisen gegenüber dem Planansatz Minderaufwendungen in Höhe von 1.042 TEUR aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2022 sind Mehraufwendungen in Höhe von 677 TEUR angefallen.

Für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude werden Mehraufwendungen in Höhe von 513 TEUR ausgewiesen. Sie lassen sich nicht auf einzelne Projekte festlegen. Hauptsächlich sind im Bereich der Schulen mehr Reparaturen und Wartungskosten angefallen. Zudem wurden die bereits 2022 begonnenen Sanierungen bei der Siebenpfeiffer-Realschule Plus Haßloch (schadstoffbelastete Decken) und bei der von-Carlowitz Realschule Plus in Weisenheim am Berg (Kanalreparatur) fortgeführt.

Die Mehraufwendungen im Bereich Infrastrukturvermögen betreffen die allgemeine Straßenunterhaltung. Bereits in den Vorjahren haben die hierfür angesetzten Beträge nicht ausgereicht.

Die Mehraufwendungen bei der Fahrzeugunterhaltung in Höhe von 18 TEUR sind hauptsächlich auf höhere Leasingkosten wegen industriellem Wechsel zur E-Mobilität und gestiegene Kraftstoffpreise zurückzuführen.

Bei den Aufwendungen für die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind gegenüber dem Haushaltsansatz Mehraufwendungen in Höhe von 35 TEUR ausgewiesen. Diese sind hauptsächlich im Bereich der Schulen und hier insbesondere für das Projekt 106 HAG-Mensa (19 TEUR) angefallen.

Die höheren Aufwendungen für die Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern gründen hauptsächlich auf über-/außerplanmäßigen Aufwendungen in den Bereichen Zentrale Dienste mit 28 TEUR und Schulen mit 138 TEUR.

Die Minderaufwendungen bei den weiteren Verwaltungs- und Betriebsausgaben verteilen sich hauptsächlich auf Schülerbeförderungskosten in Höhe von rd. 524 TEUR sowie die



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

vorsorglichen Ansätze zur Ahndung von Ordnungswidrigkeiten in den Bereichen Abfall und Natur und Landschaftspflege in Höhe von rd. 220 TEUR.

Die Veränderungen im Bereich der Kostenerstattungen sind hauptsächlich auf den erhöhten pauschalierten Gemeinschaftsaufwand für die Unterhaltung der Kreisstraßen zurückzuführen. Hierin enthalten ist eine Nachzahlung für das Jahr 2022 (131 TEUR).

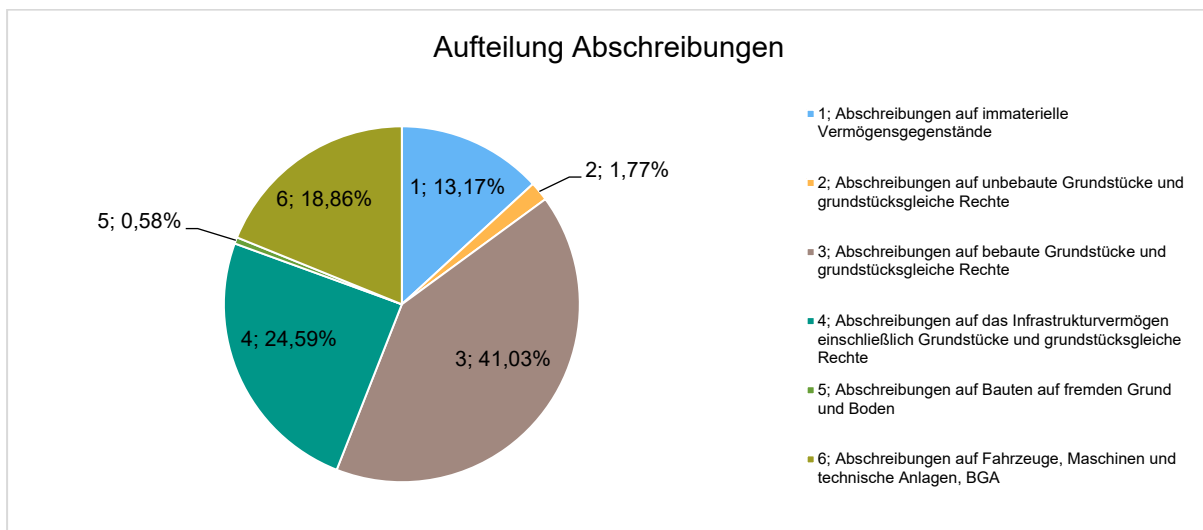
Bei den Mehraufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen handelt es sich im Wesentlichen um Mehraufwendungen für die Unterbringung und medizinische Versorgung von Tieren.

Abschreibungen

Abschreibungen bilden den "Werteverzehr" bzw. die Abnutzung eines Vermögensgegenstandes im Rechnungswesen ab und verteilen die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten von Anlagevermögen auf die Jahre der Nutzung.

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.013.482,09	958.177,00	984.985,44	26.808,44 ↗	2,80 ↗
Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	75.560,25	0,00	132.693,05	132.693,05 ↗	-- ↗
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.901.154,40	2.803.164,00	3.068.724,52	265.560,52 ↗	9,47 ↗
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.764.537,20	1.712.455,00	1.839.044,56	126.589,56 ↗	7,39 ↗
Abschreibungen auf Bauten auf fremden Grund und Boden	43.614,00	43.614,00	43.614,00	0,00 →	0,00 →
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA	1.403.036,81	1.201.534,00	1.410.298,17	208.764,17 ↗	17,37 ↗
Summe	7.201.384,75	6.718.944,00	7.479.359,74	760.415,74 ↗	11,32 ↗

Die nachfolgende Grafik zeigt die Aufteilung der Abschreibungen:





Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Die Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 68.693.668,83 EUR. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 6.783.102,86 EUR bzw. um 9,87 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 99.155.733 EUR um -30.462.064,17 EUR ab, dies entspricht -44,34 Prozent.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	58.726.559,76	96.831.383,00	66.347.591,83	-30.483.791,17 ↘	-31,48 ↘
54142000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an das Land	51.255,55	49.000,00	57.802,78	8.802,78 ↗	17,96 ↗
54143000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	34.780.816,44	33.738.200,00	37.595.806,24	3.857.606,24 ↗	11,43 ↗
54143100 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	798.810,03	1.200.000,00	903.201,82	-296.798,18 ↘	-24,73 ↘
54143200 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände - Abrechnung Vorjahre	2.601.076,94	2.100.000,00	5.239.130,45	3.139.130,45 ↗	149,48 ↗
54144000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	885.499,58	1.679.350,00	1.535.193,80	-144.156,20 ↘	-8,58 ↘
54147000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an rechtsfähige Stiftungen	36.120,00	53.833,00	41.349,80	-12.483,20 ↘	-23,19 ↘
54148000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.179.700,89	671.000,00	686.106,55	15.106,55 ↗	2,25 ↗
54148200 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	14.377,00	--	--	--	--
54148300 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.699,78	16.000,00	16.265,68	265,68 ↗	1,66 ↗
54151000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an private Unternehmen	1.007.503,15	39.223.000,00	1.157.865,00	-38.065.135,00 ↘	-97,05 ↘
54159000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den privaten Bereich / an den sonstigen privaten Bereich	14.419,90	38.000,00	7.994,04	-30.005,96 ↘	-78,96 ↘
54190000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	16.431.138,52	15.913.000,00	17.045.521,02	1.132.521,02 ↗	7,12 ↗
54191000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	361.376,44	800.000,00	518.247,64	-281.752,36 ↘	-35,22 ↘
54192000 - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	557.765,54	1.350.000,00	1.543.107,01	193.107,01 ↗	14,30 ↗
Allgemeine Umlagen	2.297.698,00	2.324.350,00	2.346.077,00	21.727,00 →	0,93 →
54420000 - Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.297.698,00	2.324.350,00	2.346.077,00	21.727,00 →	0,93 →
Allgemeine Zuweisungen	886.308,21	0,00	0,00	0,00 →	-- →
54630000 - Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	886.308,21	0,00	0,00	0,00 →	-- →
Summe	61.910.565,97	99.155.733,00	68.693.668,83	-30.462.064,17 ↘	-30,72 ↘



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Für den Breitbandausbau (Projekte 229 und 260) waren insgesamt 38.200 TEUR an Zuweisungen und Zuschüssen an private Unternehmen vorgesehen. Wie schon in den Jahren 2021 und 2022 konnten auch 2023 keine Mittelabrufe seitens der ausführenden Firma vorgenommen werden. Das Projekt wurde bis Ende 2024 verlängert (siehe auch Erträge).

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen zu den Personalkosten an die Kommunalen Träger der Kindertagesstätten waren Aufwendungen in Höhe von 36.800 TEUR geplant. Im Jahr 2023 mussten jedoch 43.522 TEUR abgerechnet werden (+6.722 TEUR).

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen an die freien Träger der Kindertagesstätten waren Aufwendungen in Höhe von 16.300 TEUR geplant. Es wurden 356 TEUR höhere Zuweisungen gewährt.

Bei den höheren Umlagen an Gemeindeverbände handelt es sich um die Bezirksverbandsumlage (Veränderung zum VJ=+48 TEUR).

Aufwendungen der sozialen Sicherung

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 108.148.031,09 EUR. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 9.305.135,06 EUR bzw. um 8,60 Prozent. Das Ergebnis weicht vom dem Planansatz in Höhe von 105.323.350 EUR um 2.824.681,09 EUR ab, dies entspricht 2,68 Prozent.

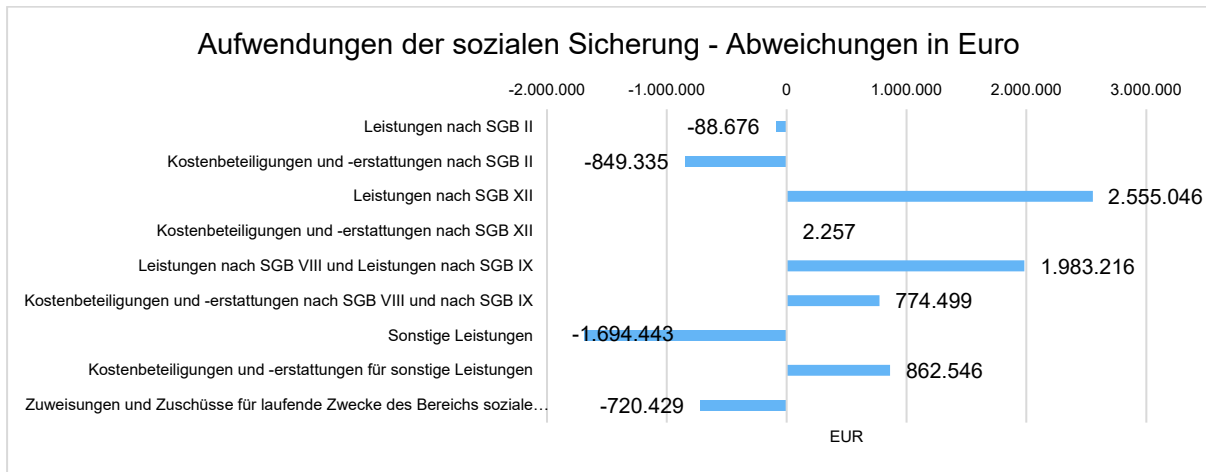
In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Leistungen nach SGB II	230.949,30	345.000,00	256.324,14	-88.675,86 ▼	-25,70 ▼
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	11.659.408,68	14.630.000,00	13.780.664,94	-849.335,06 ▼	-5,81 ▼
Leistungen nach SGB XII	16.808.635,51	18.550.550,00	21.105.596,28	2.555.046,28 ▲	13,77 ▲
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	378.807,07	231.500,00	233.756,91	2.256,91 →	0,97 →
Leistungen nach SGB VIII und Leistungen nach SGB IX	56.985.309,92	59.604.200,00	61.587.415,77	1.983.215,77 ▲	3,33 ▲
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII und nach SGB IX	3.541.383,97	2.846.000,00	3.620.498,82	774.498,82 ▲	27,21 ▲
Sonstige Leistungen	1.923.359,75	3.795.500,00	2.101.057,34	-1.694.442,66 ▼	-44,64 ▼
Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige Leistungen	6.822.954,73	4.130.000,00	4.992.546,12	862.546,12 ▲	20,88 ▲
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	492.087,10	1.190.600,00	470.170,77	-720.429,23 ▼	-60,51 ▼
Aufwendungen der sozialen Sicherung	98.842.896,03	105.323.350,00	108.148.031,09	2.824.681,09 ▲	2,68 ▲



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Sonstige Aufwendungen

Unter die Position der sonstigen laufenden Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorhergehenden Positionen zugeordnet werden können. Hierunter fallen auch Wertberichtigungen auf Forderungen und Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die unter Buchwert veräußert wurden oder ohne Wertausgleich in Abgang gebracht wurden.

Die sonstigen Aufwendungen beinhalten die Position E 14 "Sonstige laufende Aufwendungen" und die Position E 18 "Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen".

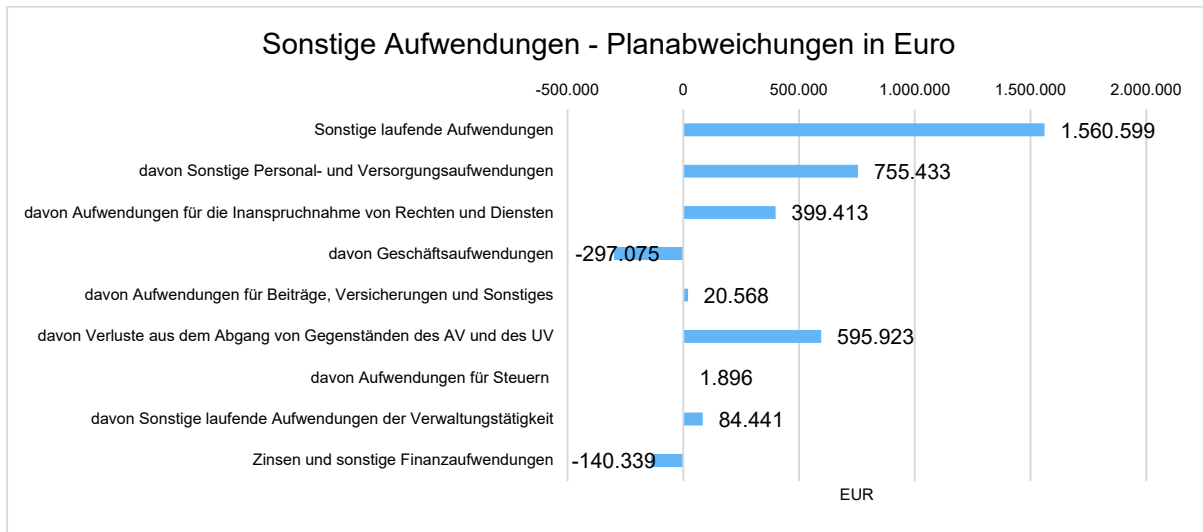
Nachfolgend werden die sonstigen Aufwendungen im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Sonstige laufende Aufwendungen	6.959.932,41	4.918.140,00	6.478.739,12	1.560.599,12 ↗	31,73 ↗
davon Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	438.234,86	442.810,00	1.198.242,86	755.432,86 ↗	170,60 ↗
davon Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.152.675,41	1.665.950,00	2.065.363,14	399.413,14 ↗	23,98 ↗
davon Geschäftsaufwendungen	1.253.450,18	1.570.415,00	1.273.339,69	-297.075,31 ↘	-18,92 ↘
davon Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.071.224,01	1.125.669,00	1.146.237,47	20.568,47 ↗	1,83 ↗
davon Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und des UV	1.631.185,03	0,00	595.923,43	595.923,43 ↗	-- ↗
davon Aufwendungen für Steuern	34.462,83	20.796,00	22.691,98	1.895,98 ↗	9,12 ↗
davon Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	378.700,09	92.500,00	176.940,55	84.440,55 ↗	91,29 ↗
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	3.008.100,00	2.867.760,82	-140.339,18 ↘	-4,67 ↘
Summe	8.329.843,28	7.926.240,00	9.346.499,94	1.420.259,94 ↗	17,92 ↗



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Die Mehraufwendungen bei den sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 1.561 TEUR haben verschiedene Ursachen. Hier die größten Abweichungen:

- wegen Wechsel des Dienstherrn von Beamten mussten außerplanmäßig Versorgungsausgleichsleistungen in Höhe von 730 TEUR geleistet werden,
- die Mehraufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten betreffen hauptsächlich erhöhte Aufwendungen (150 TEUR) wegen Anmietung zusätzlicher Büroräume und von Parkplätzen im Parkhaus in Bad Dürkheim (81 T€). Die Kosten für die Parkplätze werden durch die Nutzer rückerstattet. Auch die erhöhten Aufwendungen für (Bike) Leasing (27 TEUR) werden durch die Leasingnehmer rückerstattet. Zudem sind höhere Kosten für Datenverarbeitung (143 T€) angefallen. Für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen wurden 21 TEUR mehr aufgewendet,
- die Minderaufwendungen bei den Geschäftsaufwendungen (-297 TEUR) sind auf Einsparungen bei den Sonstigen geplanten Geschäftsaufwendungen für Archiv, Zensus, Sachkosten Sozialraumbudget, Radverkehrskonzept, Klimaschutz, Breitbandversorgung (Graue Flecken + Gewerbe) zurückzuführen,
- bei den Mehraufwendungen aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens handelt es sich um Einzel- (509 TEUR) und Pauschalwertberichtigungen (85 TEUR),
- die Mehraufwendungen bei den Sonstigen laufenden Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit sind hauptsächlich für nicht veranschlagte Aufwendungen für Schadensfälle (+62 TEUR) angefallen,
- bei den Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen sind Minderaufwendungen entstanden. In dieser Position ist die Übernahme des ausgabewirksamen Teils des Jahresverlustes 2022 des MVZGL in Höhe von 223.150,68 € enthalten. (Vgl. § 11 Abs. 8 Satz 1 EigAnVO). Positive Auswirkungen ergaben sich durch geringere Zinsaufwendungen für Kreditverbindlichkeiten.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Außerordentliche Aufwendungen

Im Jahr 2023 sind folgende außerordentliche Vorgänge in Höhe von insgesamt 474.044,01 EUR angefallen:

- K 24 Abgang Grundstück wegen Abstufung zur Gemeindestraße in der Ortslage von Dirmstein
- K 1 Abgang Straße mit Grundstücken wegen Umstufung zu Gemeinde- bzw. Bundesstraße B 271

Die Übertragungen erfolgten gemäß gesetzlicher Regelung unentgeltlich. Die aus dem Übertrag entstehenden Gewinne und Verluste, sowie die Sachanlagen sind als außerordentliche Erträge/Aufwendungen anzusehen.

Siehe auch Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen.

3.2 Finanzrechnung

3.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
F1 - Steuern und ähnliche Abgaben	1.788,30	1.800,00	1.808,30	8,30 →	0,46 →
F2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	160.667.120,27	206.279.880,00	172.372.146,93	-33.907.733,07 ↘	-16,44 ↘
F3 - Einzahlungen der sozialen Sicherung	53.061.149,19	54.356.000,00	58.164.961,82	3.808.961,82 ↗	7,01 ↗
F4 - Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	4.182.853,00	4.174.200,00	4.406.097,65	231.897,65 ↗	5,56 ↗
F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	445.545,99	333.688,00	523.046,97	189.358,97 ↗	56,75 ↗
F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.618.507,00	7.675.165,00	3.857.731,05	-3.817.433,95 ↘	-49,74 ↘
F7 - Sonstige laufende Einzahlungen	648.880,68	231.197,00	608.868,56	377.671,56 ↗	163,35 ↗
F8 - laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	223.625.844,43	273.051.930,00	239.934.661,28	-33.117.268,72 ↘	-12,13 ↘
F9 - Personalauszahlungen	33.645.497,35	35.959.222,00	35.976.664,44	17.442,44 →	0,05 →
F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	16.807.238,85	17.937.846,00	16.621.309,91	-1.316.536,09 ↘	-7,34 ↘
F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	61.867.865,20	99.155.733,00	68.874.005,68	-30.281.727,32 ↘	-30,54 ↘
F13 - Auszahlungen der sozialen Sicherung	98.763.765,04	105.323.350,00	113.383.987,50	8.060.637,50 ↗	7,65 ↗
F14 - Sonstige laufende Auszahlungen	5.366.050,59	4.918.140,00	6.377.728,68	1.459.588,68 ↗	29,68 ↗



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
F15 - Summe der laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	216.450.417,03	263.294.291,00	241.233.696,21	-22.060.594,79 ↘	-8,38 ↘
F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	7.175.427,40	9.757.639,00	-1.299.034,93	-11.056.673,93 ↘	-113,31 ↘
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	988.670,95	876.830,00	128.285,85	-748.544,15 ↘	-85,37 ↘
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.259.187,02	3.008.100,00	2.532.607,78	-475.492,22 ↘	-15,81 ↘
F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-270.516,07	-2.131.270,00	-2.404.321,93	-273.051,93 ↘	-12,81 ↘
F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.904.911,33	7.626.369,00	-3.703.356,86	-11.329.725,86 ↘	-148,56 ↘
F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	6.904.911,33	7.626.369,00	-3.703.356,86	-11.329.725,86 ↘	-148,56 ↘
F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	10.494.694,98	7.593.496,00	8.700.311,88	1.106.815,88 ↗	14,58 ↗
F26 - Sonstige Investitionseinzahlungen	5.950,00	0,00	47.500,00	47.500,00 ↗	-- ↗
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.500.644,98	7.593.496,00	8.747.811,88	1.154.315,88 ↗	15,20 ↗
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	292.188,74	1.783.777,00	1.796.590,32	12.813,32 →	0,72 →
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	14.835.129,23	27.376.187,31	9.272.638,23	-18.103.549,08 ↘	-66,13 ↘
F30 - Auszahlungen für Finanzanlagen (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen)	25.000,00	--	--	--	--
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.152.317,97	29.159.964,31	11.069.228,55	-18.090.735,76 ↘	-62,04 ↘
F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.651.672,99	-21.566.468,31	-2.321.416,67	19.245.051,64 ↗	89,24 ↗
F34 - Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	2.253.238,34	-13.940.099,31	-6.024.773,53	7.915.325,78 ↗	56,78 ↗
F35 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	9.000.000,00	14.524.689,50	3.296.164,50	-11.228.525,00 ↘	-77,31 ↘
F36 - Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	4.038.182,30	4.330.700,00	4.240.206,81	-90.493,19 ↘	-2,09 ↘
F37 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	4.961.817,70	10.193.989,50	-944.042,31	-11.138.031,81 ↘	-109,26 ↘
F39 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-7.000.000,00	-3.295.669,00	7.000.000,00	10.295.669,00 ↗	312,40 ↗
F40 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-2.038.182,30	6.898.320,50	6.055.957,69	-842.362,81 ↘	-12,21 ↘
F41 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-263.304,99	0,00	80.309,43	80.309,43 ↗	-- ↗
F42 - Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-2.301.487,29	6.898.320,50	6.136.267,12	-762.053,38 ↘	-11,05 ↘
F43 - Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder)	-263.304,99	0,00	80.309,43	80.309,43 ↗	-- ↗
F44 - nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	2.866.729,03	3.295.669,00	-7.943.563,67	-11.239.232,67 ↘	-341,03 ↘

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Position F23) schließt in Höhe von -3.703.356,86 EUR ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -10.608.268,19 EUR. Gegenüber dem geplanten Ergebnis bei der Position F23 ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -11.329.725,86 EUR.

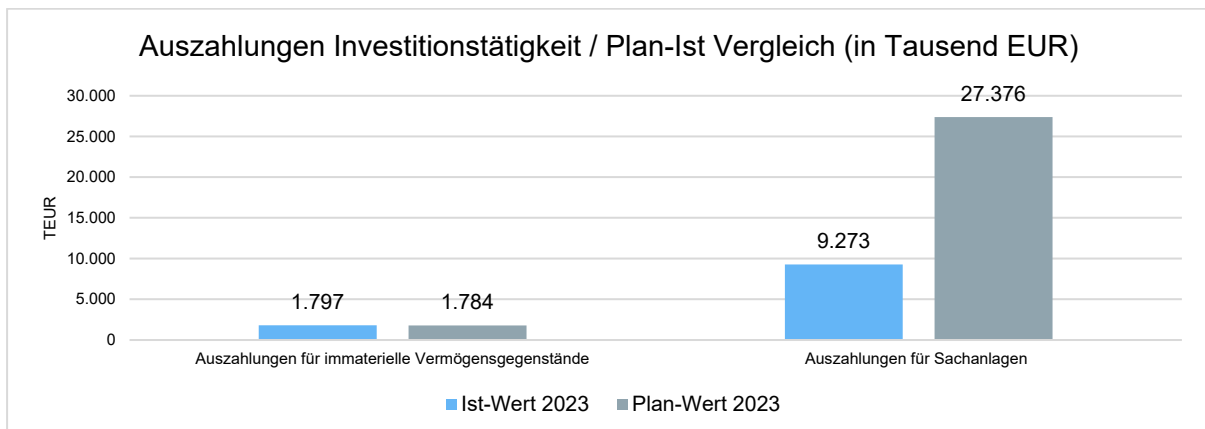
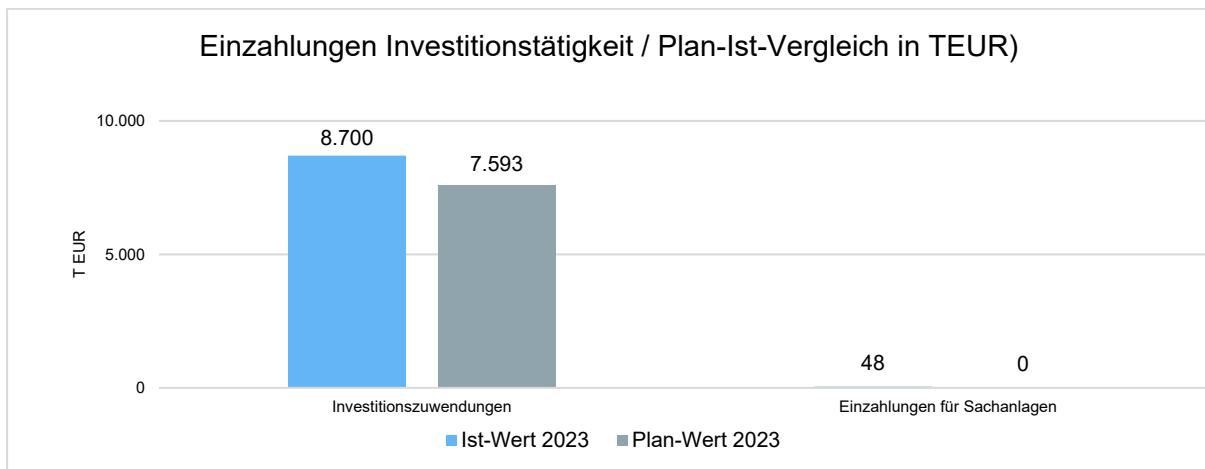


3.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Investitionszuwendungen	10.494.694,98	7.593.496,00	8.700.311,88	1.106.815,88 ↗	14,58 ↗
Einzahlungen für Sachanlagen	5.950,00	0,00	47.500,00	47.500,00 ↗	-- ↗
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	10.500.644,98	7.593.496,00	8.747.811,88	1.154.315,88 ↗	15,20 ↗
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	292.188,74	1.783.777,00	1.796.590,32	12.813,32 →	0,72 →
Auszahlungen für Sachanlagen	14.835.129,23	27.376.187,31	9.272.638,23	18.103.549,08 ↘	-66,13 ↘
Auszahlungen für Finanzanlagen	25.000,00	--	--	--	--
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	15.152.317,97	29.159.964,31	11.069.228,55	18.090.735,76 ↘	-62,04 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.651.672,99	-21.566.468,31	-2.321.416,67	19.245.051,64 ↗	89,24 ↗

Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich in TEUR





Finanzierung der Investitionen durch Kredite im Plan-Ist Vergleich

In der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 11.228.525,00 EUR eingestellt. Mit der Haushaltsverfügung der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD) Trier vom 20.06.2023 wurde der Gesamtbetrag der Investitionskredite jedoch nur mit einem Teilbetrag von 8.068.007,50 EUR genehmigt. Zusätzlich stand noch eine Kreditermächtigung (HER) aus dem Jahr 2022 in Höhe von 3.296.164,50 EUR zur Verfügung. Beim Haushaltsvollzug 2023 erfolgte lediglich eine Kreditaufnahme in Höhe von 3.296.164,50 EUR. Die genehmigte Kreditermächtigung 2023 wird nicht vollständig, sondern nur mit einem Anteil in Höhe von 5.454.525,00 EUR, als Haushaltseinnahmerest ins Jahr 2024 übertragen.

3.3 Haushaltsausgleich

Haushaltsausgleich

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

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten und den Mindest-Rückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 Satz 2 GemO zu decken, soweit die Auszahlungen zur Tilgung nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ("Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag") auszuweisen ist.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -3.777 TEUR (vgl. Pos. E23). Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten betragen 4.240 TEUR (vgl. Pos. F36).

Als Teilnehmer am Kommunalen Entschuldungsprogramm ist die im Konsolidierungsvertrag vereinbarte KEF-RP Mindestnetttilgung in Höhe von 3.268 TEUR zusätzlich zu erwirtschaften.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (vgl. Pos. F23) weist einen Fehlbedarf von 3.703 TEUR aus. Somit reichen die Mittel nicht aus die planmäßigen Tilgungen zu decken. Als am KEF Rheinland-Pfalz teilnehmende Kommune muss der Landkreis Bad Dürkheim darüber hinaus auch die sog. Mindestnetttilgung erwirtschaften. Dieses Ziel wurde komplett verfehlt.

Die Bilanz weist unter Hinzurechnung des Jahresfehlbedarfes 2023 in Höhe von 3,78 Mio. EUR ein negatives Eigenkapital von 43,29 Mio. EUR (VJ 39,51 Mio. EUR) aus. Damit gilt der Landkreis Bad Dürkheim weiterhin als bilanziell überschuldet.

Der Haushaltsausgleich wurde somit nicht erreicht.



4 Teilhaushalte

Allgemein

Der Haushalt ist in angemessenem Umfang in Teilhaushalte zu gliedern (§ 4 Abs. 1 GemHVO). Der Landkreis Bad Dürkheim hat die Teilhaushalte funktional nach Hauptproduktbereichen entsprechend dem Produktrahmenplan gebildet. Lediglich der Hauptproduktbereich 3 Soziales und Jugend wurde in zwei Teilhaushalte gesplittet. Somit wurden insgesamt sieben Teilhaushalte gebildet.

Die Ausgaben für den Bauunterhalt an kreiseigenen Gebäuden und Liegenschaften sind gedeckelt. Das Budget des Deckungskreises 5231 K-Bauunterhaltung wurde auf 2.294.900 EUR festgesetzt. Deckungskreiserhöhend wirken sich hierbei Versicherungserstattungen aus. In 2023 gingen 144.615,94 EUR an Versicherungserstattungen ein. Die zentrale Veranschlagung des teilhaushaltsübergreifenden Budgets erfolgt im Produkt 1141 (Zentrales Gebäude- und Liegenschaftsmanagement). Die Inanspruchnahme bzw. die Verbuchung des Budgets erfolgte verursachungsbezogen im jeweiligen Produkt. Die Ergebnisrechnung weist 2.697.283,58 EUR aus. Die überplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen für den Bauunterhalt sind hauptsächlich im Bereich der Schulen angefallen. Bei der Siebenpfeiffer-Realschule Plus Haßloch wurde die in 2022 begonnene Sanierung der schadstoffbelasteten Decken fortgesetzt. Bei der von-Carlowitz Realschule Plus in Weisenheim am Berg wurde der 2. BA der Kanalsanierung durchgeführt. Im Allgemeinen waren erhöhte Reparaturen und Wartungskosten festzustellen.

Teilhaushalt 1 "Zentrale Verwaltung" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.671.251,88	5.795.979,00	4.236.574,01	-1.559.404,99 ↘	-26,90 ↘
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	21.639.348,90	24.339.977,00	21.798.151,45	-2.541.825,55 ↘	-10,44 ↘
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-16.968.097,02	-18.543.998,00	-17.561.577,44	982.420,56 ↗	5,30 ↗
Zins- und sonstige Finanzerträge	2.492,05	3.500,00	4.094,75	594,75 ↗	16,99 ↗
Finanzergebnis	2.492,05	3.500,00	4.094,75	594,75 ↗	16,99 ↗
Ordentliches Ergebnis	-16.965.604,97	-18.540.498,00	-17.557.482,69	983.015,31 ↗	5,30 ↗
Jahresergebnis	-16.965.604,97	-18.540.498,00	-17.557.482,69	983.015,31 ↗	5,30 ↗
Laufende Einzahlungen	3.349.416,32	2.989.479,00	3.329.483,66	340.004,66 ↗	11,37 ↗
Laufende Auszahlungen	17.005.585,63	21.679.930,00	19.242.308,47	-2.437.621,53 ↘	-11,24 ↘
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-13.656.169,31	-18.690.451,00	-15.912.824,81	2.777.626,19 ↗	14,86 ↗
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	101.320,00	38.000,00	70.740,00	32.740,00 ↗	86,16 ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	184.313,50	2.015.500,00	1.021.972,84	-993.527,16 ↘	-49,29 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-82.993,50	-1.977.500,00	-951.232,84	1.026.267,16 ↗	51,90 ↗
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-2.880.368,76	-20.667.951,00	-7.107.968,92	13.559.982,08 ↗	65,61 ↗
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-13.739.162,81	-20.667.951,00	-16.864.057,65	3.803.893,35 ↗	18,40 ↗



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Im Jahresabschluss wird im TH 01 eine Ergebnisverbesserung von 983 TEUR ausgewiesen. Bereinigt um das Baubudget in Höhe von 2.250 TEUR/326 TEUR (diese werden in anderen Teilhaushalten in Anspruch genommen) ist eine Ergebnisverschlechterung i. H. v. 940 TEUR zu verzeichnen.

Die Finanzrechnung im TH 01 schließt gegenüber der Planung mit einer Verbesserung von 2.778 TEUR ab (vgl. Pos F20 Teilfinanzrechnung). Nach Abzug der Minderauszahlungen in Höhe von 2.118 TEUR beim Baubudget, verbleibt eine Verbesserung in Höhe von rd. 846 TEUR.

Im TH 01 werden zentral nicht zahlungswirksame Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 2.700 TEUR veranschlagt. Die Verbuchung erfolgt Leistungsscharf. Im TH 01 wurden daher lediglich Erträge in Höhe von 160 TEUR verbucht (insgesamt in allen TH 2.116 T€). Die Aufwendungen für Rückstellungen waren mit 2.013 TEUR veranschlagt. Tatsächlich sind Aufwendungen in Höhe von 2.195 TEUR angefallen.

Durch den Weggang von Beamten mussten außerplanmäßig Versorgungsausgleichsleistungen in Höhe von 730 T€ entrichtet werden. Für die Bediensteten wurden im Parkhaus Parkplätze angemietet (81 T€). Diese Kosten werden durch die Nutzer rückerstattet. Es sind höhere Kosten für Datenverarbeitung (143 T€), für Beiträge (54 T€) und für Telefon (36 T€) angefallen. Zudem wurden nicht geplante Einzelwertberichtigungen (30 T€) verbucht.

Teilhaushalt 2 "Schule und Kultur" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	7.048.101,99	3.270.199,00	4.916.160,38	1.645.961,38 ↗	50,33 ↗
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	23.622.487,94	21.934.691,00	23.862.835,59	1.928.144,59 ↗	8,79 ↗
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-16.574.385,95	-18.664.492,00	-18.946.675,21	-282.183,21 ↘	-1,51 ↘
Ordentliches Ergebnis	-16.574.385,95	-18.664.492,00	-18.946.675,21	-282.183,21 ↘	-1,51 ↘
Jahresergebnis	-16.574.385,95	-18.664.492,00	-18.946.675,21	-282.183,21 ↘	-1,51 ↘
Laufende Einzahlungen	5.054.666,18	1.916.194,00	3.002.070,78	1.085.876,78 ↗	56,67 ↗
Laufende Auszahlungen	19.297.016,37	18.439.303,00	19.551.914,39	1.112.611,39 ↗	6,03 ↗
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-14.242.350,19	-16.523.109,00	-16.549.843,61	-26.734,61 →	-0,16 →
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.222.891,27	3.669.056,00	7.352.061,77	3.683.005,77 ↗	100,38 ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.964.577,00	22.644.595,35	8.136.906,26	-14.507.689,09 ↘	-64,07 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.741.685,73	-18.975.539,35	-784.844,49	18.190.694,86 ↗	95,86 ↗
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-21.473.993,76	-35.498.648,35	-20.467.006,07	15.031.642,28 ↗	42,34 ↗
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-17.984.035,92	-35.498.648,35	-17.334.688,10	18.163.960,25 ↗	51,17 ↗

Gegenüber der Planung wird im Jahresabschluss für den TH 02 eine Ergebnisverschlechterung von 282 TEUR ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der im TH 01 veranschlagten



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Aufwendungen für das Budget Bauunterhalt mit rund 2.314 TEUR, verbleibt eine Verbesserung von 2.032 TEUR.

Die Finanzrechnung des TH 02 schließt gegenüber der Planung mit einer Verschlechterung von 27 TEUR ab. Unter Berücksichtigung der zentral im TH 01 veranschlagten Auszahlungen für das Budget Bauunterhalt mit rund 2.069 TEUR, schließt der Teilhaushalt 02 in der Teilfinanzrechnung mit einer Verbesserung von rund 2.042 TEUR ab.

Im Ergebnis sind im Wesentlichen die folgenden Abweichungen gegenüber der Planung festzustellen:

- vom Land wurden aus Abrechnungen von Lernmitteln für Vorjahre Nachzahlungen bewilligt und ausgezahlt (340 TEUR/340 TEUR)
- Minderaufwendungen/-auszahlungen für Energie (1.031 TEUR/957 TEUR)
- Ausstattungsgegenstände (199 TEUR/201 TEUR)
- Minderaufwendungen/-auszahlungen für Schülerbeförderung (525 TEUR/534 TEUR)
- bei der Kreisvolkshochschule sind höhere Honorare angefallen. Diesen stehen allerdings auch in entsprechender Höhe höhere Erträge/Einzahlungen, hauptsächlich aus Kursgebühren, gegenüber
- für Abschreibungen sind nicht zahlungswirksame höhere Aufwendungen in Höhe von 409 TEUR angefallen. Diesen stehen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 540 TEUR gegenüber.

Teilhaushalt 3 "Soziales" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	47.236.926,15	47.705.997,00	54.409.642,15	6.703.645,15 ↗	14,05 ↗
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	80.131.466,71	80.761.457,00	87.193.693,05	6.432.236,05 ↗	7,96 ↗
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-32.894.540,56	-33.055.460,00	-32.784.050,90	271.409,10 →	0,82 →
Ordentliches Ergebnis	-32.894.540,56	-33.055.460,00	-32.784.050,90	271.409,10 →	0,82 →
Jahresergebnis	-32.894.540,56	-33.055.460,00	-32.784.050,90	271.409,10 →	0,82 →
Laufende Einzahlungen	46.067.483,85	47.705.997,00	52.001.927,18	4.295.930,18 ↗	9,01 ↗
Laufende Auszahlungen	77.711.341,26	80.612.255,00	88.461.154,14	7.848.899,14 ↗	9,74 ↗
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-31.643.857,41	-32.906.258,00	-36.459.226,96	-3.552.968,96 ↘	-10,80 ↘
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-33.552.320,60	-32.906.258,00	-38.178.244,60	-5.271.986,60 ↘	-16,02 ↘
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-31.643.857,41	-32.906.258,00	-36.459.226,96	-3.552.968,96 ↘	-10,80 ↘

Im Jahresabschluss wird im TH 03 eine Ergebnisverbesserung von 271 TEUR ausgewiesen.

Die Finanzrechnung im TH 03 schließt gegenüber der Planung mit einer Verschlechterung im Fehlbetrag in Höhe von 3.553 TEUR ab.

Die Abweichungen gegenüber der Planung (ohne interne Leistungsbeziehungen) sind im Wesentlichen in den folgenden Bereichen aufgetreten (+ = Mehrbedarf/ - = Minderbedarf):



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

- HPB 311 Hilfe zum Lebensunterhalt ER +1.230 TEUR / FR +2.006 TEUR
- HPB 312 Grundsicherung für Arbeitssuchende ER -1.822 TEUR / FR -844 TEUR
- HPB 313 Hilfen für Asylbewerber ER -1.393 TEUR / FR +343 TEUR
- HPB 316 Eingliederungshilfe gem. SGB IX ER +1.286 TEUR / FR +1.835 TEUR
- HPB 331 Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege ER -32 TEUR / FR -31 TEUR
- HPB 341 Unterhaltsvorschuss ER +592 TEUR / FR +159 TEUR
- HPB 343 Betreuungsleistungen ER +196 TEUR / FR +130 TEUR
- HPB 351 Sonstige soziale Hilfen ER +35 TEUR / FR -9 TEUR
- HPB 352 Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz ER +69 TEUR / FR +71 TEUR

Teilhaushalt 4 "Jugend" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	36.377.436,79	38.689.258,00	40.215.081,82	1.525.823,82 ↗	3,94 ↗
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	88.475.177,81	92.776.936,00	99.204.648,95	6.427.712,95 ↗	6,93 ↗
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-52.097.741,02	-54.087.678,00	-58.989.567,13	-4.901.889,13 ↘	-9,06 ↘
Zins- und sonstige Finanzerträge	100,00	--	--	--	--
Finanzergebnis	100,00	--	--	--	--
Ordentliches Ergebnis	-52.097.641,02	-54.087.678,00	-58.989.567,13	-4.901.889,13 ↘	-9,06 ↘
Jahresergebnis	-52.097.641,02	-54.087.678,00	-58.989.567,13	-4.901.889,13 ↘	-9,06 ↘
Laufende Einzahlungen	39.742.245,22	38.670.449,00	41.443.475,94	2.773.026,94 ↗	7,17 ↗
Laufende Auszahlungen	88.803.426,44	92.041.386,00	100.983.598,49	8.942.212,49 ↗	9,72 ↗
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-49.061.181,22	-53.370.937,00	-59.540.122,55	-6.169.185,55 ↘	-11,56 ↘
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	0,00	16.048,55	16.048,55 ↗	-- ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.138,58	453.500,00	71.272,97	-382.227,03 ↘	-84,28 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-24.138,58	-453.500,00	-55.224,42	398.275,58 ↗	87,82 ↗
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-52.095.150,31	-53.824.437,00	-62.257.168,40	-8.432.731,40 ↘	-15,67 ↘
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-49.085.319,80	-53.824.437,00	-59.595.346,97	-5.770.909,97 ↘	-10,72 ↘

Der Teilhaushalt 04 "Jugend" weist gegenüber der Planung in der Ergebnisrechnung einen um 4.902 TEUR und in der Finanzrechnung einen um 6.169 TEUR höheren Zuschussbedarf aus.

Die Abweichungen gegenüber der Planung (ohne interne Leistungsbeziehung) sind im Wesentlichen in den folgenden Bereichen aufgetreten (+ = Mehrbedarf/ - = Minderbedarf):

- HPB 361 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen in Tagespflege ER -201 TEUR / FR -187 TEUR
- HPB 362 Jugendarbeit ER +122 TEUR / FR +122 TEUR
- HPB 363 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe ER +2.807 TEUR / FR +2.113 TEUR



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

- HPB 364 Jugendhilfeplanung ER +9 TEUR / FR +9 TEUR
- HPB 365 Tageseinrichtungen für Kinder ER +1.754 TEUR / FR +3.865 TEUR

Teilhaushalt 5 "Gesundheit und Sport" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.805.581,60	230.253,00	439.809,83	209.556,83 ↗	91,01 ↗
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.578.752,54	2.672.074,00	2.826.459,63	154.385,63 ↗	5,78 ↗
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-1.773.170,94	-2.441.821,00	-2.386.649,80	55.171,20 ↗	2,26 ↗
Ordentliches Ergebnis	-1.773.170,94	-2.441.821,00	-2.386.649,80	55.171,20 ↗	2,26 ↗
Jahresergebnis	-1.773.170,94	-2.441.821,00	-2.386.649,80	55.171,20 ↗	2,26 ↗
Laufende Einzahlungen	1.043.713,14	218.261,00	381.242,31	162.981,31 ↗	74,67 ↗
Laufende Auszahlungen	3.497.636,05	2.540.248,00	2.749.330,14	209.082,14 ↗	8,23 ↗
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.453.922,91	-2.321.987,00	-2.368.087,83	-46.100,83 ↘	-1,99 ↘
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	163.809,18	0,00	124.559,85	124.559,85 ↗	-- ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	36.487,73	0,00	23.256,01	23.256,01 ↗	-- ↗
Saldo aus Investitionstätigkeit	127.321,45	0,00	101.303,84	101.303,84 ↗	-- ↗
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-3.389.076,82	-2.321.987,00	-3.189.669,48	-867.682,48 ↘	-37,37 ↘
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-2.326.601,46	-2.321.987,00	-2.266.783,99	55.203,01 ↗	2,38 ↗

Gegenüber der Haushaltsplanung wird im Teilhaushalt 5 "Gesundheit und Sport" in der Ergebnisrechnung eine Verbesserung von 55 TEUR ausgewiesen. Die Finanzrechnung weist dagegen eine Verschlechterung von 46 TEUR aus.

Vom Land wurden 27 TEUR mehr Zuschüsse gem. § 7 Abs. 5 PsychKG für die Krisenintervention gewährt.

Für Leistungen des Gesundheitsamtes konnten rd. 52 TEUR höhere Verwaltungsgebühren festgesetzt werden.

Zudem wurden aus der Auflösung von Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen nicht zahlungswirksame Erträge in Höhe von 86 TEUR erzielt. Diesen stehen höhere Versorgungsaufwendungen und Zuführungen von Rückstellungen in Höhe von 110 TEUR gegenüber.

Bei den Sonstigen laufenden Aufwendungen werden bei den Aufwendungen 38 TEUR weniger und in der Finanzrechnung 59 TEUR höhere Auszahlungen ausgewiesen. Die Abweichung von der Finanzrechnung zur Ergebnisrechnung beruhen auf in 2023 geleisteten Zahlungen die das Ergebnis 2022 betreffen.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Teilhaushalt 6 "Gestaltung Umwelt" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.562.841,96	41.187.867,00	4.090.647,13	-37.097.219,87 ↘	-90,07 ↘
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	9.537.768,53	47.761.540,00	10.706.036,74	-37.055.503,26 ↘	-77,58 ↘
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-4.974.926,57	-6.573.673,00	-6.615.389,61	-41.716,61 →	-0,63 →
Ordentliches Ergebnis	-4.974.926,57	-6.573.673,00	-6.615.389,61	-41.716,61 →	-0,63 →
Außerordentliches Ergebnis	-14.936,66	0,00	725.093,94	725.093,94 ↗	-- ↗
Jahresergebnis	-4.989.863,23	-6.573.673,00	-5.890.295,67	683.377,33 ↗	10,40 ↗
Laufende Einzahlungen	2.383.744,96	40.293.130,00	2.290.411,46	-38.002.718,54 ↘	-94,32 ↘
Laufende Auszahlungen	7.196.952,86	45.656.819,00	7.653.765,79	-38.003.053,21 ↘	-83,24 ↘
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-4.813.207,90	-5.363.689,00	-5.363.354,33	334,67 →	0,01 →
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.012.624,53	3.886.440,00	1.184.401,71	-2.702.038,29 ↘	-69,52 ↘
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.917.801,16	4.046.368,96	1.815.820,47	-2.230.548,49 ↘	-55,12 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-905.176,63	-159.928,96	-631.418,76	-471.489,80 ↘	-294,81 ↘
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-7.106.451,68	-5.523.617,96	-7.314.819,29	-1.791.201,33 ↘	-32,43 ↘
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-5.718.384,53	-5.523.617,96	-5.994.773,09	-471.155,13 ↘	-8,53 ↘

Im Teilhaushalt 06 „Gestaltung Umwelt“ weist das ordentliche Jahresergebnis einen um rd. 42 TEUR höheren Zuschussbedarf aus. Unter Berücksichtigung des Außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 725 TEUR wird eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 683 TEUR ausgewiesen.

Zur Entstehung des außerordentlichen Ergebnisses wird auf die Ausführungen zu 3.1.1 Ergebnislage „Jahresergebnis“ verwiesen.

Die Finanzrechnung des TH 06 schließt mit dem geplanten Zuschussbedarf in Höhe von 5.363 TEUR ab.

Wie bereits unter 3.1.2 und 3.1.3 berichtet, waren für den Breitbandausbau (Projekte 229 und 260) insgesamt – in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichen 38.360 TEUR veranschlagt. In 2023 wurden lediglich Buchungen in Höhe von 399 TEUR/Erträge und 316 TEUR/Aufwendungen vorgenommen. Die Projekte wurden bis Ende 2024 verlängert.

Zudem sind in der Hauptsache noch folgende Abweichungen zum Planansatz festzustellen:

- für die Abstufung L504 und L452 zur K38/42/43 wurden vom Land ein Ablösebetrag in Höhe von 1.130 TEUR entrichtet
- für das Kreisentwicklungskonzept wurde ein Fördergeld in Höhe von 138 TEUR gewährt
- -218 TEUR/-227 TEUR niedrigere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte insbesondere bei den Baugenehmigungsgebühren (Produktgruppe 521)
- vom Land +111 TEUR/+57 TEUR für den ÖPNV Rettungsschirm (Nachzahlungen)



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

- +50 TEUR höher festgesetzte Bußgelder
- +260 TEUR/262 TEUR höhere Personalaufwendungen
- +258 TEUR/+258 TEUR höhere Zuführungen zu Versorgungs-/Beihilfeaufwendungen
- +281 TEUR höhere nicht zahlungswirksame Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen
- +261 TEUR/200 TEUR höhere Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke weil die Umsetzung der Maßnahme Helmbachweiher investiv geplant war, aber als Aufwand anzusehen ist
- +155 TEUR/+24 TEUR höhere Aufwendungen für die Unterhaltung der Infrastruktur
- -250 TEUR geringere, hauptsächlich vorsorgliche Ansätze für sonstige bezogen Leistungen wie Ahndung von Ordnungswidrigkeiten, Erstellung von Gutachten etc.
- +121 TEUR/+120 TEUR höhere pauschale Kostenerstattung an den LBM für die Unterhaltung der Kreisstraßen
- bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten +125 TEUR höhere Abschreibungen
- -246 TEUR/-247 TEUR geringere sonstige laufende Aufwendungen wie Geschäftsaufwendungen etc.

Teilhaushalt 7 "Finanzen" - Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	125.931.485,87	141.288.430,00	137.976.522,83	-3.311.907,17 ↘	-2,34 ↘
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.260.465,93	2.324.350,00	2.444.953,84	120.603,84 ↗	5,19 ↗
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	122.671.019,94	138.964.080,00	135.531.568,99	-3.432.511,01 ↘	-2,47 ↘
Zins- und sonstige Finanzerträge	986.959,10	873.330,00	114.274,59	-759.055,41 ↘	-86,92 ↘
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.910,87	3.008.100,00	2.867.760,82	-140.339,18 ↘	-4,67 ↘
Finanzergebnis	-382.951,77	-2.134.770,00	-2.753.486,23	-618.716,23 ↘	-28,98 ↘
Ordentliches Ergebnis	122.288.068,17	136.829.310,00	132.778.082,76	-4.051.227,24 ↘	-2,96 ↘
Jahresergebnis	122.288.068,17	136.829.310,00	132.778.082,76	-4.051.227,24 ↘	-2,96 ↘
Laufende Einzahlungen	126.973.245,71	142.135.250,00	137.614.335,80	-4.520.914,20 ↘	-3,18 ↘
Laufende Auszahlungen	4.197.645,44	5.332.450,00	5.124.232,57	-208.217,43 ↘	-3,90 ↘
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	122.775.600,27	136.802.800,00	132.490.103,23	-4.312.696,77 ↘	-3,15 ↘
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.000,00	--	--	--	--
Saldo aus Investitionstätigkeit	-25.000,00	--	--	--	--
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	122.750.600,27	136.802.800,00	132.490.103,23	-4.312.696,77 ↘	-3,15 ↘
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	162.000.000,00	14.524.689,50	195.543.108,53	181.018.419,03 ↗	1.246,28 ↗
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	164.038.182,30	7.626.369,00	189.487.150,84	181.860.781,84 ↗	2.384,63 ↗
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.038.182,30	6.898.320,50	6.055.957,69	-842.362,81 ↘	-12,21 ↘
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	120.712.417,97	143.701.120,50	138.546.060,92	-5.155.059,58 ↘	-3,59 ↘



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Im Bereich Teilhaushalt 07 „Zentrale Finanzleistungen“ sind in der Ergebnisrechnung im Saldo Verschlechterungen in Höhe von 4.051 TEUR eingetreten.

Die Finanzrechnung schließt gegenüber der Planung mit einer Verschlechterung von 4.313 TEUR ab.

Gegenüber der Haushaltsplanung ergaben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen:

- ER -659 TEUR/ FR -659 TEUR niedrigere Schlüsselzuweisungen B 2
- ER -3.492 TEUR/ FR -3.492 TEUR die eingeplante pauschale Sonderzahlung für kommunale Fluchtaufnahme 2023 nach § 3a Landesaufnahmegesetz wird gemäß den Vorgaben des Landes nunmehr bei Leistung 31301 „Hilfe zum Lebensunterhalt“ verbucht
- ER +56 TEUR/ FR +59 höhere Pauschalabgeltung des Landes für die kommunalisierten Landesbeamten
- ER +460 TEUR/ FR +460 TEUR höhere Pauschalabgeltung des Landes für das Gesundheitsamt bzw. MWG – Mittel für den ÖGD-Pakt Personal
- ER +12 TEUR/ FR -284 TEUR höheres Aufkommen der Kreisumlage
- ER +252 TEUR / FR +148 TEUR höherer Verwaltungskostenbeitrag vom Abfallwirtschaftsbetrieb
- ER -3 TEUR/ FR -3 TEUR niedrigere Personalkostenerstattung für die Familienhilfe
- ER +16 TEUR höhere Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen
- FR +246 TEUR höhere Zuweisungsauszahlungen an Gemeinden wegen anteiliger Weiterleitung der Sonderzahlung des Landes des Jahres 2022 für die Aufnahme ukrainischer Flüchtlinge in 2023
- ER -750 TEUR/FR -750 TEUR niedrigere Erträge von der Sparkasse (Gewinnabführung)

Gesamtbetrachtung Ergebnisrechnung

Die nachstehend aufgeführten Abweichungen gegenüber dem Planansatz orientieren sich an der Gliederung der Finanzrechnung und beziehen sich auf das ordentliche Ergebnis (E20):

Verschlechterungen	TEURO
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfererträge	29.901
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.991
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.503
Abschreibungen	760
Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.825
Sonstige laufende Aufwendungen	1.561
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	758
Summe Verschlechterungen:	41.299
Verbesserungen	
Erträge der sozialen Sicherung	1.234
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	248
Privatrechtliche Leistungsentgelte	169
Sonstige laufende Erträge	358



Rechenschaftsbericht zum
Jahresabschluss 2023

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	721
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	30.462
Zinsaufwendungen	140
Außerordentliches Ergebnis	725
Summe Verbesserungen:	34.057

Saldo (Verbesserungen-Verschlechterungen):	-7.242
geplanter Überschuss	3.465
Jahresfehlbetrag	-3.777

Gesamtbetrachtung Finanzrechnung

Die nachstehend aufgeführten Abweichungen im gegenüber dem Planansatz orientieren sich an der Gliederung der Finanzrechnung und beziehen sich auf das ordentliche Ergebnis (F20):

Verschlechterungen	TEURO
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	30.908
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.817
Personal- und Versorgungsauszahlungen	17
Auszahlungen der sozialen Sicherung	8.060
Sonstige laufende Auszahlungen	1.460
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	749
Summe Verschlechterungen:	48.011

Verbesserungen	
Einzahlungen der sozialen Sicherung	3.809
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	232
Privatrechtliche Leistungsentgelte	189
Sonstige laufende Einzahlungen	378
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.317
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	36.494
Zinsauszahlungen	475
Summe Verbesserungen:	36.682

Saldo (Verbesserungen-Verschlechterungen):	-11.329
geplanter Überschuss	7.626
Jahresfehlbetrag	-3.703



5 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder.

Zum Schluss des Haushaltsjahres 2023 weist die Bilanz, unter Hinzurechnung der Vorjahresergebnisse, ein negatives Eigenkapital in Höhe von 43,29 Mio. EUR (Vorjahr: 39,51 Mio. EUR) aus. Das negative Eigenkapital hat sich aufgrund des Jahresfehlbetrages der Ergebnisrechnung um 3,78 Mio. EUR erhöht. Die Bilanzsumme des Landkreises beträgt zum Bilanzstichtag 331,8 Mio. € (Vorjahr: 318,9 Mio. EUR). Zum vorhergehenden Haushaltsjahr hat sich die Bilanzsumme damit per Saldo um 12,9 Mio. EUR erhöht.

Das Vermögen zum 31.12. teilt sich wie folgt auf:

	31.12.2022	31.12.2023
BP 1. Anlagevermögen	255,1 Mio. EUR	259,7 Mio. EUR
BP 2. Umlaufvermögen	20,4 Mio. EUR	24,1 Mio. EUR
BP 4. Rechnungsabgrenzungsposten	3,8 Mio. EUR	4,8 Mio. EUR

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von 181,8 Mio. EUR (Vorjahr: 176,8 Mio. EUR) und Rückstellungen in Höhe von 49,2 Mio. EUR (Vorjahr: 47,1 Mio. EUR).

Im Vergleich zum vorhergehenden Haushaltsjahr haben sich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite um 1 Mio. EUR vermindert. Die Liquiditätskredite haben sich um 7 Mio. EUR auf nunmehr 88 Mio. EUR erhöht.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (-336 TEUR), gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (-689 TEUR) und die sonstigen Verbindlichkeiten (-57 TEUR) haben sich vermindert.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (+58 TEUR) haben sich erhöht.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten haben sich um 39 TEUR erhöht.

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Rückstellungen haben sich um 2.152 TEUR erhöht. Die sonstigen Rückstellungen haben sich um 33 TEUR vermindert.

Das Anlagevermögen ist in Höhe von 100,1 Mio. EUR durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert (Vorjahr: 94,6 Mio. EUR). Zum vorhergehenden Haushaltsjahr haben sich die Sonderposten um 5,7 Mio. EUR erhöht.

Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr abgelesen werden:



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	255.109.729	259.661.845	4.552.116 ↗
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	12.953.186	13.704.715	751.529 ↗
1.1.1 - Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	289.891	185.558	-104.333 ↘
1.1.2 - Geleistete Zuwendungen	9.945.617	9.792.414	-153.203 ↘
1.1.3 - Gezahlte Investitionszuschüsse	2.574.547	2.511.613	-62.934 ↘
1.1.5 - Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131	1.215.130	1.071.999 ↗
1.2 - Sachanlagen	217.406.518	221.207.105	3.800.587 ↗
1.2.1 - Wald, Forsten	62.162	62.162	0 →
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.666.897	7.710.762	43.865 →
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	136.553.286	141.244.803	4.691.517 ↗
1.2.4 - Infrastrukturvermögen	57.377.508	56.669.252	-708.256 ↘
1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898	2.791.284	-43.614 ↘
1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler	130.574	130.574	0 →
1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748	1.907.143	-61.605 ↘
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.369.229	4.240.374	-128.855 ↘
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216	6.450.751	7.535 →
1.3 - Finanzanlagen	24.750.025	24.750.025	0 →
1.3.3 - Beteiligungen	207.738	207.738	0 →
1.3.5 - Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.678.041	22.678.041	0 →
1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.864.246	1.864.246	0 →
2 - Umlaufvermögen	20.447.800	24.120.359	3.672.558 ↗
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.954.723	23.515.788	3.561.065 ↗
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.070	6.629.302	-301.768 ↘
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644	14.514	-45.130 ↘
2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.739	813.702	-103.036 ↘
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522	339.084	254.562 ↗
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748	15.719.186	3.756.437 ↗
2.4 - Liquide Mittel	493.077	604.570	111.494 ↗
4 - Aktive Rechnungsabgrenzung	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗
4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗
5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	39.513.338	43.289.976	3.776.639 ↗
Summe Aktiva	318.913.537	331.821.076	12.907.539 ↗
2 - Sonderposten	94.624.703	100.342.211	5.717.509 ↗
2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.965	100.134.474	5.717.509 ↗
2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen	92.837.164	97.519.288	4.682.124 ↗



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.579.801	2.615.186	1.035.385 ↗
2.7 - Sonstige Sonderposten	207.738	207.738	0 →
3 - Rückstellungen	47.095.347	49.214.773	2.119.426 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	43.924.477	46.076.785	2.152.307 ↗
3.4 - Sonstige Rückstellungen	3.170.870	3.137.989	-32.881 ↘
4 - Verbindlichkeiten	176.768.811	181.800.725	5.031.915 ↗
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.404	172.587.361	6.055.958 ↗
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	85.531.404	84.587.361	-944.042 ↘
4.2.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	81.000.000	88.000.000	7.000.000 ↗
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.056	207.125	57.069 ↗
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	406.499	70.103	-336.396 ↘
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.954.089	1.265.033	-689.056 ↘
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	7.726.762	7.671.102	-55.660 →
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	424.676	463.366	38.690 ↗
Summe Passiva	318.913.537	331.821.076	12.907.539 ↗

Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich hauptsächlich um geleistete Zuwendungen und gezahlten Investitionszuschüssen. Sie werden nachfolgend in ihrer Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2022 in Euro	2023 in Euro	Veränderung absolut
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	289.891	185.558	-104.333
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	9.945.617	9.792.414	-153.203
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	2.574.547	2.511.613	-62.934
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131	1.215.130	1.071.999
Summe 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	12.953.186	13.704.715	751.529

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2022 in Euro	2023 in Euro	Veränderung absolut
1.2 - Sachanlagen	217.406.518	221.207.105	3.800.587 ↗
1.2.1 - Wald, Forsten	62.162	62.162	0 →

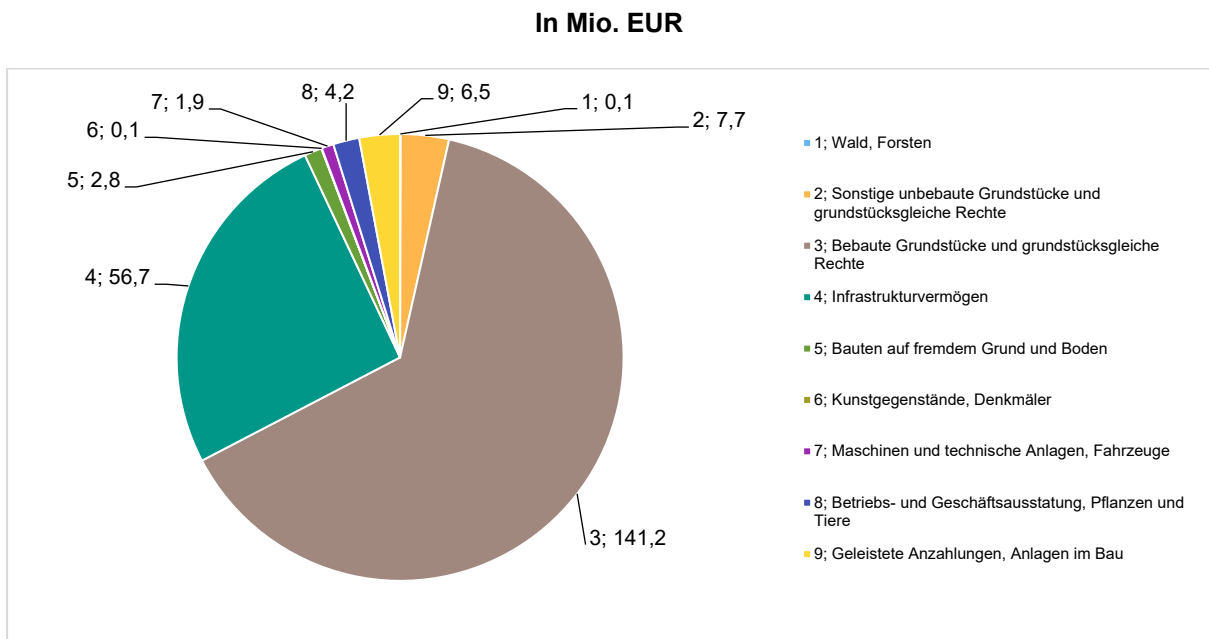


Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Bilanzposition	2022 in Euro	2023 in Euro	Veränderung absolut
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.666.897	7.710.762	43.865 →
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	136.553.286	141.244.803	4.691.517 ↗
1.2.4 - Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens	57.377.508	56.669.252	-708.256 ↘
1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.834.898	2.791.284	-43.614 ↘
1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler	130.574	130.574	0 →
1.2.7 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.968.748	1.907.143	-61.605 ↘
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	4.369.229	4.240.374	-128.855 ↘
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216	6.450.751	7.535 →

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Aufteilung der Forderungen

Die Forderungen werden nachfolgend in ihrer Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2022 in Euro	2023 in Euro	Veränderung absolut
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.070	6.629.302	-301.768 ↘
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644	14.514	-45.130 ↘



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Bilanzposition	2022 in Euro	2023 in Euro	Veränderung absolut
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.739	813.702	-103.036 ↘
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522	339.084	254.562 ↗
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748	15.719.186	3.756.437 ↗
Summe Forderungen	19.954.723	23.515.788	3.561.065 ↗

Aktive Rechnungsabgrenzung

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten haben sich wie folgt entwickelt:

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗
Summe 4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	3.842.669	4.748.896	906.227 ↗

Sonderposten

Auf der Passiv-Seite der Bilanz werden die zur Finanzierung der Investitionen gewährten Zuschüsse unter der Position Sonderposten abgebildet. Diese haben sich wie folgt entwickelt:

Zusammensetzung der Sonderposten

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen	94.416.965	100.134.474	5.717.509 ↗
2.7 Sonstige Sonderposten	207.738	207.738	0 →
Summe 2. Sonderposten	94.624.703	100.342.211	5.717.509 ↗

Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt verändert:

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	43.924.477	46.076.785	2.152.307 ↗
3.4 Sonstige Rückstellungen	3.170.870	3.137.989	-32.881 ↘
Summe 3. Rückstellungen	47.095.347	49.214.773	2.119.426 ↗



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt verändert:

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	166.531.404	172.587.361	6.055.958 ↗
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	150.056	207.125	57.069 ↗
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	406.499	70.103	-336.396 ↘
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.954.089	1.265.033	-689.056 ↘
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	7.726.762	7.671.102	-55.660 →
Summe 4. Verbindlichkeiten	176.768.811	181.800.725	5.031.915 ↗

Verbindlichkeiten im Detail

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
Verbindlichkeiten gesamt	176.768.811	181.800.725	5.031.915 ↗
davon Investitionskredite	85.531.404	84.587.361	-944.042 ↘
davon Kassenkredite	81.000.000	88.000.000	7.000.000 ↗
davon andere Verbindlichkeiten	10.237.407	9.213.364	-1.024.043 ↘

Passive Rechnungsabgrenzung

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten haben sich wie folgt entwickelt:

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
Summe 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	424.676	463.366	38.690 ↗

6 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKF-Kennzahlen des Innenministeriums NRW.



6.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

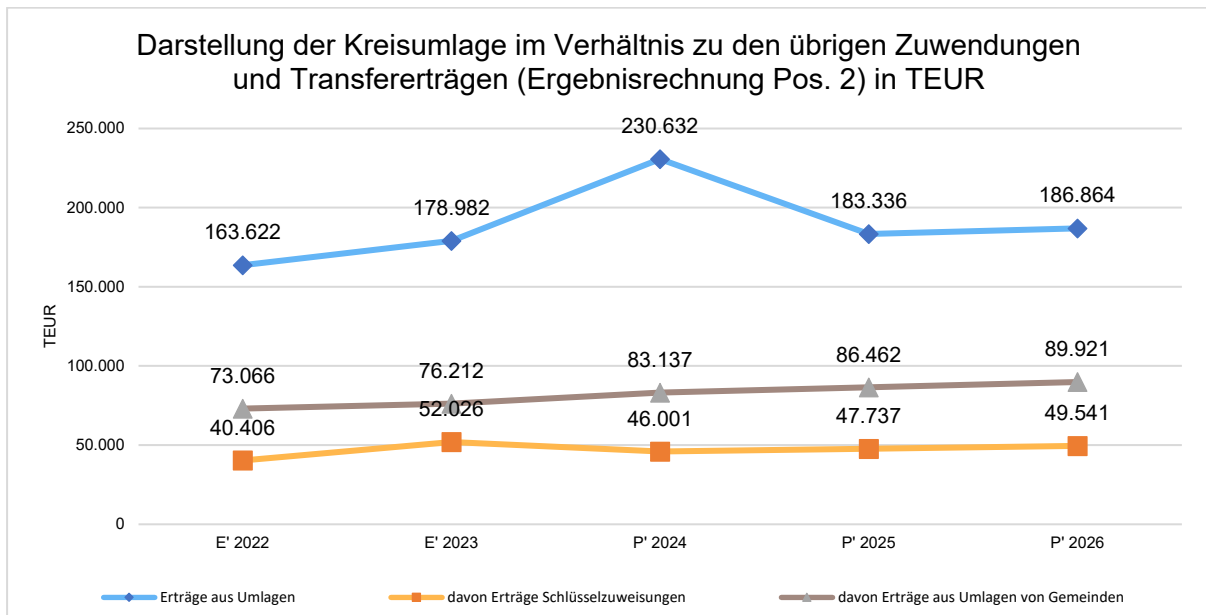
6.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum, wobei das Kreisumlageaufkommen und die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Erträge aus Umlagen	163.622.174	178.981.589	230.631.777	183.336.194	186.864.336
davon Erträge Schlüsselzuweisungen	40.406.289	52.026.357	46.001.334	47.736.631	49.541.340
davon Erträge aus Umlagen von Gemeinden	73.065.778	76.211.902	83.136.904	86.462.380	89.920.875

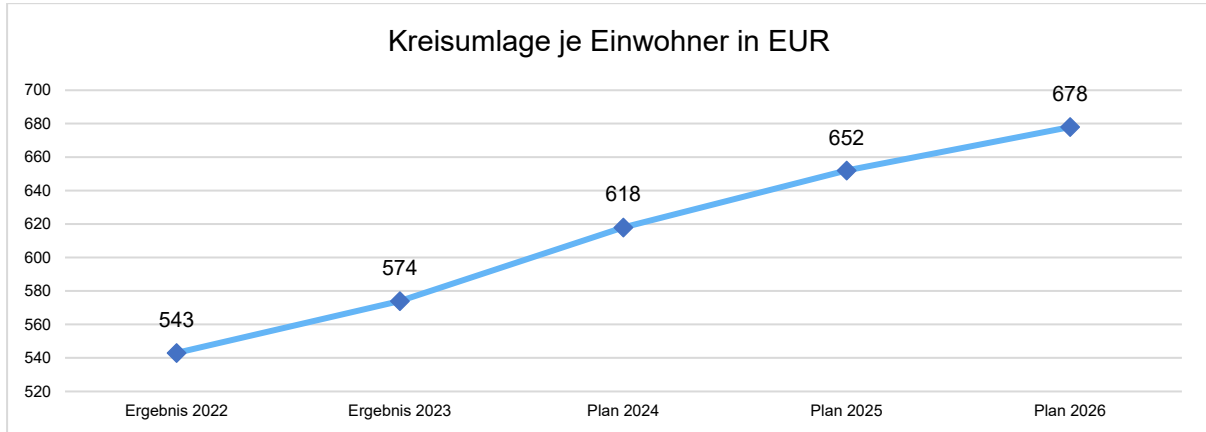
In 2024 höherer Planansatz wegen Veranschlagung von 49,4 Mio. EUR für den Breitbandausbau (Produkt 5361).





Kreisumlage je Einwohner

Um die Erträge aus der Kreisumlage besser beurteilen zu können, werden diese nachfolgend ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt.



6.1.2 Personalaufwand

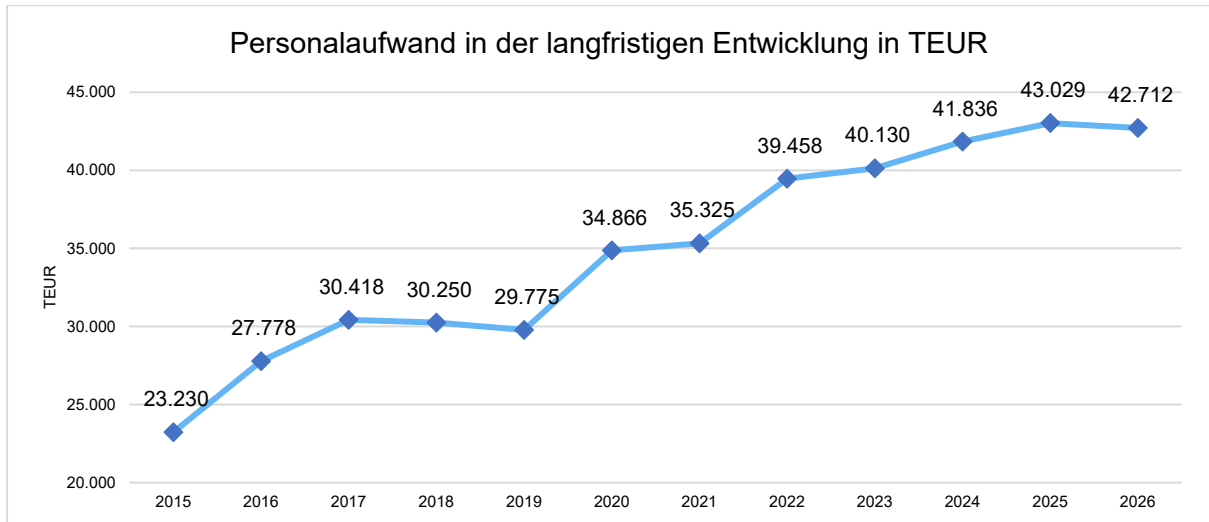
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	236.081	234.693	248.720	248.720	248.720
Dienstbezüge und dergleichen	24.458.125	26.222.432	28.253.808	29.396.075	29.130.038
Beiträge zu Versorgungskassen	2.727.350	2.716.453	3.118.624	3.139.184	3.202.115
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	3.742.705	4.009.732	4.666.977	4.692.061	4.570.754
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	569.924	582.824	578.723	582.163	586.283
Personalnebenaufwendungen	35.428	32.945	28.710	28.516	28.164
Zuführung zu Rückstellungen	3.232.211	1.918.872	1.369.690	1.369.690	1.370.190
Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	46.697	47.024	59.288	61.538	65.697
Versorgungsaufwendungen	4.409.588	4.364.820	3.510.000	3.510.000	3.510.000
Summe	39.458.111	40.129.795	41.834.540	43.027.947	42.711.961



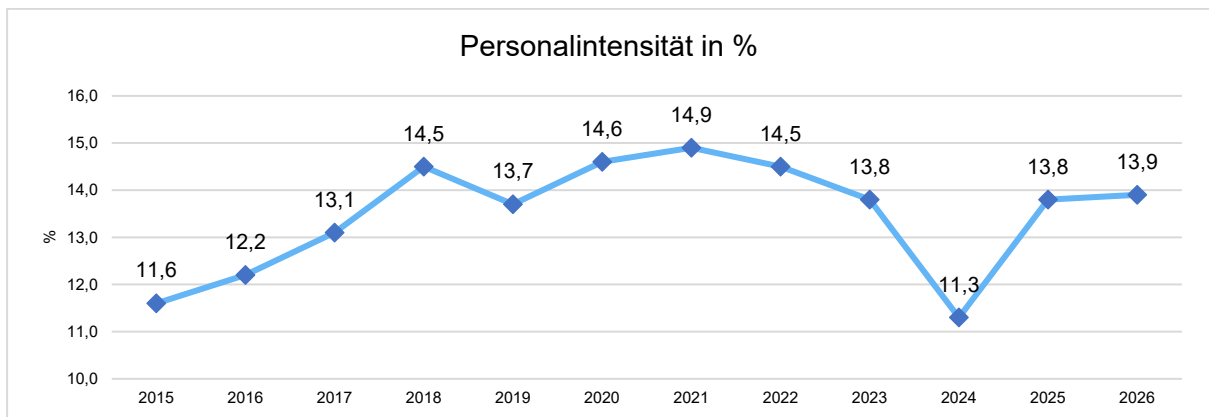
Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



6.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

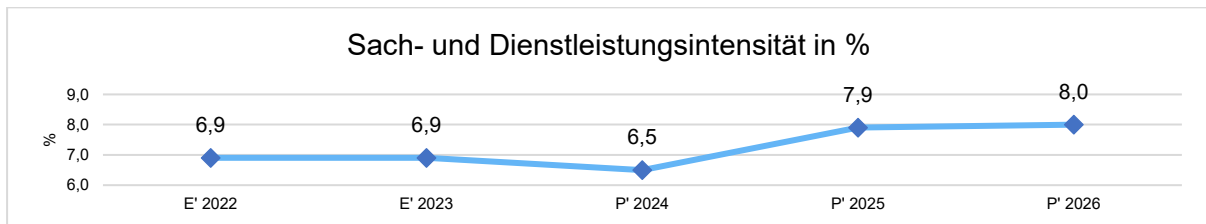


Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	2.039.782	2.716.468	3.173.694	3.340.730	3.340.730
Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	5.005.076	4.709.976	4.503.583	4.215.866	4.200.866
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.734.762	6.414.397	10.279.903	10.861.450	10.861.450
Kostenerstattungen	2.878.032	3.054.392	2.837.175	2.929.500	2.929.500
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.927	211.953	133.000	135.000	135.000
Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.872.578	17.107.186	20.927.355	21.482.546	21.467.546

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



6.1.4 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Transferaufwendungen	61.910.566	68.693.669	131.885.751	81.997.558	79.136.155
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	58.726.560	66.347.592	127.229.911	78.556.235	75.670.435



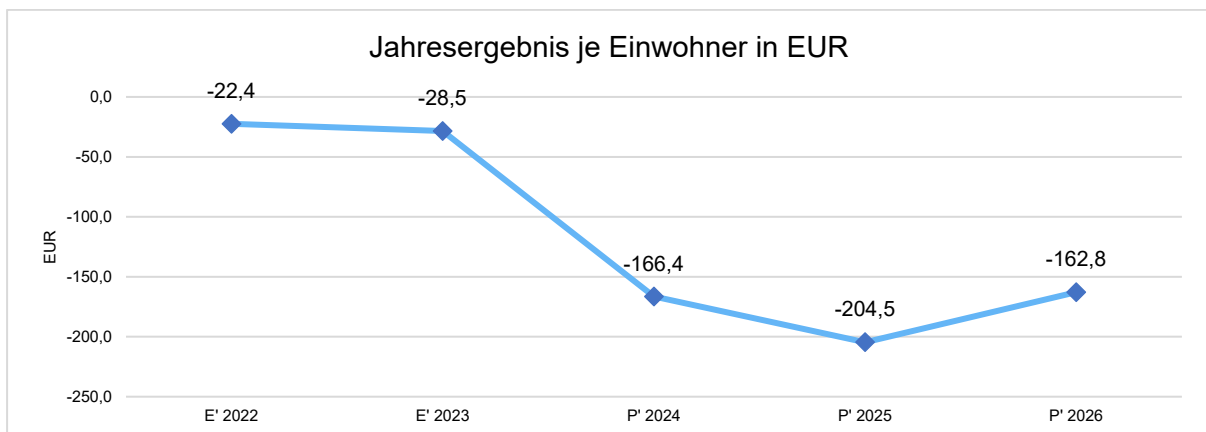
6.1.5 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	227.633.626	246.284.438	303.758.758	251.057.433	254.421.425
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	230.245.468	248.036.779	323.435.032	273.202.633	269.887.013
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.611.842	-1.752.341	-19.676.274	-22.145.200	-15.465.588
Finanzergebnis	-380.360	-2.749.391	-2.714.209	-4.980.301	-6.132.852
Ordentliches Ergebnis	-2.992.202	-4.501.733	-22.390.483	-27.125.501	-21.598.440
Außerordentliches Ergebnis	-14.937	725.094	0	0	0
Jahresergebnis	-3.007.139	-3.776.639	-22.390.483	-27.125.501	-21.598.440

Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



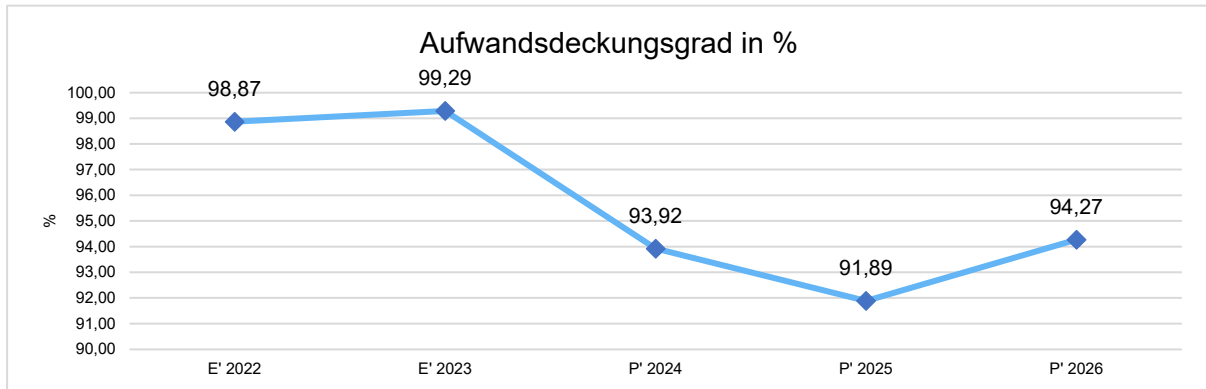
Kennzahlen zum Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis, sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend Kennzahlen zu diesen beiden Ergebnisgrößen dargestellt.



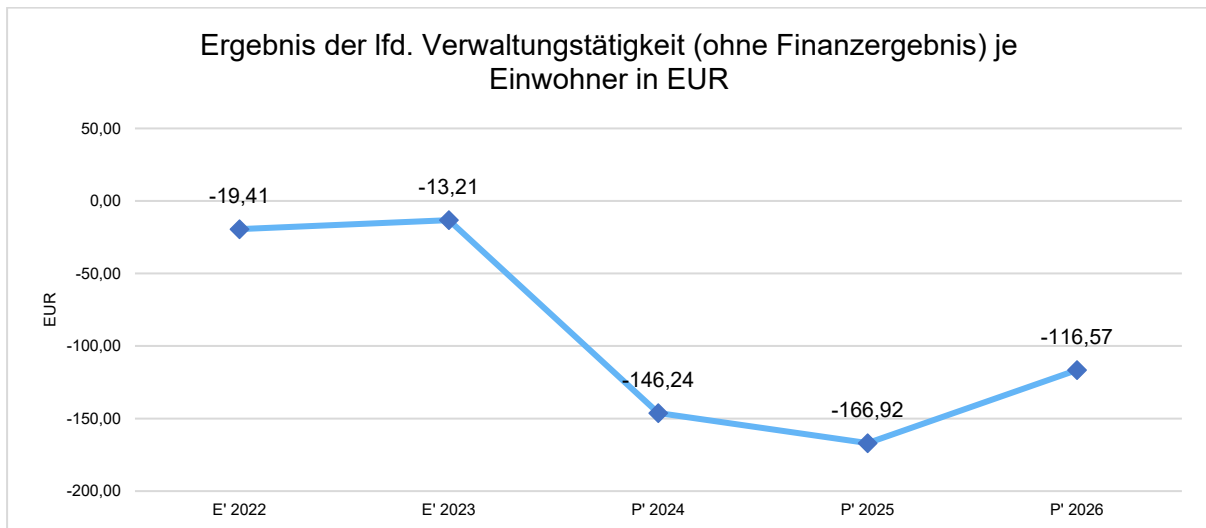
Aufwandsdeckungsgrad (Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die laufenden Aufwendungen durch laufende Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (ohne Fin.erg.) je Einwohner

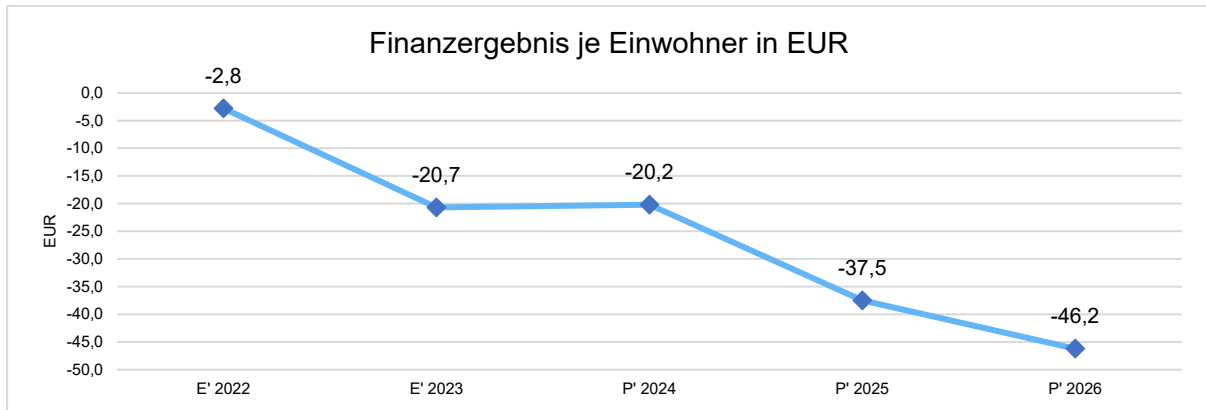
Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den laufenden Erträgen und laufenden Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.





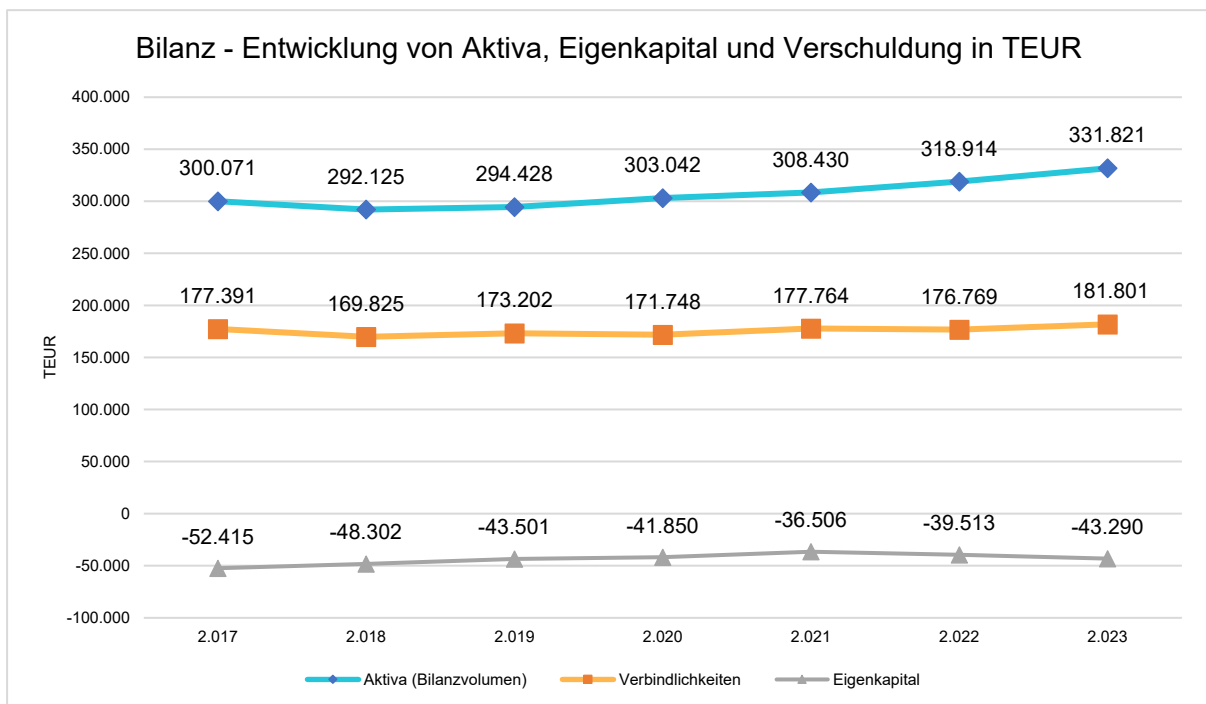
Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



6.2 Kennzahlen zur Bilanz

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten. Da das Eigenkapital negativ ist, fehlt im nachfolgenden Diagramm der Wert.





6.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her.

Berechnung:

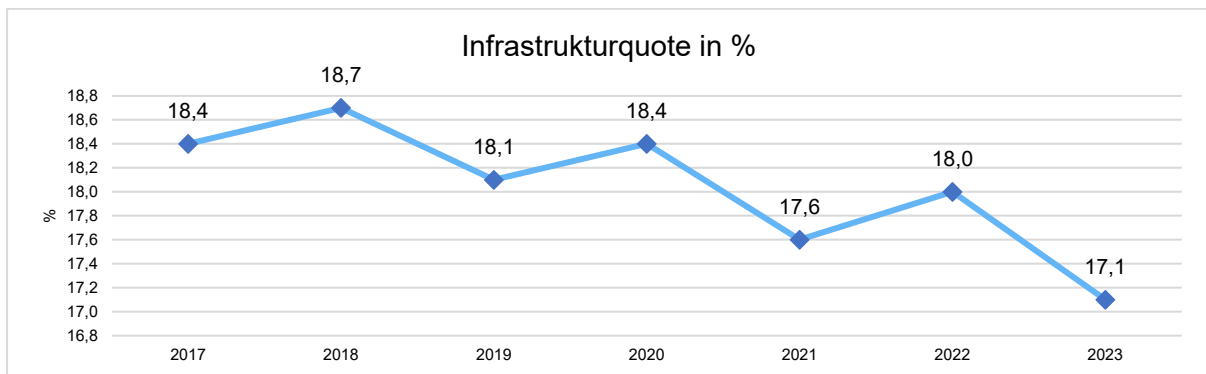
$\text{Infrastrukturquote} = \text{Infrastrukturvermögen} / \text{Gesamtvermögen} * 100$

Interpretation:

Die Infrastrukturquote zeigt, wie viel des Gesamtvermögens in der Infrastruktur gebunden ist. Beläuft sich die Infrastrukturquote z.B. auf 20%, so ist ein Fünftel der gesamten Aktiva lang-fristig in der Infrastruktur gebunden.

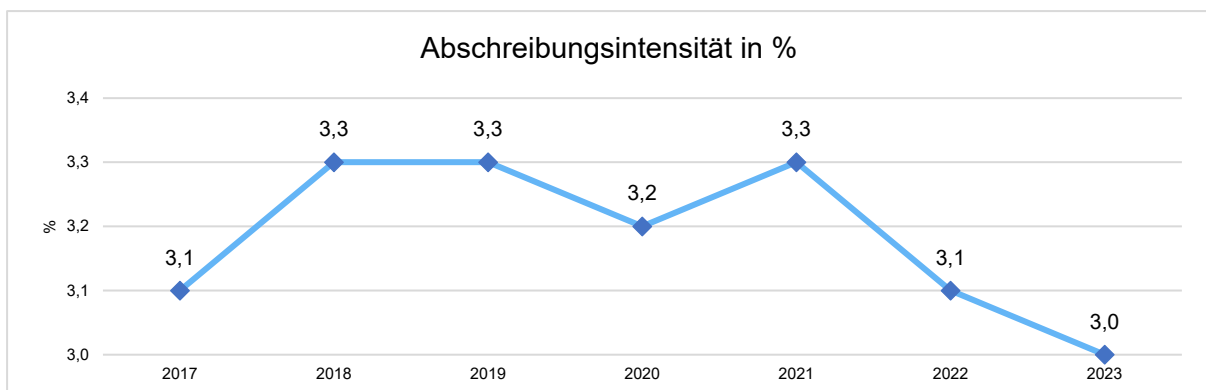
Die Kennzahl gibt Hinweise auf etwaige Belastungen (Folgeaufwendungen), die aus der Infrastruktur resultieren.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Abschreibungsintensität

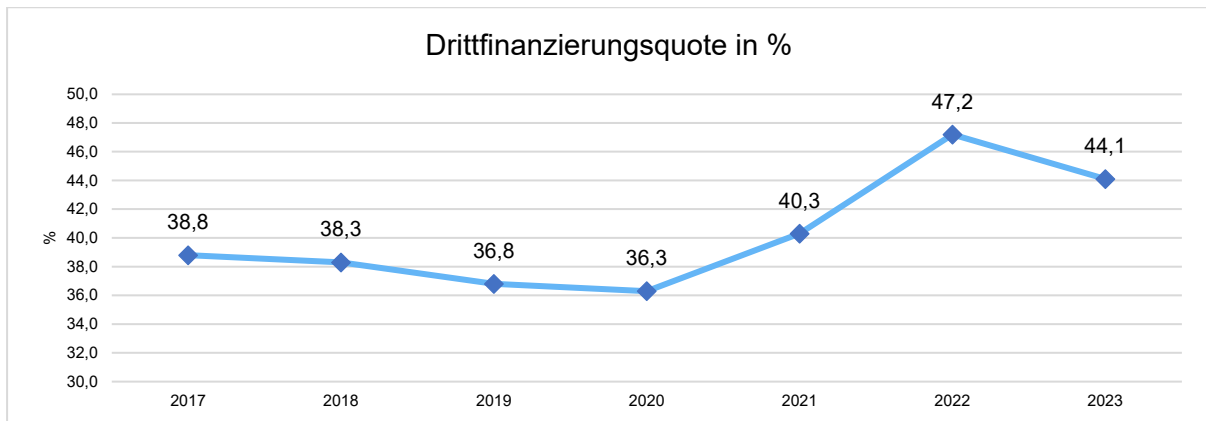
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.





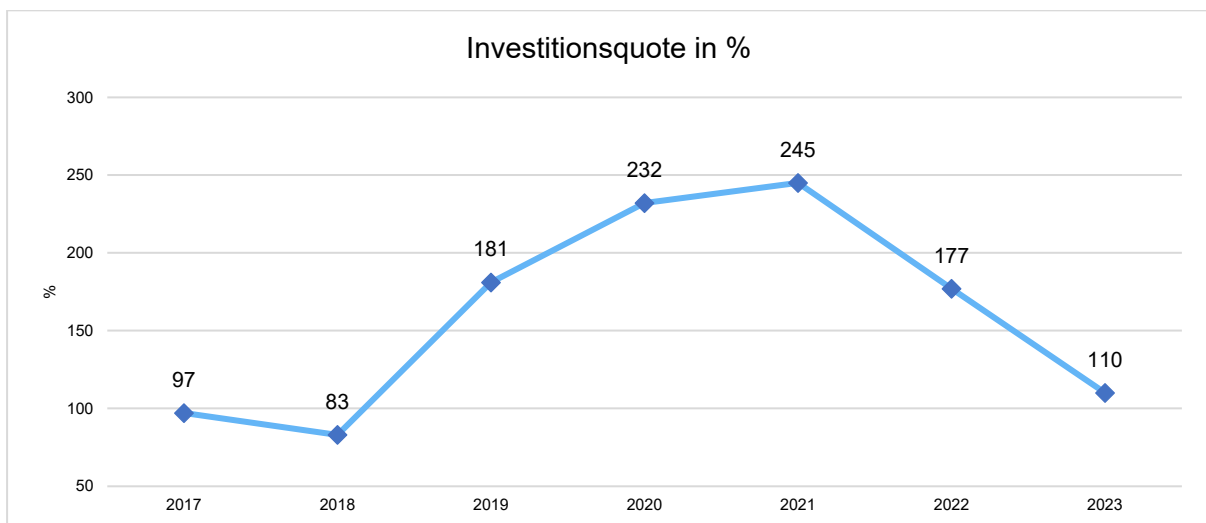
Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





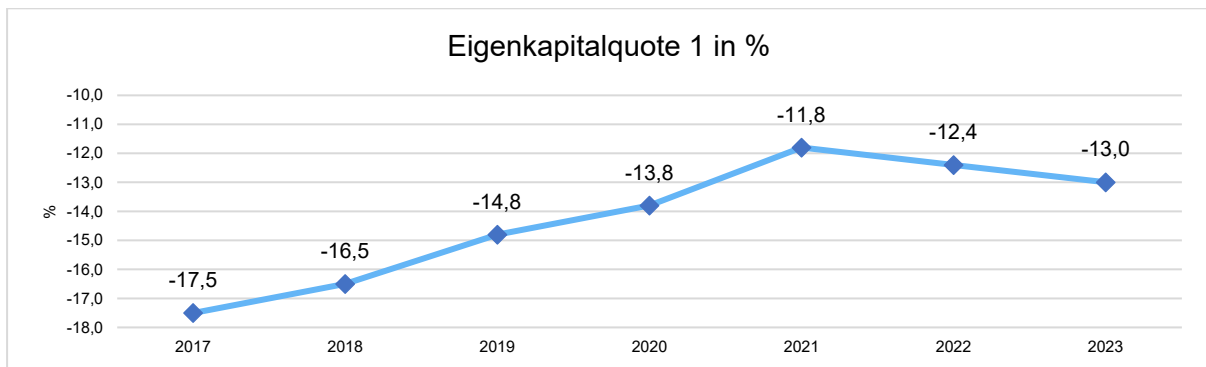
6.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

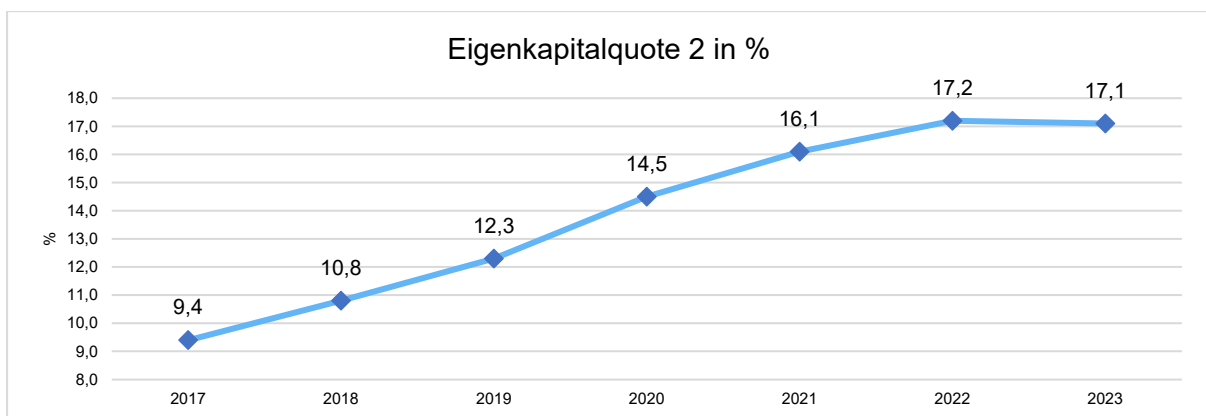
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

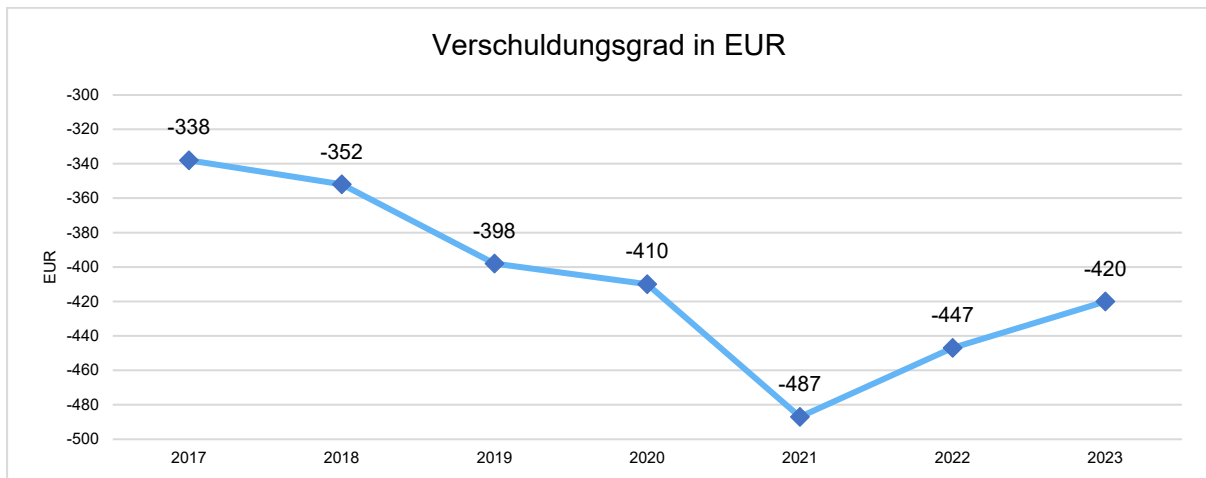




6.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

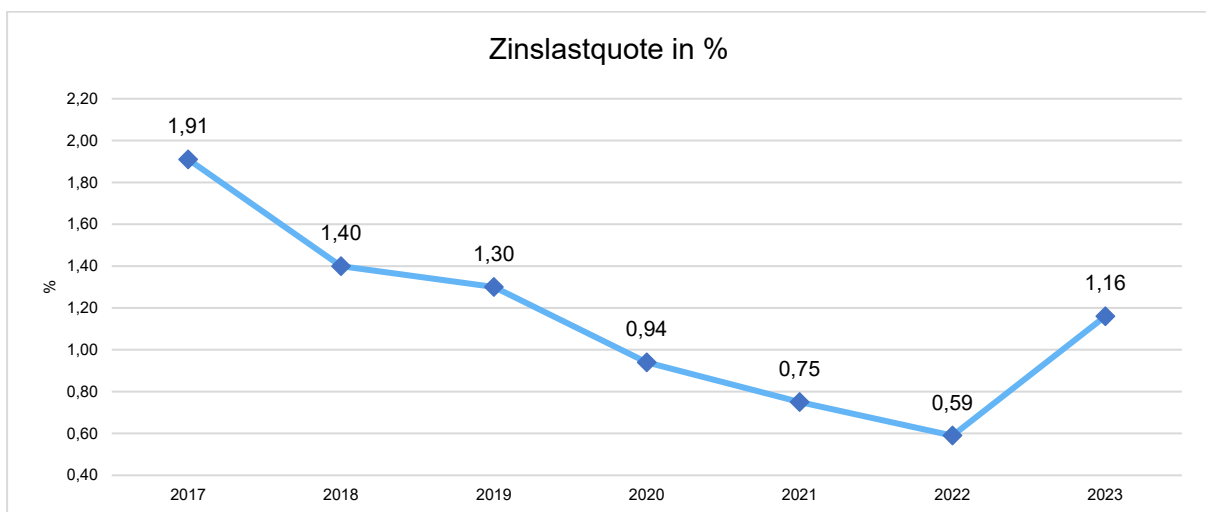
Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.





7 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 GemHVO ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen

7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Die Gesamtergebnisrechnung 2023 des Landkreises Bad Dürkheim weist einen Jahresfehlbetrag von rd. 3.777 TEUR aus.

In der Gesamtfinzrechnung beträgt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Pos. F23) minus 3.703 TEUR.

Aufgrund des Fehlbetrages in der Ergebnisrechnung hat sich das negative Eigenkapital auf nunmehr -43.290 TEUR erhöht.

Auszug aus der Pressemitteilung des Landkreistages Rheinland-Pfalz vom 14.12.2023

Kreishaushalte 2024: Düstere Perspektiven für die Mehrheit der Landkreise

In der Allgemeinen Landrätekonferenz am gestrigen Tag waren die Kreishaushalte 2024 Gegenstand der Beratungen. Auf die Beschlussgremien der Kreise, so die Feststellung, laufen ganz überwiegend Haushalte mit Defiziten in bisher nicht gekannter Höhe zu. Hoffnung auf eine Verbesserung in kommenden Jahren steht einstweilen nicht in Aussicht.

Nach bislang aus 23 der 24 Landkreise bekannten Zahlen stürzt der aufaddierte Ergebnishaushalt trotz der Sondermittel von Bund und Land zur Finanzierung der Zuwanderung gegenüber dem Vorjahr um mehr als 250 Mio. € regelrecht ab. Die Gesamtheit der Kreise liegt nach dem bisherigen Beratungsstand in 2024 mindestens mit dem gleichen Betrag im Defizit. Ähnlich dramatisch stellen sich die Zahlen im Finanzhaushalt dar.

Die Ursachen können klar benannt werden, insbesondere tragen dazu bei:

- die Finanzierung der Kindertagesstätten, einem Bereich, in dem das Land einerseits hohe Standards definiert und mit diesen wirbt, andererseits seinen Finanzierungsanteil an den Personalkosten auf feste Prozentwerte eingefroren hat.
- Allgemein steigen die strukturellen Belastungen aus der Sozial- und Jugendhilfe weiter an.
- Hinzu treten die Mehrkosten aus dem Tarifabschluss für den öffentlichen Dienst.
- In erheblichem Maß tragen auch die Kosten der Mobilität (Schülerbeförderung zzgl. ÖPNV) zu dem Absturz der Kreisfinanzen bei. Seit 2017 haben sich nach Berechnungen des Landkreistages die Kosten der Kreise in diesem Bereich unter dem Strich auf weit über 200 Mio. € mehr als verfünffacht.



- Die den Landkreisen gewährten Schlüsselzuweisungen aus dem Kommunalen Finanzausgleich sinken in 2024 gegenüber dem Vorjahr voraussichtlich um rd. 50 Mio. € ab.

Zusätzlich werden die Kreishaushalte langfristig durch Zuwanderung und Integration dauerhaft belastet. Der Landkreistag erinnert an dieser Stelle an die kommunale Forderung nach einer Vollkostenerstattung.

Damit sei, so das Fazit der Beratungen, die Finanzlage der Kreise insgesamt als im Augenblick perspektivlos zu bezeichnen, auch wenn vielerorts Erhöhungen der Kreisumlage notwendiger Weise vorgesehen sind.

Ausblick zur Haushaltswirtschaft des Landkreises Bad Dürkheim für das Jahr 2024

Der Ausgleich des Finanzhaushaltes 2024 wird voraussichtlich um 22,8 Mio. € verfehlt.

Der Gesamtergebnishaushalt 2024 des Landkreises Bad Dürkheim weist einen Fehlbedarf in Höhe von -22,4 Mio. € aus. Das geplante Ergebnis für das Haushaltsjahr 2024 liegt um rd. 18,6 Mio. € unter dem Rechnungsergebnis für das Jahr 2023.

Ohne Berücksichtigung des PEK-RP würde sich das negative Eigenkapital damit zum Ende des Jahres 2024 auf ca. 65,7 Mio. € erhöhen.

Während bei der Kreisumlage und den zu erwartenden Integrationsmitteln vom Land Zuwächse von 11,6 Mio. € eingeplant wurden, verringern sich die Schlüsselzuweisungen wahrscheinlich um 6,7 Mio. €.

Die Verbesserungen beim Umlageaufkommen reichen bei Weitem nicht aus, um die Erhöhungen in allen anderen Bereichen zu finanzieren. Darüber hinaus bestehen aus Sicht der Verwaltung Planungsrisiken

- a) Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen. Die Vergangenheit hat gezeigt, dass nur eine annähernde Einschätzung möglich ist und im Jahresergebnis in der Regel mit größeren Abweichungen zu rechnen ist
- b) Bei den Personalaufwendungen, soweit der geplante Einspareffekt durch die verzögerte Besetzung von Stellen zu gering ausfällt
- c) Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, sofern die in der Planungsphase vorgenommenen Kürzungen nicht umgesetzt werden können
- d) Bei den Aufwendungen im Bereich Kita, wenn die Reduzierung der Trägeranteile doch höher ausfällt, als geplant.

Im Finanzhaushalt reichen die ordentlichen Einnahmen nicht aus um die ordentlichen Ausgaben zu finanzieren, demzufolge können auch die ordentlichen Tilgungen nicht erwirtschaftet werden. Die Zahlungsfähigkeit kann nur durch die Aufnahme zusätzlicher Liquiditätskredite in Höhe von 22,8 Mio. € sichergestellt werden. Ein Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt ist daher nicht zu erreichen und es ergibt sich eine sog. „negative freie Finanzspitze“. Bei unveränderter Finanzlage wird sich das negative Eigenkapital mittelfristig rasant erhöhen. Ein Haushaltsausgleich nach derzeit geltendem Haushaltsrecht erscheint damit auf Jahre hinaus unmöglich. Wenn es keine grundlegenden Änderungen in der Finanzausstattung geben



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

wird, werden unsere Schulden weiter ansteigen. Auch das Entschuldungsprogramm des Landes (PEK RP) wird uns vermutlich nicht mehr als eine Verschnaufpause gestatten.

Für die Sanierung und Substanzerhaltung der kreiseigenen Gebäude sind weiterhin erhebliche Mittel erforderlich. Obwohl zahlreiche Förderprogramme des Landes in Anspruch genommen werden (u.a. Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes (KI 3.0 Kapitel 1 und 2), allgemeines Schulbauprogramm, allgemeines Straßenbauprogramm, DigitalPakt Schule, Programm zur Förderung der Installation der raumlufttechnischen Anlagen), verbleibt doch ein Eigenanteil von 83,7 %. Insgesamt sind im Haushaltsjahr 2024 Investitionen in Höhe ca. 28 Mio. € eingeplant. Unter Berücksichtigung von Landeszuschüssen verbleibt voraussichtlich eine Finanzierungslücke von rd. 23,4 Mio. €, die durch die Aufnahme von Investitionskrediten gedeckt werden muss.

Ergebnis in der mittelfristigen Finanzplanung

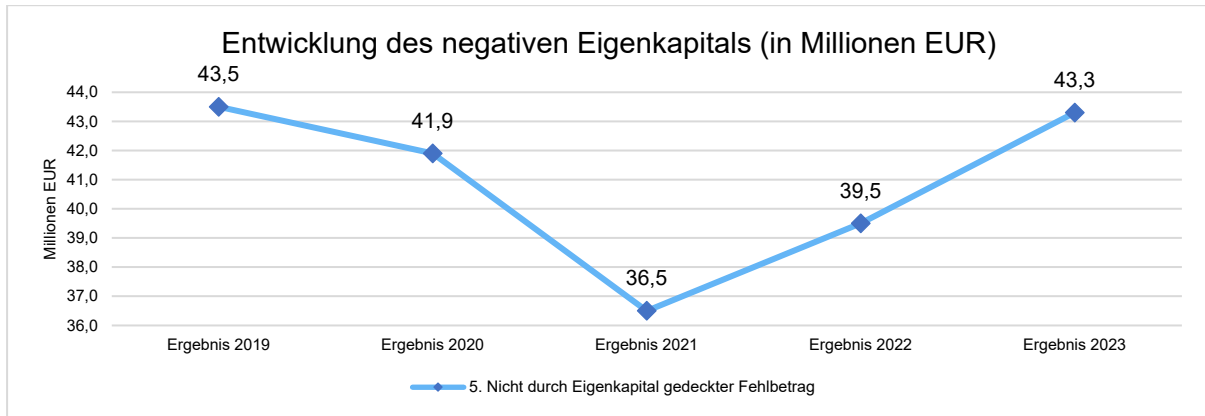
	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
E8 - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	227.633.626	246.284.438	303.758.758	251.057.433	254.421.425
E15 - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	230.245.468	248.036.779	323.435.032	273.202.633	269.887.013
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.611.842	-1.752.341	-19.676.274	-22.145.200	-15.465.588
E17 - Zins- und sonstige Finanzerträge	989.551	118.369	1.117.091	867.091	867.091
E18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.369.911	2.867.761	3.831.300	5.847.392	6.999.943
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-380.360	-2.749.391	-2.714.209	-4.980.301	-6.132.852
E20 - Ordentliches Ergebnis	-2.992.202	-4.501.733	-22.390.483	-27.125.501	-21.598.440
E21 - Außerordentliches Ergebnis	-14.937	725.094	0	0	0
E23 - Jahresergebnis	-3.007.139	-3.776.639	-22.390.483	-27.125.501	-21.598.440

Ausgehend von den Jahresergebnissen und der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten. Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals. Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

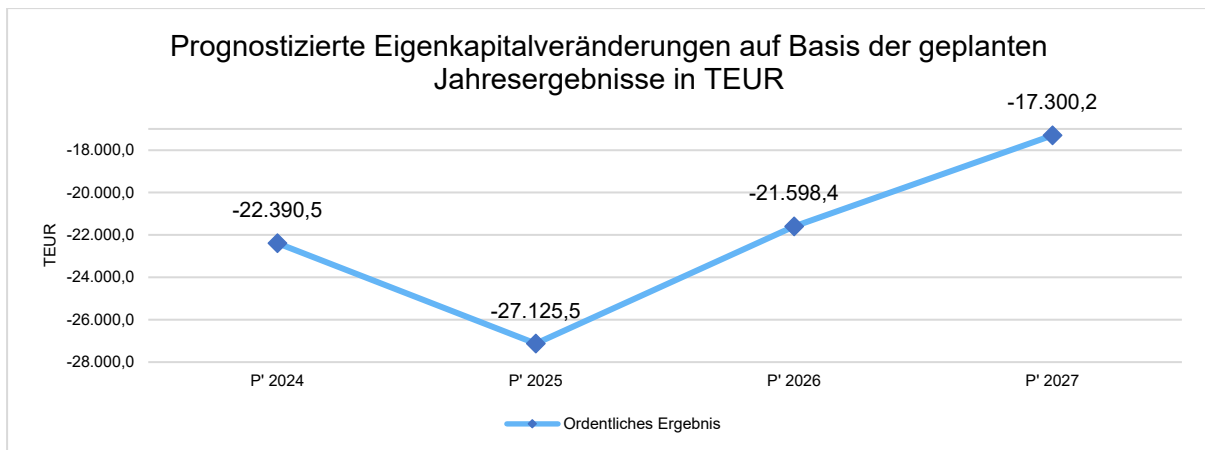
Die folgende Aufstellung zeigt die letzten Jahresergebnisse. Aus ihnen lässt sich ableiten wie das Jahresergebnis das Eigenkapital verändert hat.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023



Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals in TEUR

	Ergebnis/Plan	aufgelaufenes Eigenkapital
2015 E	1.410	-55.893
2016 E	1.201	-54.715
2017 E	2.300	-52.415
2018 E	4.104	-48.311
2019 E	4.800	-43.501
2021 E	5.343	-36.506
2022 E	-3.007	-39.513
2023 E	-3.778	-43.290
2024 P	-22.390	-65.680
2025 P	-27.128	-92.806
2026 P	-21.598	-114.404
2027 P	-17.300	-131.704



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

Die Planwerte wurden dem Haushaltsplan 2024 entnommen.

Die Eigenkapitalentwicklung zeigt, dass ab 2022 wieder Fehlbeträge zu verzeichnen sind und die Rückführung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages nicht mehr fortgesetzt werden kann.

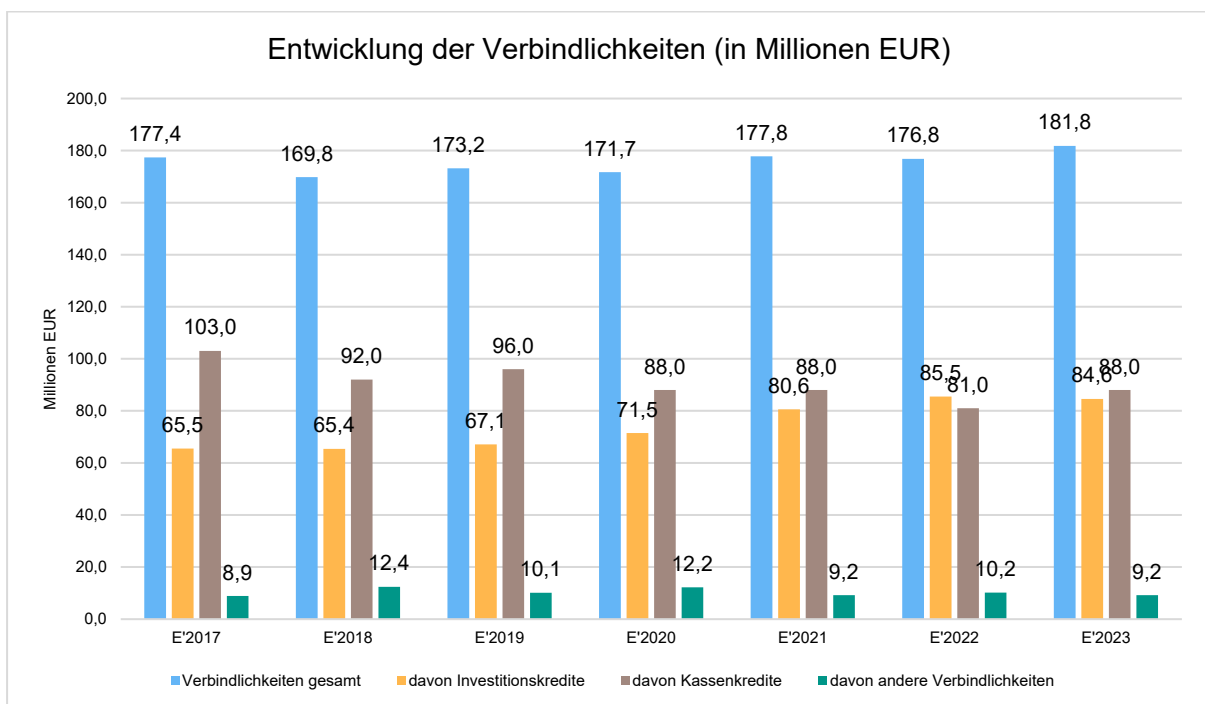
In der o.g. Aufstellung ist die Teilnahme am PEK-RP nicht berücksichtigt. Mittlerweile steht allerdings fest, dass der Landkreis Bad Dürkheim im Haushaltsjahr 2024 mit einer Entschuldung in Höhe von 42.343.433 € rechnen kann. Das negative Eigenkapital wird sich daher zum 31.12.2024 um diesen Betrag verringern.

7.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

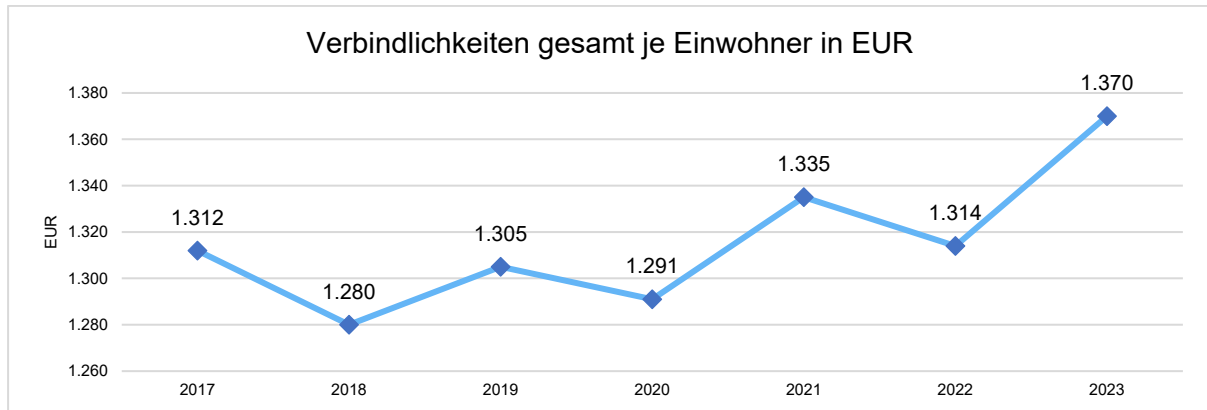
	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Verbindlichkeiten gesamt	173.202	171.748	177.764	176.769	181.801
davon Investitionskredite	67.092	71.501	80.570	85.531	84.587
davon Kassenkredite	96.000	88.000	88.000	81.000	88.000
davon andere Verbindlichkeiten	10.110	12.247	9.195	10.237	9.213



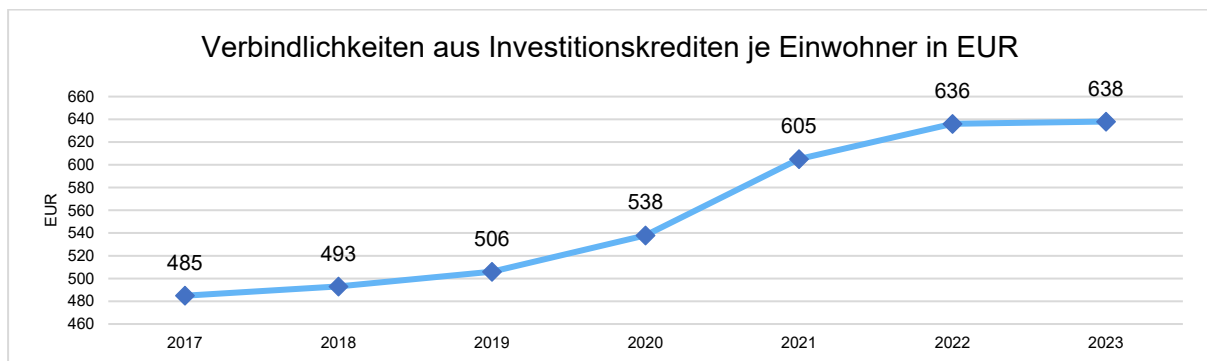


Verschuldung je Einwohner

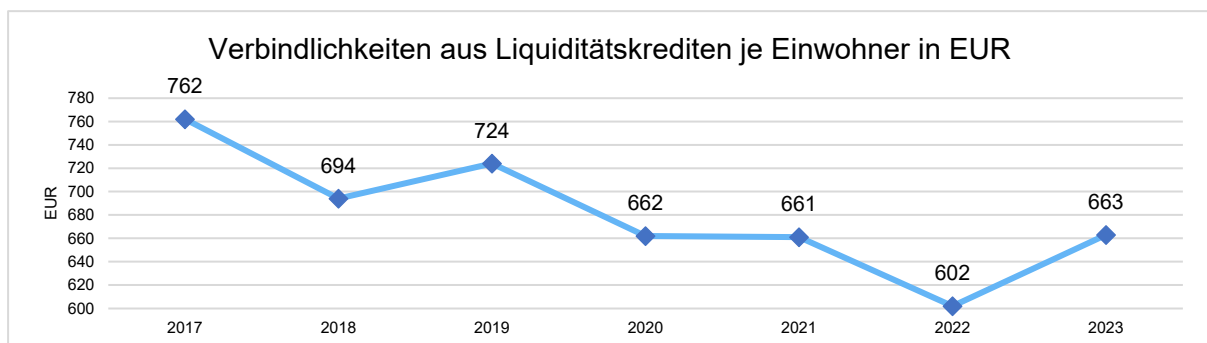
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

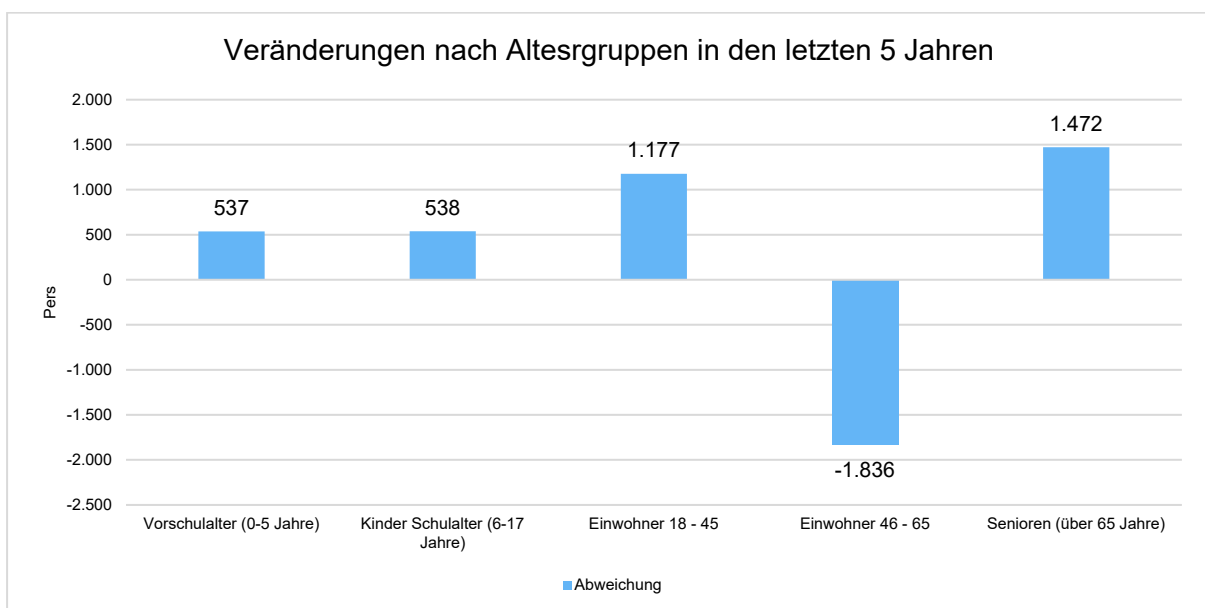
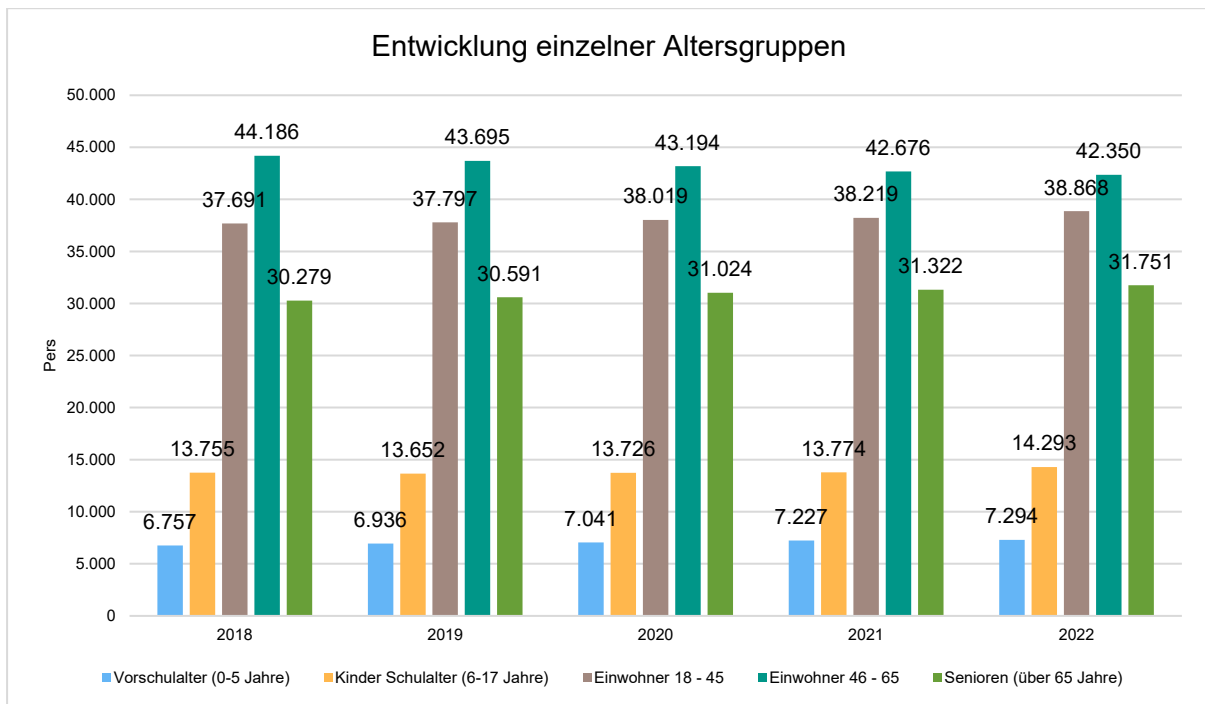
Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

	2018	2019	2020	2021	2022
Einwohner zum 31.12.	132.660	132.671	133.004	133.206	134.546
Senioren	30.279	30.591	31.024	31.322	31.751
Einwohner 46 - 65	44.186	43.695	43.194	42.676	42.350
Einwohner 18 - 45	37.691	37.797	38.019	38.219	38.868
Kinder und Jugendliche 11 - 17	8.272	8.121	8.115	8.055	8.201
Kinder 7 - 10	4.369	4.439	4.444	4.554	4.760
Kinder 3 - 6	4.451	4.618	4.771	4.866	5.070
Kinder 0 - 2	3.420	3.410	3.437	3.526	3.556



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023



7.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

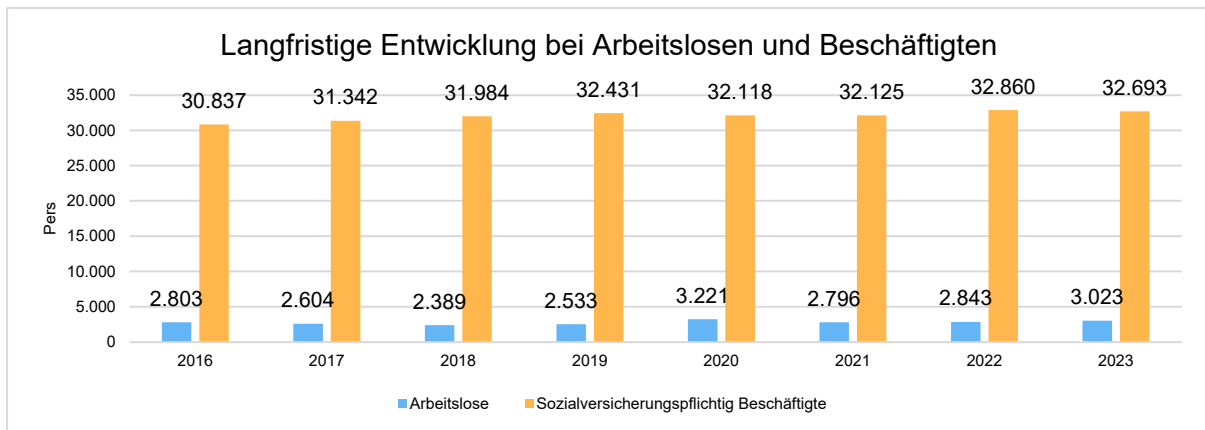
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2023

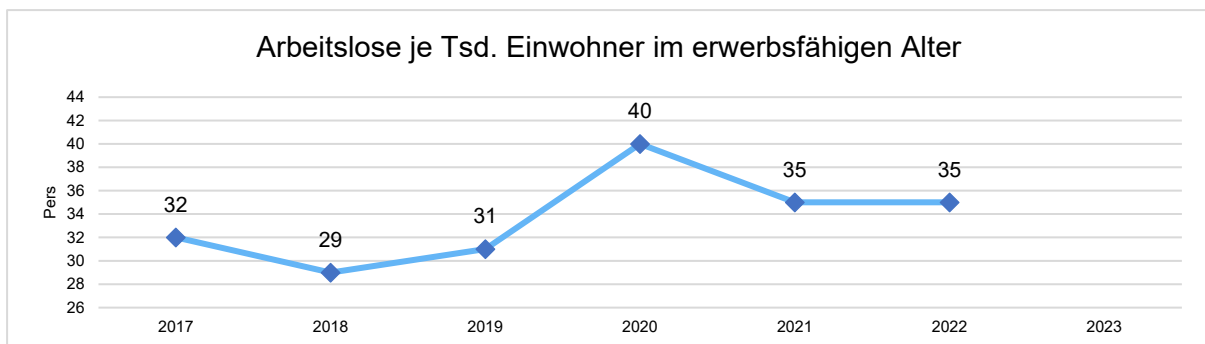
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Arbeitslose zum 30.12.	2.533	3.221	2.796	2.843	3.023
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	236	286	174	211	273
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	778	1.020	956	915	1.001
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	32.431	32.118	32.125	32.860	32.693



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.

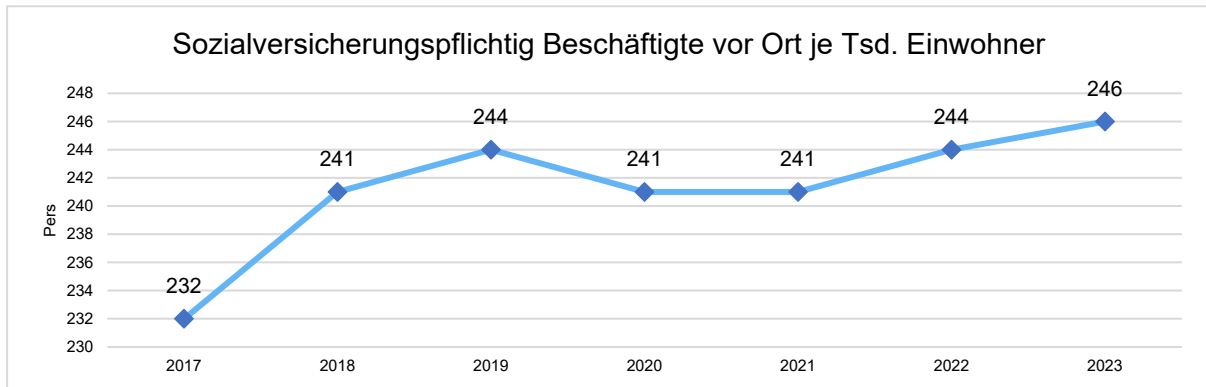


Im Landkreis arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

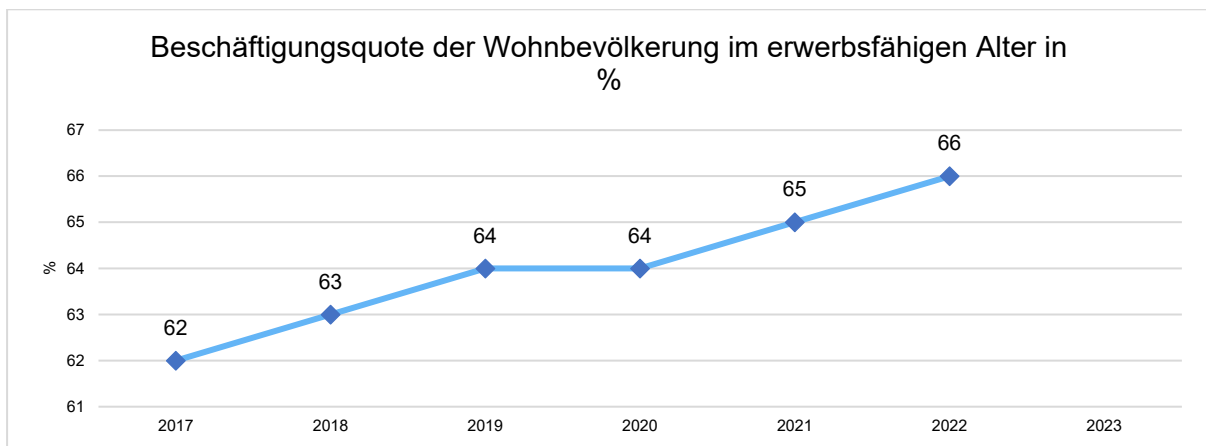


Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Bad Dürkheim, den 26.06.2024

Kreisverwaltung Bad Dürkheim

(Hans-Ulrich Ihlenfeld) Landrat

Haushaltsüberschreitungen

Teilhaushalte

TH	Bezeichnung	Betrag
01	Zentrale Verwaltung - Aufwendungen	1.020.156,66 €
01	Zentrale Verwaltung - Auszahlungen	1.457.874,60 €
<p>Die überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen (ohne Personal-/Versorgungsaufwendungen, Abschreibungen und DK 5231) im Teilhaushalt 01 betreffen insbesondere die sonstigen laufenden Aufwendungen. Durch den Weggang von Beamten mussten außerplanmäßig Versorgungsausgleichsleistungen in Höhe von 730 T€ entrichtet werden. Für die Bediensteten wurden im Parkhaus Parkplätze angemietet (81 T€). Diese Kosten werden durch die Nutzer rückerstattet. Es sind höhere Kosten für Datenverarbeitung (143 T€), für Beiträge (54 T€) und für Telefon (36 T€) angefallen. Zudem nicht geplante Einzelwertberichtigungen (30 T€).</p>		
03	Soziales - Aufwendungen	5.503.751,11 €
03	Soziales - Auszahlungen	7.441.813,54 €
<p>Den überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen (ohne Personal-/Versorgungsaufwendungen) im Teilhaushalt 03 stehen 6.704 T€/4.296 T€ höhere Erträge/Einzahlungen Sicherung gegenüber. Die Abweichung der Finanzrechnung zur Ergebnisrechnung ist auf abweichende Zahlungen im Bereich Asyl (für das Vorjahr) zurückzuführen.</p>		
04	Jugend - Aufwendungen	5.559.720,09 €
04	Jugend - Auszahlungen	8.495.938,08 €
<p>Die überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen (ohne Personal-/Versorgungsaufwendungen) im Teilhaushalt 04 betreffen insbesondere die Aufwendungen/Auszahlungen für HPB 363 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (966 T€/????), Zuwendungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände und an Sonstige im HPB 365 Tageseinrichtungen für Kinder (7.141 T€). Diese werden teilweise durch höhere Zuweisungen und Zuschüssen vom Land (1.526 T€/???) abgedeckt.</p>		
07	Zentrale Finanzleistungen - Aufwendungen	461.414,71 €
07	Zentrale Finanzleistungen - Auszahlungen	671.385,46 €
<p>Die überplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen (ohne Personal-/Versorgungsaufwendungen) im Teilhaushalt 07 sind insbesondere auf ER 894 TEUR/ FR 648 TEUR höhere Zuweisungen an die Kommunen des Landkreises wegen anteiliger Weiterleitung der Sonderzahlung des Landes zur Bewältigung der Corona-Pandemie (399T€) und der Sonderzahlung für Ukraineflüchtlinge nach §3a LaufnG (487 T€) zurückzuführen. Zudem sind wegen gestiegener Zinsen höhere Zinsaufwendungen/-auszahlungen (341 T€/404 T€) angefallen. Diesen stehen höhere Zuweisungen (1.777 T€/ 1.788 T€) und Kostenerstattungen 230 T€/316 T€) sowie geringere Zinserträge (-183/ -183 T€) gegenüber</p>		
Summe Aufwendungen		12.545.042,57 €
Summe Auszahlungen		18.067.011,68 €

Anlage 1 zum Rechenschaftsbericht

Deckungskreise

DK	Bezeichnung	Betrag
DK 1	Personalaufwendungen	370.562,99 €
Die überplanmäßigen Aufwendungen im DK 1 betreffen hauptsächlich erhöhte nicht zahlungswirksame Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte bzw. nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. (552 T€)		
DK 2	Versorgungsaufwendungen	1.132.819,81 €
DK 2	Versorgungsauszahlungen	130.999,91 €
Die überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen im Deckungskreis 2 betreffen hauptsächlich höhere nicht zahlungswirksame Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger (1.002 T€), sowie zahlungswirksame Versorgungsaufwendungen und Beihilfen für Beamte (131 T€). Die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen wird durch die Kommunale Versorgungskasse bei der Pfälzischen Pensionsanstalt durchgeführt.		
DK 3	Bilanzielle Abschreibungen - Aufwendungen	760.415,74 €
Im Jahresabschluss sind erstmals Abschreibungen für die Renaturierung des Rehbachs enthalten. Zudem sind durch die Fertigstellung von Projekten im Bereich der Schulen (z. B. Einbau raumluftechnischer Anlagen) und den Kreisstraßen Mehrwendungen für die Abschreibungen entstanden. Diesen stehen Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten i. H. v. 694 T€ gegenüber. Im Saldo beträgt der Mehraufwand 66 T€.		
DK 5	Reinigungsaufwendungen	39.775,50 €
DK 5	Reinigungsauszahlungen	34.982,83 €
2023 hatten wir einige Langzeiterkrankte (ohne Lohnfortzahlung) und eine Person mit Beschäftigungsverbot. Nichtbesetzte Stellen konnten zum Teil nicht direkt wieder besetzt werden, da es nicht genug Bewerber auf die freien Stellen gab. Aus vorgenannten Gründen musste die Reinigung durch Firmen sichergestellt werden.		
DK 6	Versicherungsaufwendungen	24.194,49 €
DK 6	Versicherungsauszahlungen	25.488,40 €
Die überplanmäßigen Auszahlungen für Versicherungen sind hauptsächlich durch eine Erhöhung der Versicherungssumme für die Kassenversicherung entstanden. Hierdurch mussten 25 T€ zusätzlichen Beitrag entrichtet werden.		

Anlage 1 zum Rechenschaftsbericht

DK 7	K-Bauunterhaltung Aufwendungen	257.767,64 €
<p>Die überplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen für den Bauunterhalt sind hauptsächlich im Bereich der Schulen angefallen. Sie lassen sich nicht auf einzelne Projekte festlegen. Es sind allgemein mehr Reparaturen und Wartungskosten angefallen. Es wurden bei der Siebenpfeiffer-Realschule Plus Haßloch die Sanierung der schadstoffbelasteten Decken und bei der von-Carlowitz Realschule Plus in Weisenheim am Berg die Kanalreparatur fortgeführt.</p>		

Ein- bzw. Auszahlungen für Investitionen im Haushaltsjahr 2023

Buchungsstelle	Bezeichnung	Planung				Ergebnis				Verbesserung (+)				
		Ansatz Einzahlungen	Ermächtigung aus dem Vorjahr	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen iHd. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kasernen Einzahlung 2024	Auszahlungen iHd. KR Vorjahr	Kasernen Auszahlung 2024	Haushaltrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
11411.68520	03994 ehem. Feuerwehrschulungshaus Seltmühle	0,00	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.500,00	47.500,00	
11412.78560	073 Dienstgebäude - Zentrales Budget Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	
11412.78571	0821-0826 Zentrales Budget Schlausausstattung Ref. 51	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	
11412.78571	08261 Zentrales Budget Schlausausstattung Ref. 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	
11412.78523.269	086 Dienstgebäude - Sicherheitskonzept	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11412.78533.6.2	086 Dienstgebäude - Sanierung des Parkgeschosses 2.BA	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
11413.78571	08219 Dienstleistungsmanagement - Sonstige Betriebsausstattung	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	
11442.78571	0822 Beschaffung und Austausch von IT-Hardware	0,00	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.156,06	
11442.78571.070	0822 Ausbau und Erweiterung der Serverlandschaft	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.744,00	
11443.78410.069	0112 Erneuerung der vorhandenen Softwareprodukte	0,00	0,00	0,00	295.137,60	295.137,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.544,52	
11445.78571.268	0821 Betriebsausstattung - Erneuerung der Telefonanlage	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.137,60	
11452.78560	073 Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11452.78571	0822 Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11456.78560	0712 Beschaffung für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.956,69	
12107.78571	0822 Statistik - Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.950,00	
12442.78571	08219 Tiereuchenbekämpfung - Sonstige Betriebsausstattung (Container)	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12601.78571	08210 Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.451,41	
12601.68142.194	23142 Landeszuschuss für die Beschaffung eines MZF 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	
12601.68142.214	23142 Landeszuschuss für die Beschaffung eines ELW	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.040,00	
12601.78560.240	0712 Brandschutz - Umsetzung Waldbrandkonzept	0,00	0,00	0,00	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.437,01	
12601.78560.246	0712 Brandschutz - Beschaffung eines MZF 1 GW Funk	0,00	0,00	0,00	134.000,00	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.879,77	
12601.78420.268	012 Brandschutz - Investitionszuschuss an die Gemeinde Halbach zur Beschaffung eines TLF 4000	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.100,00	
12601.78420.259	012 Brandschutz - Investitionszuschuss an die Stadt Bad Dürkheim zur Beschaffung eines FW-Fahrzeuges mit Gelenktrieb	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12601.78410.271	0112 Brandschutz - Beschaffung Software CommandX	0,00	0,00	0,00	84.000,00	84.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
12601.78420.275	012 Brandschutz - Zuwendung für den Erwerb einer Drehleiter in der VG Delsheim	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	
12601.78560.303	0712 Brandschutz - Beschaffung eines Kommandowagens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.000,00	
12702.78420.136	012 Rettungsdienst - Kostenbeteiligung Integrierte Leitstelle Ludwigshafen	0,00	0,00	0,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.452,49	
12702.78420.236	012 Kostenbeteiligung UH- und Erweiterungsbau von Rettungswachen im Rettungsdienstbereich LU	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.075,00	
12801.78410	0112 Zivilschutz - Anschaffung von Software	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12801.78571.286	08214 Zivilschutz - Anschaffung von Notstromaggregaten	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12802.78571	Katastrophenschutz - Betriebsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.702,06	
12802.7856.270	0712 Katastrophenschutz - Beschaffung eines MZF 1	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12802.7856.273	0712 Katastrophenschutz - Beschaffung eines RTW	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.389,97	

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung				Ergebnis				Verbesserung (+)				
			Ansatz Einzahlungen	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen id. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kassenrest Einzahlung 2024	Auszahlungen id. KR Vorjahr	Kassenrest Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung	
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
21541.6816420.7.1	2331	Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Brandschutzmaßnahmen(EDV)/Ankalammerung	0,00					240.000,00	0,00					-240.000,00	240.000,00
21541.78593.7.1	096	Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Brandschutzmaßnahmen AB EDV/Ankalammerung	532.496,81	0,00	1.200.000,00	1.732.496,81	1.732.496,81					7.497,00	0,00	157.619,28	1.574.877,53
21542.78410	0112	Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00					0,00	0,00	0,00	100,00
21542.78571	0822-0826	Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Erwerb von beweglichen Sachen	24.611,28	7.651,71	13.800,00	30.759,57	30.759,57					0,00	0,00	20.759,57	30.759,57
21542.68142.253	23142	Landeszuschuss zu Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Digitalpaket Schule	27.296,00				27.296,00								
21542.785719.253	08269	Von Carlowitz RS Plus Weisheim am Berg - Digitalpaket Schulen	27.703,27	22.617,21	12.000,00	17.086,06	17.086,06					0,00	0,00	5.086,06	12.000,00
21551.681420.203	23142	Landeszuschuss zu RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Sanierung der Sporthalle	100.000,00				100.000,00							0,00	-100.000,00
21551.681420.203	2331	Landeszuschuss zu RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Sanierung der Sporthalle	0,00				0,00							-175.000,00	175.000,00
21551.78593.203	096	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - AB Sanierung Sporthalle	787.764,64	602.444,79	1.500.000,00	1.885.319,85	1.885.319,85					98.484,85	0,00	86.835,00	1.899.494,85
21551.68142.253	23142	Landeszuschuss zu RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Digitalpaket Schule	72.390,00				72.390,00								
21551.78523.253	03325	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Digitalpaket Schulen	135.423,93	113.630,75	0,00	21.793,18	21.793,18					0,00	40.271,13	62.064,31	-40.271,13
21551.68142.266	23142	Landeszuschuss zu RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	0,00				0,00							0,00	0,00
21551.78560.266	0729	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	0,00	0,00	70.616,14	70.616,14	70.616,14					0,00	0,00	0,00	70.616,14
21551.78593.266	096	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - AB Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	0,00	0,00	155.441,86	155.441,86	155.441,86							155.996,63	-554,77
21552.78410	0112	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00							0,00	100,00
21552.78571	0822-0826+08261	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Gefahrausstattung	29.682,49	932,18	7.800,00	36.550,31	36.550,31							24.167,71	12.382,60
21552.68142.253	23142	Landeszuschuss zu RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Digitalpaket Schule	21.870,00				21.870,00							0,00	-21.870,00
21552.785719.253	08269	RS Plus am Speyerbach Lambrecht - Digitalpaket Schulen	33.126,95	33.126,95	7.400,00	7.400,00	7.400,00					0,00	0,00	0,00	7.400,00
21711.78523.12.1	03331	WHG - Brandschutzmaßnahmen am Schulgebäude	38.086,32	0,00	0,00	38.086,32	38.086,32							38.086,32	38.086,32
21711.78523.12.6	03331	WHG - Aufbringen eines Wärmebildmehrsystems BA 4	211.288,15	211.288,15	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00
21711.68142.253	23142	WHG - Landeszuschuss zu Digitalpaket Schule	103.806,00				103.806,00							-153.372,23	49.566,23
21711.78523.253	03331	WHG - Digitalpaket Schulen bauliche Maßnahmen	217.814,85	217.814,85	0,00	0,00	0,00						-771,07	-771,07	771,07
21711.68142.266	23142	WHG - Landeszuwendung zu Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	0,00				0,00							-500.000,00	500.000,00
21711.78560.266	0729	WHG - Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
21711.78593.266	096	WHG - AB Einbau von raumlufttechnischen Anlagen	85.262,05	0,00	190.345,00	275.607,05	275.607,05						18.396,00	295.906,70	-20.296,65
21712.78410	0112	WHG - Erwerb von Software	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00							0,00	100,00
21712.78571	0822-0826	WHG Erwerb von beweglichem Vermögen / Geschäftsausstattung	39.799,85	6.146,06	13.000,00	46.653,79	46.653,79							35.037,29	46.653,79
21712.68142.253	23142	WHG - Landeszuwendung zu Digitalpaket Schule	38.947,00				38.947,00							-28.915,92	-10.031,08

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung					Ergebnis					Verbesserung (+)			
			Ansatz Einzahlungen	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen id. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kassenrest Einzahlung 2024 ff	Auszahlungen id. Jahr	Auszahlungen KR Vorjahr	Kassenrest Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
21712.785719.253	08289	WHG - Digitalpaket Schulen		54.186,36	22.037,55	19.150,00	51.278,81	51.278,81					32.128,81	0,00	0,00	19.150,00
21721.78571	0826	LG Grünstadt - Erwerb von beweglichem Vermögen / Schlausausstattung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	1.377,00	0,00	-1.377,00
21721.68142.17	23142	LG Grünstadt - Landeszuschuss zu Sanierung der Sporthalle	35.000,00													0,00
21721.68142.18	23142	LG Grünstadt - Landeszuschuss zu Umsetzung des Brandschutzgutachtens	200.000,00													-30.000,00
21721.78523.18	03332	LG Grünstadt - Umsetzung des Brandschutzgutachtens		867.391,23	338.807,30	500.000,00	1.127.583,93	1.127.583,93					127.583,93	0,00	0,00	1.000.000,00
21721.78571.18	0821	LG Grünstadt - Umsetzung des Brandschutzgutachtens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
21721.68142.17	23142	LG Grünstadt - Landeszuschuss Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00													0,00
21721.78560.266	0729	LG Grünstadt - Einbau von raumluftechnischen Anlagen		0,00	0,00	174.295,35	174.295,35	174.295,35					0,00	0,00	0,00	174.295,35
21721.78583.266	096	LG Grünstadt - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen		690.786,04	0,00	198.078,65	888.864,69	888.864,69					888.864,69	0,00	0,00	0,00
21722.7841	0112	LG Grünstadt - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.		0,00	0,00	100,00	100,00	100,00					0,00	0,00	0,00	100,00
21722.78571	0822-0826	LG Grünstadt - Erwerb von beweglichem Vermögen		30.102,45	3.521,81	7.800,00	34.380,64	34.380,64					8.862,47	0,00	0,00	25.518,17
21722.68142.253	23142	LG Grünstadt - Landeszuschuss zu Digitalpaket Schule	156.793,00													-45.698,08
21722.785719.253	08269	LG Grünstadt - Digitalpaket Schulen		152.714,34	76.972,34	24.600,00	100.342,00	100.342,00					49.742,00	0,00	0,00	50.600,00
21731.68142.146	23142	HAG - Halßloch - Landeszuschuss zur Brandschutzsanierung Altbau und Aula	300.000,00													-140.000,00
21731.681642.146	2331	HAG - Halßloch - Anzahlung Landeszuschuss zur Brandschutzsanierung Altbau und Aula	0,00													0,00
21731.78523.146	03333	HAG - Halßloch - Landeszuschuss zu Digitalpaket Schule		212.917,17	64.472,32	1.089.867,00	1.216.311,85	1.216.311,85					126.621,24	0,00	21.823,61	1.091.690,61
21731.78553.146	086 S+H	HAG - Halßloch - AB Brandschutzsanierung der Aula		0,00	0,00	-40,00	-40,00	-40,00					0,00	0,00	0,00	-40,00
21731.68142.253	23142	HAG Halßloch - Landeszuschuss zu Digitalpaket Schule	116.335,00													-116.335,00
21731.78523.253	03333	HAG - Halßloch - Digitalpaket Schulen bauliche Maßnahmen		149.485,02	149.485,02	0,00	0,00	0,00					-832,81	0,00	0,00	832,81
21731.68142.266	23142	HAG - Halßloch - Landeszuschuss zum Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00													-500.000,00
21731.78560.266	0729	HAG Halßloch - Einbau von raumluftechnischen Anlagen		0,00	0,00	127.357,91	127.357,91	127.357,91					0,00	0,00	0,00	127.357,91
21731.78583.266	096	HAG Halßloch - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen		0,00	0,00	221.181,09	221.181,09	221.181,09					221.181,09	2.896,00	0,00	-2.896,00
21732.78410	0112	HAG - Halßloch - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.		0,00	0,00	100,00	100,00	100,00					0,00	0,00	0,00	100,00
21732.78571	0822-0826	HAG - Halßloch - Erwerb von beweglichen Sachen		18.171,83	0,00	9.700,00	27.871,83	27.871,83					15.697,29	0,00	0,00	12.174,54
21732.68142.253	23142	HAG Halßloch - Landeszuschuss zu Digitalpaket Schule	11.045,00													-4.481,06
21732.785719.253	08289	HAG Halßloch - Digitalpaket Schulen		13.543,46	8.564,50	9.900,00	14.878,96	14.878,96					4.978,96	0,00	0,00	9.900,00
21811.78571	0821	IGS Deidesheim/Wachenheim - Erwerb v. bewegl. Vermögen / Betriebsausstattung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					1.350,40	0,00	0,00	-1.350,40
21811.68142.75	23142	BA Einrichtung einer Oberstufe	500.000,00													-371.722,45

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung					Ergebnis					Verbesserung (+)			
			Ansatz Einzahlungen	Abgang Ermächtigung aus dem Vorjahr	Ansatz Auszahlungen iH. d. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kassenrest Einzahlung 2024 iH.	Auszahlungen iH. d. Jahr	Auszahlungen KR Vorjahr	Kassenrest Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung	
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
21811.68142.075	2331	Anzahlung Landeszuschuss zu IGS Deidesheim/Wachenheim - 3. BA Einrichtung einer Oberstufe	0,00					0,00	189.297,23	189.297,23	0,00	189.297,23	0,00	0,00	291.722,45	291.722,45
21811.78523.075	03361	IGS Deidesheim/Wachenheim - 3. BA Einrichtung einer Oberstufe - Auszahlungen für Baumaßnahmen		0,00	0,00	189.297,23	189.297,23	189.297,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.297,23	0,00
21811.78533.075	096	IGS Deidesheim/Wachenheim 3. BA Einrichtung einer Oberstufe AB		0,00	0,00	4.810.702,77	4.810.702,77	4.810.702,77	4.810.702,77	0,00	0,00	0,00	26.095,89	84.054,11	2.190.427,50	2.820.275,27
21812.78410	0112	IGS Deidesheim/Wachenheim - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.		0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
21812.78571	0822-0826	IGS Deidesheim/Wachenheim - Schulausstattung		26.004,58	0,00	6.700,00	32.704,58	32.704,58	32.704,58	0,00	0,00	0,00	9.795,18	0,00	9.795,18	22.909,40
21812.68142.253	23142	Landeszuschuss zu IGS Deidesheim/Wachenheim - Digitalpaket Schule	139.584,00									22.525,28				-117.058,72
21812.785719.253	08269	IGS Deidesheim/Wachenheim - Digitalpaket Schulen		186.739,33	11.711,25	44.400,00	219.428,08	219.428,08	219.428,08	0,00	0,00	0,00	25.028,08	0,00	150.000,00	194.400,00
21813.68142.150.1	23142	Landeszuschuss - IGS Deidesheim/Wachenheim - Energietechnische Sanierung am Standort Wachenheim	133.317,00									133.317,00				0,00
21813.68142.253	23142	Landeszuschuss - IGS Deidesheim/Wachenheim - Digitalpaket Schule am Standort Wachenheim	33.960,00									107.096,18				73.136,18
21813.78523.253	03363	IGS Deidesheim/Wachenheim - Standort Wachenheim - bauliche Maßnahmen Digitalpaket Schulen		156.292,23	39.764,35	0,00	116.527,88	116.527,88	116.527,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.527,88	0,00
21813.78571.253	0821	IGS Deidesheim/Wachenheim - Standort Wachenheim - Digitalpaket Schulen		7.507,77	0,00	0,00	7.507,77	7.507,77	7.507,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.507,77	0,00
21813.68142.266	23142	Landeszuschuss - IGS Deidesheim/Wachenheim - Einbau von raumlufotechnischen Anlagen am Standort Wachenheim	0,00									240.000,00				240.000,00
21813.7856.266	0729	IGS Deidesheim/Wachenheim - Standort Wachenheim - Einbau von raumlufotechnischen Anlagen		0,00	0,00	2.846,25	2.846,25	2.846,25	2.846,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.846,25
21813.78533.266	096	IGS Deidesheim/Wachenheim - Standort Wachenheim - AB Einbau von raumlufotechnischen Anlagen		224.439,61	0,00	199.236,75	423.676,36	423.676,36	423.676,36	0,00	0,00	0,00	423.676,36	0,00	423.676,36	0,00
21813.78523.276	03363	IGS Deidesheim/Wachenheim - Standort Wachenheim - Umgestaltung des Pausenhofes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21821.78560	073	IGS Grünstadt - Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen etc.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.619,83	0,00	0,00	1.619,83	-1.619,83
21821.68142.1317	23142	IGS Grünstadt - AB Strukturanpassung Raumprogramm	305.000,00									305.000,00				0,00
21821.68142.253	23142	Landeszuschuss zu IGS Grünstadt - Digitalpaket Schule	0,00									7.062,73				7.062,73
21821.78523.253	03362	IGS Grünstadt - Digitalpaket Schulen		185.809,39	185.809,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-897,38	0,00	0,00	-897,38	897,38
21821.68142.266	23142	Landeszuschuss - IGS Grünstadt - Einbau von raumlufotechnischen Anlagen	0,00									500.000,00				500.000,00
21821.7856.266	0729	IGS Grünstadt - Einbau von raumlufotechnischen Anlagen		0,00	0,00	191.303,67	191.303,67	191.303,67	191.303,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.303,67
21821.78533.266	096	IGS Grünstadt - AB Einbau von raumlufotechnischen Anlagen		73.874,01	0,00	126.008,33	199.882,34	199.882,34	199.882,34	0,00	0,00	0,00	199.882,34	483,19	200.365,53	-483,19
21822.78410	0112	IGS Grünstadt - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.		0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
21822.78571	0822-0826-08281	IGS Grünstadt - Schulausstattung		33.720,99	11.596,99	8.700,00	30.824,00	30.824,00	30.824,00	0,00	0,00	2.879,99	0,00	0,00	14.583,35	-9.346,38
21822.785719.253	08289	IGS Grünstadt - Digitalpaket Schulen		144.146,05	144.146,05	25.650,00	25.650,00	25.650,00	25.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.650,00
22111.78571	0826	LS Schulausstattung		0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
22111.68142.253	23142	Landeszuschuss zu Limburgschule DÜW - Digitalpaket Schule	37.131,00									12.277,57				-24.853,43
22111.78523.253	033511	Limburgschule DÜW - Umsetzung Digitalpaket		0,00	0,00	140.361,16	140.361,16	140.361,16	140.361,16	0,00	0,00	0,00	66.791,79	0,00	18.100,00	73.569,37

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung						Ergebnis						Verbesserung (+) Verschlechterung (-) gegenüber Planung
			Ansatz Einzahlungen	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen i.d. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kasernen- Einzahlung 2024 ff	Auszahlungen i.d. KR Vorjahr	Kasernen- Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	€	
22111.78571.253	0821	Limburgschule DÜW - Betriebsausstattung / Umsetzung Digitalpakt	0,00	0,00	9.938,84	9.938,84	9.938,84	0,00	9.938,84	0,00	0,00	9.938,84	0,00	9.938,84	0,00
22111.68142.266	23142	Landesausschuss Limburgschule Bad Dürkheim - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.834,65	0,00	0,00	0,00	-252.834,65	0,00	-252.834,65	252.834,65
22111.78560.266	0729	Limburgschule DÜW - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	78.026,69	78.026,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22111.78563.266	096	Limburgschule DÜW - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen	112.071,94	112.071,94	0,00	112.071,94	112.071,94	0,00	0,00	0,00	0,00	112.071,94	0,00	112.071,94	-500,38
22112.78410	0112	Limburgschule DÜW - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	2.300,00	2.300,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
22112.78571	0822-0826	Limburgschule DÜW - Erwerb von beweglichem Vermögen	11.542,97	11.542,97	0,00	13.742,97	13.742,97	0,00	0,00	0,00	0,00	5.182,11	0,00	5.182,11	8.560,86
22112.68142.263	23142	Landesausschuss zu Limburgschule DÜW - Digitalpakt Schule	55.624,00	0,00	0,00	55.624,00	55.624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.535,99	0,00	-10.535,99	-45.088,01
22112.785719.253	08269	Limburgschule DÜW - Digitalpakt Schulen	45.441,88	33.735,23	8.200,00	19.906,65	19.906,65	0,00	0,00	0,00	0,00	11.706,65	0,00	11.706,65	8.200,00
22121.68142.263	23142	Landesausschuss zu KKS Grünstadt - Digitalpakt Schule	32.545,00	0,00	0,00	32.545,00	32.545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.478,62	0,00	-45.478,62	12.933,62
22121.78523.253	033512	KKS Grünstadt - Digitalpakt Schulen	72.981,36	40.405,83	7.400,00	39.975,53	39.975,53	0,00	0,00	0,00	0,00	32.575,53	0,00	32.575,53	7.400,00
22121.78571.253	0821	KKS Grünstadt - Digitalpakt Schulen Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.240,36	0,00	1.240,36	-1.240,36
22121.68142.266	23142	Landesausschuss zu KKS Grünstadt - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22121.7856.266	0729	KKS Grünstadt - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22121.78563.266	096	KKS Grünstadt - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen	192.498,97	0,00	97.187,00	289.645,97	289.645,97	0,00	0,00	0,00	0,00	306.786,92	292,81	307.039,73	-17.393,76
22122.78410	0112	KKS Grünstadt - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
22122.78571	0822-0826	KKS Grünstadt - Erwerb von beweglichem Vermögen	7.339,46	2.110,52	2.500,00	7.728,94	7.728,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.290,00	0,00	2.290,00	5.469,94
22122.68142.263	23142	Landesausschuss zu KKS Grünstadt - Digitalpakt Schule	7.520,00	0,00	0,00	7.520,00	7.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.556,24	0,00	-5.556,24	-1.963,76
22122.785719.253	08269	KKS Grünstadt - Digitalpakt Schulen	8.544,46	2.370,86	4.000,00	10.173,60	10.173,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.173,60	0,00	6.173,60	4.000,00
22131.68142.187	23142	Landesausschuss zu GWS Halbroch - Errichtung eines Pavillons und Raumumgestaltung an GWS	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.000,00
22131.68142.187	2331	Landesausschuss zu GWS Halbroch - Errichtung eines Pavillons und Raumumgestaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00
22131.78563.187	096	GWS Halbroch - AB Errichtung eines Pavillons und Raumumgestaltung	395.966,43	0,00	1.299.444,00	1.695.430,43	1.695.430,43	0,00	0,00	0,00	0,00	907.645,28	51,65	91.514,21	787.733,50
22131.68142.263	23142	Landesausschuss zu GWS Halbroch - Umsetzung Digitalpakt	7.815,00	0,00	0,00	7.815,00	7.815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.909,77	0,00	-7.909,77	94,77
22131.78523.253	033513	GWS Halbroch - Umsetzung Digitalpakt	0,00	0,00	38.119,19	38.119,19	38.119,19	0,00	0,00	0,00	0,00	27.455,60	0,00	27.455,60	10.663,59
22131.78571.253	0821	GWS Halbroch - Betriebsausstattung/Umsetzung Digitalpakt	0,00	0,00	2.980,81	2.980,81	2.980,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.980,81	0,00	2.980,81	0,00
22131.68142.266	23142	Landesausschuss zu GWS Halbroch - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.390,30	0,00	-84.390,30	84.390,30
22131.78560.266	0729	GWS Halbroch - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	17.820,32	17.820,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Buchungsstelle	Bezeichnung	Planung						Ergebnis						Verbesserung (+)	
		Ansatz Einzahlungen	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen i.d. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kasernen Einzahlung 2024 ff	Auszahlungen i.d. KR Vorjahr	Kasernen Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung	€	€
22131.76593.266	GWS Halblech - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen	60.172,94	0,00	0,00	60.172,94	60.172,94	0,00	0,00	0,00	0,00	60.172,94	0,00	0,00	0,00	0,00
22132.78410	GWS Halblech - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	3.000,00	3.000,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
22132.78571	GWS Halblech - Erwerb von beweglichem Vermögen	5.996,60	2.990,28	3.300,00	5.996,60	5.996,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.696,60	0,00	5.996,60
22132.78571.187	GWS Halblech - Schulausstattung	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
22132.68142.253	Landesausschuss zu GWS Halblech - Digitalpakt Schule	13.527,00			13.527,00	13.527,00	88,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88,14	-13.438,86
22132.785719.253	GWS Halblech - Digitalpakt Schulen	13.833,76	13.833,76	4.100,00	4.100,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00
22141.6819	HZS Grünstadt - Sonst. SoPo / aus Zuwendungen / von Sonstigen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22141.78571	HZS Grünstadt - Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22141.68142.253	Landesausschuss zu HZS Grünstadt Grünstadt - Digitalpakt Schule	40.374,00			40.374,00	40.374,00	6.376,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.376,59	-33.995,41
22141.78523.253	HZS Grünstadt - Umsetzung Digitalpakt	0,00	0,00	158.482,12	158.482,12	158.482,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.482,12
22141.78571.253	HZS Grünstadt - Betriebsausstattung / Umsetzung Digitalpakt	0,00	0,00	1.717,88	1.717,88	1.717,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.717,88
22141.68142.266	Landesausschuss zu HZS Grünstadt Grünstadt - Für den Einbau von raumluftechnischen Anlagen	0,00			0,00	0,00	153.414,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-153.414,62	153.414,62
22141.78560.266	HZS Grünstadt - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	28.829,85	28.829,85	17.713,00	17.713,00	17.713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.713,00
22141.78593.266	HZS Grünstadt - AB Einbau von raumluftechnischen Anlagen	44.334,70	0,00	0,00	44.334,70	44.334,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.334,70
22142.78410	HZS Grünstadt - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	700,00	700,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
22142.78571	HZS Grünstadt Erwerb von beweglichem Vermögen	8.084,84	5.240,18	4.800,00	7.644,66	7.644,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.431,82	0,00	-1.616,50
22142.68142.253	Landesausschuss zu HZS Grünstadt - Digitalpakt Schule	12.416,00			12.416,00	12.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.416,00
22142.785719.253	HZS Grünstadt - Digitalpakt Schulen	9.505,10	9.505,10	4.750,00	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.750,00
23111.7856	BBS Düw - Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23111.68142.207	BBS Düw - Brandschutzmaßnahmen - Zuwendung des Landes	50.000,00			50.000,00	50.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	90.000,00
23111.78523.207	BBS Düw - Brandschutzmaßnahmen	366.520,92	0,00	0,00	366.520,92	366.520,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366.520,92	0,00	366.520,92
23111.68142.253	Landesausschuss zu BBS Düw - Digitalpakt Schule	11.085,00			11.085,00	11.085,00	45.137,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.137,42	34.052,42
23111.78523.253	BBS Düw - Digitalpakt Schulen	207.439,79	207.439,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653,01
23111.78560.266	BBS Düw - Einbau von raumluftechnischen Anlagen	486.596,78	486.596,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23112.78410	BBS Düw - Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen etc.	0,00	0,00	12.800,00	12.800,00	12.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00	0,00	12.800,00
23112.78571	BBS Düw - Erwerb von beweglichem Vermögen	16.973,17	0,00	33.000,00	49.973,17	49.973,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.731,09	15.942,02	34.031,15
23112.68142.253	Landesausschuss zu BBS Düw - Digitalpakt Schule	51.137,00			51.137,00	51.137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-51.137,00
23112.785719.253	BBS Düw - Digitalpakt Schulen	64.444,68	64.444,68	15.800,00	15.800,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00
24303.78420.180	Kostenbeteiligung an anderen Schulen - Bauzuschuss für K-Schule Ludwigshafen	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-241.980,00

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung						Ergebnis						Verbesserung (+)		
			Ansatz Einzahlungen	Ermächtigung aus dem Vorjahr	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen iH. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kassenrest Einzahlung 2024 iH.	Auszahlungen iH. KR Vorjahr	Kassenrest Auszahlung 2024	Haushaltsrest	Kreditbedarf	Verschlechterung (-) gegenüber Planung	€	€
24401.78420.112	012	Schulbaumaßnahmen anderer Träger - Bauzuschüsse für Grundschulen	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	76.820,00	0,00	76.820,00	0,00	0,00	76.820,00	-26.820,00
27101.78571	0822	KVHS - Erwerb von digitalen Tafeln	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
36102.78571	08221	Zuschüsse zu Tagesspilleisten - Ausstattung	0,00	0,00	0,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	0,00	7.015,42	0,00	7.015,42	0,00	0,00	7.015,42	11.486,58
36202.68159	231891	Förderung der Jugendarbeit - Investitionszuwendungen vom privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	16.048,55	16.048,55	16.048,55	16.048,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.048,55	16.048,55
36202.7856	071	Förderung der Jugendarbeit - Auszahlung für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.259,55	0,00	24.259,55	0,00	0,00	24.259,55	-24.259,55
36502.78420.030	012	Bauzuschüsse für Klubs für Neu-/Erweiterungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	275.000,00	275.000,00	275.000,00	275.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	235.000,00	40.000,00	235.000,00
36502.78420.031	012	Bauzuschüsse für Klubs für U3-Ausbau (Umbau im Bestand)	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
36502.78420.032	012	Bauzuschüsse für Klubs an freie Träger (Umbau im Bestand)	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.445,52	0,00	80.000,00
41431.78410	0112	Gesundheitsamt - Datenverarbeitungssoftware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41431.78410.265	0112	Technische Modernisierung des Gesundheitsamtes - Software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41431.681642.287	2331	Landeszuschuss zu Gesundheitsamt / Infektionsschutz - Digitalisierung des öffentl. Gesundheitswesens	0,00	0,00	0,00	124.559,85	124.559,85	124.559,85	124.559,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-124.559,85	124.559,85
41431.7841.287	0112	Gesundheitsamt - Digitalisierung des öffentlichen Gesundheitsdienstes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41431.78571.287	0822	Gesundheitsamt - Digitalisierung des öffentlichen Gesundheitsdienstes / Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.850,53	0,00	20.850,53	0,00	0,00	20.850,53	-20.850,53
54201.78420	013	Kreisstraßenverässerung	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.672,00
54201.78531	0481	Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	226,73	512,13	738,86	0,00	0,00	738,86	24.261,14
54201.68162.123	23142	K8 - Landeszuschuss - Neubau der Marienbrücke bei Mecklenheim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.252,00
54201.78533.123	0412-0415	K8 - Neubau der Marienbrücke bei Mecklenheim / Auszahlung für Baumaßnahmen	22.164,63	0,00	0,00	10.000,00	32.164,63	32.164,63	32.164,63	0,00	41.026,47	0,00	41.026,47	0,00	0,00	41.026,47	-8.861,84
54201.78533.123	096	K8 - AB - Neubau der Marienbrücke bei Mecklenheim / Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54201.78533.155	0482	K1 - Bestandsbau zwischen Kirchheim und Wäsenheim am Berg / Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	3.131,49	0,00	3.131,49	0,00	0,00	3.131,49	368,51
54201.68162.159.1	23142	K10 - Landeszuschuss - Bestandsausbau OD Mecklenheim	408.680,00	0,00	0,00	0,00	408.680,00	408.680,00	408.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-408.680,00
54201.681642.159.1	2331	K10 - Landeszuschuss - Bestandsausbau OD Mecklenheim	0,00	0,00	0,00	116.960,00	116.960,00	116.960,00	116.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-116.960,00	116.960,00
54201.78533.159.1	0482	K10 - Bestandsausbau OD Mecklenheim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54201.78533.159.1	096	K10 - AB Bestandsausbau OD Mecklenheim	0,00	0,00	0,00	214.000,00	214.000,00	214.000,00	214.000,00	0,00	214.863,45	13.651,57	228.515,02	0,00	0,00	228.515,02	-14.515,02
54201.681642.159.2	2331	K10 - Landeszuschuss - Vollausbau OD Ruppertsberg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54201.78533.159.2	0482	K10 - Vollausbau OD Ruppertsberg	70.727,33	70.727,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110.436,87	0,00	-110.436,87	0,00	0,00	-110.436,87	110.436,87
54201.78533.232	096	K24 - AB Radweg zwischen Gerolshaus und Dirmsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.497,62	0,00	1.497,62	0,00	0,00	1.497,62	-1.497,62
54201.68162.250	23142	K30 - Landeszuschuss für die Hangsicherung und den Ausbau von der L517 bis zur OD Battenberg	0,00	0,00	0,00	129.600,00	129.600,00	129.600,00	129.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-129.600,00	129.600,00
54201.78533.250	0415-0482	K30 - Hangsicherung Battenberg	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	124.867,75	56.059,00	182.926,75	0,00	0,00	182.926,75	-152.926,75
54201.68162.277	23142	K16 - Landeszuschuss für Roteileig - OE Wäsenheim, Stat. 5.100-10.800	1.554.000,00	0,00	0,00	0,00	1.554.000,00	1.554.000,00	1.554.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.554.000,00
54201.78533.277	0482	K16 - Roteileig - OE Wäsenheim, Stat. 5.100-10.800 / Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.948,27	2.037.051,73	2.100.000,00

Buchungsstelle	Blanzkonto	Bezeichnung	Planung						Ergebnis						Verbesserung (+) Verschlechterung (-) gegenüber Planung		
			Ansatz Einzahlungen	Ermächtigung aus dem Vorjahr	Abgang Ermächtigung aus dem Vorj.	Ansatz Auszahlungen iH. Jahr	Ansatz Auszahlungen Gesamt	Kreditbedarf	Einzahlungen	Kasernen- Einzahlung 2024 iH.	Auszahlungen iH.	Auszahlungen KR Vorjahr	Kasernen- Auszahlung 2024	Haushaltsrest		Kreditbedarf	
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€			
54201.78533.279	0415	K17 - SW am Friedhof Iggelbach / Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
54201.68151.40	23151	K 5 - Landeszuschuss zu Bau eines Radweges Ungstein - Epolzheim und Sanierung Bahnbrücke	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	868.659,61	0,00	0,00	0,00	-868.659,61	868.659,61
54201.78531.40	0481	K 5 - Bau eines Radweges Ungstein - Epolzheim und Sanierung Bahnbrücke vor Epolzheim / Erwerb	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	40.552,18	0,00	40.552,18	0,00	40.552,18	9.447,82
54201.78533.40	0482	K 5 - Bau eines Radweges Ungstein - Epolzheim und Sanierung Bahnbrücke vor Epolzheim / Bau	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	6.324,72	0,00	6.324,72	0,00	6.324,72	4.675,28
54201.68142.44	23142	K 24 - Landeszuschuss zu Lückenschluss Radweg zwischen Gerolshausen und Lambstheim	577.500,00	0,00	0,00	0,00	577.500,00	577.500,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	-547.500,00
54201.78531.44	0481	K 24 - Lückenschluss Radweg zw. Gerolshausen u. Lambstheim / Anzahl. f.d. Erwerb v. Grund u. Böden	0,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	26.579,31	5.013,58	-2.791,82	41.212,51	31.592,89	33.407,11
54201.78533.44	0482	K 24 - Lückenschluss Radweg zw. Gerolshausen u. Lambstheim / Anzahl. f.d. Erwerb v. Grund u. Böden	0,00	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	-49.022,01	0,00	0,00	170.000,00	-49.022,01	219.022,01
54201.78533.44	096	K 24 - AIB - Lückenschluss Radweg zw. Gerolshausen u. Lambstheim	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.561,29	0,00	0,00	0,00	1.561,29	-1.561,29
54702.78420.137	012	Ausbauprojekt RHB 2010 - Kreisanteil	65.900,00	0,00	65.900,00	0,00	65.900,00	65.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54702.78440.267	019	RHB - Infrastrukturmaßnahmen	237.077,00	0,00	237.077,00	0,00	237.077,00	237.077,00	0,00	0,00	0,00	1.071.999,20	0,00	0,00	0,00	1.071.999,20	-834.922,20
55202.68142.154	2331	Anzahlung Landeszuschuss zu Renaturierung des Rehbachs in der Gemarkung Halblösch	1.221.260,00	0,00	0,00	0,00	1.221.260,00	1.221.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.221.260,00
55202.7851.154	026	Renaturierung des Rehbachs in der Gemarkung Halblösch / Auszahlung für unbebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.747,93	0,00	31.049,12	0,00	143.747,93	-143.747,93
55202.78533.154	0412	Renaturierung des Rehbachs in der Gemarkung Halblösch / Auszahlung für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.561,35	0,00	15.813,96	0,00	211.561,35	-211.561,35
55202.7856.154	073	Renaturierung des Rehbachs in der Gemarkung Halblösch / Auszahlung für Fahrzeugp. Maschinen u.d.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.338,67	0,00	0,00	0,00	6.338,67	-6.338,67
55202.78593.154	096	AIB - Renaturierung des Rehbachs in der Gemarkung Halblösch	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.876,75	0,00	0,00	0,00	1.876,75	-1.876,75
55202.78593.154.1	096	AIB - Hochwasserschutz am Rehbach II. BA Umsetzung nach Variante H4	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
55411.68151	23151	Investitionszuwendungen vom privaten Bereich zu Schutzgebieten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725,35	0,00	0,00	0,00	-1.725,35	1.725,35
55453.68159	23159-231591	Investitionszuwendungen vom privaten Bereich zu sonstige Stellungnahmen	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00
55453.68172	2333	Sonstige Stellungnahmen - Anzahlungen aus SoPo vom privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.204,75	0,00	0,00	0,00	-5.204,75	5.204,75
55453.78510	0241	Grunderwerb für Ersatzmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	1.761,00	0,00	0,00	0,00	1.761,00	13.239,00
55453.78510.233	0241	Grunderwerb zur Anlage eines Ökotoxik	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
57501.78420	012	Investitionszuschuss Kuckucksbäuel	38.000,00	15.000,00	15.000,00	20.000,00	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.000,00
57503.68142.239	23142	Landeszuschüsse - Helmabw. - Umsetzung Machbarkeitsstudie für Baumaßnahmen	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110.000,00
57503.78523.239	03983	Helmabw. - Umsetzung Machbarkeitsstudie für Baumaßnahmen	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.207,96	0,00	1.207,96	80.000,00	-1.207,96	81.207,96
57503.78571.239	0821	Helmabw. - Umsetzung Machbarkeitsstudie - für bewegl. Sachen	550.000,00	319.000,00	319.000,00	319.000,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
57503.78593.239	081	Helmabw. - Umsetzung Machbarkeitsstudie - für bewegl. Sachen - Anzahlungen A.B.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.009,12	0,00	0,00	0,00	1.009,12	-1.009,12
Summen			7.593.496,00	10.737.492,64	4.332.492,47	18.822.021,00	25.227.021,17	17.633.525,17	8.747.811,88	1.249.200,00	10.593.690,02	475.538,53	713.492,67	7.311.661,25	2.321.416,67	15.312.106,50	
Auszahlungen für Investitionen			11.069.228,55														
Bruttoinvestitionen			11.307.182,69														

Folgende Haushaltsermächtigungen des Haushaltsjahres 2023 wurden ins Haushaltsjahr 2024 übertragen:

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag	Begründung
11412.08261	Technisches Gebäudemanagement - Zentrales Budget Schulausstattung (Ref. 23)	28.084,00 €	Die Beschaffung erfolgt erst im Jahr 2024
12601.012.259	Gefahrenabwehr - Kreiszuwendung Gelenkmast Stadt DÜW	10.000,00 €	Die Bezuschussung erfolgt erst im Jahr 2024
12601.0112.271	Gefahrenabwehr - Beschaffung Software CommandX	40.000,00 €	Die Beschaffung erfolgt erst im Jahr 2024
12702.01200000.136	Rettungsdienst - Kostenbeteiligung Integrierte Leitstelle Ludwigshafen	48.000,00 €	Die Bezuschussung erfolgt erst im Jahr 2024
12702.012.236	Rettungsdienst - Kostenbeteiligung Um- und Erweiterungsbau von Rettungswachen im Rettungsdienstbereich LUKostenbeteiligung Um- und Erweiterungsbau von Rettungswachen im Rettungsdienstbereich LU	66.925,00 €	Die Bezuschussung erfolgt erst im Jahr 2024
12802.0712.270	Katastrophenschutz - Beschaffung eines MZF 1	70.000,00 €	Die Beschaffung erfolgt erst im Jahr 2024
12802.0712.270	Katastrophenschutz - Beschaffung eines RTW	10.000,00 €	Die Beschaffung erfolgt erst im Jahr 2024
21512.0822+0826+08261 Schulbudget	Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - Schul- und Geschäftsausstattung	11.323,71 €	Restmittel Schulbudget
21512.08269.253	Carl-Orff-Realschule plus Bad Dürkheim - Digitalpakt Schule - Umsetzung Digitalpakt	45.000,00 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2024 abgeschlossen
21531.073	Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	27.066,70 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2024 abgeschlossen
21531.03323000.202.1	Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Energetische Sanierung des Schulgebäudes	450.000,00 €	Fortsetzung der Baumaßnahme
21532.0822+0826 Schulbudget	Siebenpfeiffer Realschule plus Haßloch - Schul- und Geschäftsausstattung	23.324,73 €	Restmittel Schulbudget
21541.096.07.1	von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - Brandschutzmaßnahmen	1.567.380,53 €	Fortsetzung der Baumaßnahme
21542.0822+0826	von-Carlowitz-Realschule plus Weisenheim am Berg - Schul- und Geschäftsausstattung	20.759,57 €	Restmittel Schulbudget
21552. 0822+0826+08261 Schulbudget	Realschule plus Lambrecht - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	12.962,26 €	Restmittel Schulbudget
21711.03331.12.1	WHG - Brandschutzmaßnahmen am Schulgebäude	38.086,32 €	Fortsetzung Baumaßnahme
21712.0822+0826 Schulbudget	WHG - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	35.037,29 €	Restmittel Schulbudget
21721.03332.018	Leininger Gymnasium - Brandschutz	500.000,00 €	Fortsetzung Baumaßnahme
21722.0822+0826 Schulbudget	Leininger Gymnasium - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	34.380,64 €	Restmittel Schulbudget
21722.08269000.253	Leininger Gymnasium - Digitalpakt Schule - Erwerb von beweglichem Vermögen	26.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
21731.03333.146	HAG Haßloch - Brandschutzsanierung Altbestand und Aula	500.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
21732. 0822+0826 Schulbudget	HAG Haßloch - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	20.590,43 €	Restmittel Schulbudget
21812.0822+0826 Schulbudget	IGS Deidesheim - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	19.635,12 €	Restmittel Schulbudget
21812.08269000.253	IGS Deidesheim - Digitalpakt Schule - Erwerb von beweglichem Vermögen	150.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
21822.0822+0826+08261 Schulbudget	IGS Grünstadt - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	14.583,35 €	Restmittel Schulbudget
22112.0822+0826 Schulbudget	Limburgschule - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	7.820,91 €	Restmittel Schulbudget

Anlage 3 zum Rechenschaftsbericht 2023

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag	Begründung
22122.0822+0826 Schulbudget	KKS Grünstadt - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	5.228,94 €	Restmittel Schulbudget
22131.0960000.187	GWS Haßloch - Erweiterung der Schule	150.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
22131.033513.253	GWS Haßloch - Digitalpakt Schule - Umsetzung Digitalpakt	10.000,00 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2024 abgeschlossen
22132.0822+0826 Schulbudget	GWS Haßloch - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	2.696,60 €	Restmittel Schulbudget
22132.0826.187	GWS Haßloch - Schulausstattung - Errichtung eines Pavillons	27.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
22142.0822+0826 Schulbudget	Hans-Zulliger-Schule - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	2.431,82 €	Restmittel Schulbudget
23111.03341.207	BBS- AiB Erstellung Brandschutzgutachten	356.520,92 €	Fortsetzung der Baumaßnahme
23112.0112	BBS DÜW DÜW - Datenverarbeitungs-Software	12.800,00 €	Restmittel Schulbudget
23112.0822+0826+08261 Schulbudget	BBS - Software, Geschäfts- und Schulausstattung	37.731,09 €	Restmittel Schulbudget
54201.0482.277	K 16 -Rotsteig - OE Wachenheim, Stat. 5,100-10,800 / Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.037.051,73 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2024 abgeschlossen
54201.0481.40	K 5 - Bau eines Radweges Ungstein - Erpolzheim und Sanierung Bahnbrücke vor Erpolzheim / Erwerb	9.027,08 €	Restmittel Maßnahme
54201.0481.44	K 24 - Lückenschluss Radweg zw. Gerolsheim u. Lamsheim / Auszahl. f.d. Erwerb v. Grund u. Boden	41.212,51 €	Fortsetzung Maßnahme
54201.0482.44	K 24 - Lückenschluss Radweg zw. Gerolsheim u. Lamsheim / Auszahl. Für Baumaßnahmen	170.000,00 €	Fortsetzung Maßnahme
57501.012	Investitionszuschuss Kuckucksbähnel	43.000,00 €	Maßnahme noch nicht durchgeführt
57503.03993.239	Helmbachweiher - Umsetzung der Machbarkeitsstudie - Baumaßnahmen	80.000,00 €	Die Durchführung erfolgt erst 2024
57503.0821.239	Helmbachweiher - Umsetzung der Machbarkeitsstudie - für bewegliche Sachen des Anlagevermögens	550.000,00 €	Die Durchführung erfolgt erst 2024
Summe: übertragene Auszahlungsermächtigungen (Haushaltsausgabereste) für Investitionen		7.311.661,25 €	
- davon Haushaltsausgabereste aus Vorjahren		2.594.496,43 €	
- davon neu gebildete Haushaltsausgabereste		4.717.164,82 €	
übertragene Kreditermächtigungen (Haushaltseinnahmereste)		5.454.525,00 €	



Beteiligungsbericht 2023 des Landkreises Bad Dürkheim



Inhalt

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO - Erläuterungen	199
Beteiligung an der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH.....	203
Beteiligung an der Rhein-Haardtbahn GmbH	219
Beteiligung an der Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH	231
Beteiligung am Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Bad Dürkheim	239
Beteiligung am Kreiskrankenhaus Grünstadt.....	249
Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leininger Land.....	277
KommunalCampus eG	291

Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO

Gemäß § 57 LKO i.V.m. § 90 Abs. 2 GemO ist der Landkreis verpflichtet, dem Kreistag mit der Vorlage des Jahresabschlusses einen Bericht über die Beteiligung an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen sie mindestens mit 5 v.H. beteiligt sind, vorzulegen.

Der Beteiligungsbericht soll insbesondere Angaben enthalten über:

- den Gegenstand des Unternehmens, die Beteiligungsverhältnisse, die Besetzung der Organe und die Beteiligung des Unternehmens,
- den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen,
- die Grundzüge des Geschäftsverlaufs, die Lage des Unternehmens, die Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und die Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft und die gewährten Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats oder der entsprechenden Organe des Unternehmens für jede Personengruppe sowie
- das Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen. Danach darf der Landkreis wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn
 1. der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt,
 2. das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf steht und
 3. der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann.

Der Landkreis ist wie folgt an wirtschaftlichen Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts mit mehr als 5 % beteiligt:

Unternehmen	Stand 31.12.2023	Anteil am Stammkapital
Rhein-Haardtbahn	207.737,89 EUR	12,50 %
Neue Energie Landkreis DÜW	50.000,00 EUR	50,00 %

Die Gesellschaftsanteile an der GML und der Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH wurden vom Abfallwirtschaftsbetrieb erbracht und sind deshalb beim Landkreis selbst nicht bilanziert.

Auch für nichtwirtschaftliche Einrichtungen ist ein Beteiligungsbericht erforderlich, er muss jedoch keine Ausführungen zum Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO enthalten. Dem Jahresabschluss ist deshalb auch ein Beteiligungsbericht hinsichtlich des **Kreiskrankenhauses Grünstadt**, des **Abfallwirtschaftsbetriebes** und der **Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH – GML** beigefügt.

Neu sind die Beteiligungsberichte für den Eigenbetrieb Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland sowie für den KommunalCampus eG.

Struktur des Beteiligungsberichts

Neben den allgemeinen Daten der jeweiligen Unternehmen werden ausgewählte Kennzahlen für jede Beteiligung errechnet. Ziele dieser sog. Bilanzanalyse sind Erkenntnisgewinne über:

- ◇ Ertragslage / Ertragsentwicklung
- ◇ Art und Struktur der Mittelherkunft / Mittelverwendung
- ◇ Ausmaß der Kapitalerhaltung
- ◇ finanzielle Lage und Entwicklung

Zentrale Bereiche der Kennzahlenanalyse sind Ertrags- u. Finanzlage:

1. Erfolgsanalyse
 - 1.1. Eigenkapitalrentabilität
 - 1.2. Gesamtkapitalrentabilität
2. Finanzanalyse
 - 2.1. Eigenkapitalquote
 - 2.2. Deckungsgrade
 - 2.3. Liquiditätsgrade

Erläuterungen der wichtigsten Kennzahlen im Einzelnen:

◇ Eigenkapitalrentabilität

Rentabilitätskennzahlen setzen eine Erfolgsgröße in Relation zu einer Verursachungsgröße. Im Falle der Eigenkapitalrentabilität ist die Erfolgsgröße der Jahresüberschuss. Die Verursachungsgröße ist das eingesetzte Eigenkapital. Die Eigenkapitalrentabilität misst die Verzinsung des von den Eigentümern, den Investoren, eingesetzten Kapitals.

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss} \times 100}{\text{bilanziertes Eigenkapital}}$$

◇ Gesamtkapitalrentabilität

Zur Beurteilung des Unternehmens insgesamt bzw. zur Messung der Effizienz des Kapitaleinsatzes und damit des Erfolgs der Leistungserstellung eignet sich allerdings die Gesamtkapitalrentabilität besser als die Eigenkapitalrentabilität. Sie misst den Erfolg in Relation zum insgesamt eingesetzten Kapital. Geringe Gesamtkapitalrentabilitäten oder negative Veränderungen sind Indikatoren für Probleme auf der Erlös- oder Kostenseite.

$$\text{Gesamtkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss} + \text{Fremdkapitalzinsen} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

◇ **Anlagenintensität**

Die Anlageintensität zeigt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen. Eine hohe Anlageintensität beinhaltet ein höheres Risiko, da das Unternehmen bei Marktveränderungen i.d.R. nicht so schnell darauf reagieren kann. Es könnte zuviel Kapital im Anlagevermögen langfristig gebunden sein. Damit verliert das Unternehmen an Flexibilität, um sich an neue Marktbedingungen, die evtl. andere Anlagegüter erfordern, anzupassen.

Anlagenintensität =	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$
---------------------	--

◇ **Anlagendeckungsgrade**

Die Deckungsgrade prüfen die Fristenkongruenz zwischen Kapitalbindung in den Vermögensgegenständen einerseits und der Verfügbarkeit der Finanzierungsmittel andererseits. Nach diesen Regeln (früher goldene Bilanz oder Finanzierungsregel genannt) sollen sich Kapitalbindung und Kapitalüberlassung entsprechen. Das langfristig im Anlagevermögen gebundene Kapital sollte aus eigenen Mitteln (Deckungsgrad A) stammen, mindestens aber aus langfristigem Fremdkapital (Restlaufzeit > 5 Jahre, Pensionsrückstellungen) (Deckungsgrad B). Auch in den Deckungsgraden zeigt sich die äußerst solide Eigenkapitalausstattung und damit die Stabilität der Finanzierung.

Anlagendeckung I =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
Anlagendeckung II =	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$

◇ **Eigenkapitalquote**

Der Eigenkapitalanteil ist eine Top-Kennzahl im Rahmen der Kapitalstrukturanalyse. Er zeigt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital und stellt damit die relative Bedeutung des Eigenkapitals dar. Für Eigenbetriebe und Eigengesellschaften wird von den Wirtschaftsprüfern eine Eigenkapitalquote zwischen 30 % und 40 % der Bilanzsumme empfohlen. Die Bedeutung des Eigenkapitals liegt in seiner Verlustabsorptionsfähigkeit und damit in der daraus resultierenden Haftungsfunktion. Als Kennzahl ist die Eigenkapitalquote damit auch ein Maßstab für die Sicherheit, während die oben beschriebene Eigenkapitalrentabilität die Zielerreichung des "Gewinnstrebens" misst.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

◇ **Fremdkapitalquote**

Die Fremdkapitalquote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital eines Unternehmens. Sie dient dazu, das Kapitalrisiko zu beurteilen. Das heißt, dass bei steigendem kurz-, mittel- oder langfristigem Fremdkapital auch die Neuaufnahme von Krediten schwieriger werden kann oder das Risiko der Kündigung von Krediten steigt.

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

◇ **Liquiditätsgrade**

Durch die Liquiditätsgrade werden die Zahlungsbereitschaft und die Zahlungsfähigkeit der Unternehmung beschrieben. Als liquide Mittel sind die Positionen Kasse, Bank, Schecks zu verstehen. Durch die Hinzurechnung von kurzfristigen liquidierbaren Positionen des Umlaufvermögens (z.B. Forderungen, Wertpapiere) ergibt sich das monetäre Umlaufvermögen.

$$\begin{aligned} \text{Liquidität 1. Grades} &= \frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} \\ \text{Liquidität 2. Grades} &= \frac{(\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen}) \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}} \\ \text{Liquidität 3. Grades} &= \frac{(\text{flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}} \end{aligned}$$

Beteiligung an der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH

Beteiligungsbericht 2023

Name des Unternehmens:	GML – Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH Bürgermeister-Grünzweig-Straße 87 67059 Ludwigshafen
Rechtsform:	privatrechtlich
Gründung:	1985
Satzungsdatum:	vom 21. Oktober 1985, gültig in der Fassung vom 12. Mai 2022
Wirtschaftsjahr:	Kalenderjahr

Stammkapital am Ende des Wirtschaftsjahres 2023:	870.400,00 €
Veränderung im Berichtsjahr:	keine

Gegenstand des Unternehmens/Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)

Sind nach § 2 des Gesellschaftsvertrages die Behandlung, Verwertung und Entsorgung von Abfällen und Wertstoffen, die Errichtung und der Betrieb von Anlagen zur Behandlung, Verwertung und Entsorgung von Abfällen und Wertstoffen, die Erbringung abfallwirtschaftlicher Dienstleistungen.

Der Gegenstand des Unternehmens ist eine

<input type="checkbox"/>	wirtschaftliche Betätigung (§ 85 Abs. 1 GemO)
<input checked="" type="checkbox"/>	nicht-wirtschaftliche Betätigung (§ 85 Abs. 3 GemO)

Beteiligungsverhältnisse: (§90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	
Am Stammkapital des Unternehmens sind beteiligt:	
die Stadt Ludwigshafen mit	52,352%
die (ebwo AöR) Stadt Worms mit	5,882%
die Stadt Speyer mit	5,882%
die Stadt Frankenthal mit	5,882%
die Stadt Neustadt an der Weinstraße mit	5,882%
der Landkreis Bad Dürkheim mit	5,882%
der Rhein-Pfalz-Kreis mit	5,882%
der Landkreis Alzey-Worms mit	5,882%
die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern	5,882%
die Stadt Mannheim mit	0,588%

Beteiligungen des Unternehmens: (§90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)

keine

<input checked="" type="checkbox"/>	nicht verändert
<input type="checkbox"/>	wie folgt verändert:

Besetzung der Organe im Geschäftsjahr 2023

gemäß § 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO:

Gesellschafterversammlung 2023

Herr Landrat Hans-Ulrich Ihlenfeld

Aufsichtsrat 2023

Herr Landrat Hans-Ulrich Ihlenfeld

Geschäftsführung 2023

Herr Dr. Thomas Grommes (Geschäftsführer)

Prokuristen Frau Petronela Kron sowie Herr Jürgen Eichmann ab 07.12.2023

Personalentwicklung

	2023	2022
Anzahl der Mitarbeiter	22	20

Laufende Gesamtbezüge der Geschäftsführung (§ 90 Abs.2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

(Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrates oder der entsprechenden Organe)

Auf die Angabe über die Gesamtbezüge gemäß § 286 Abs. 4 HGB wird verzichtet.

Aufsichtsrat: 13.850,00 €

Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

<input checked="" type="checkbox"/>	nicht erfolgt.	
<input type="checkbox"/>	Kapital in Höhe von	€ wurde als Betriebskostenzuschuss zugeführt.
<input type="checkbox"/>	Kapital in Höhe von	€ wurde entnommen.

Jahresüberschüsse werden wie in der Vergangenheit auch den Gewinnrücklagen zugeführt (2023 = 907.550,40 EUR).

Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern - gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK)

(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)

Kapitalzuführungen /-entnahmen durch die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern - gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK)

in den letzten 3 Jahren:

2021-2023: 0,00 €

Gewinnabführungen an die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern - gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK)

in den letzten 3 Jahren:

2021-2023: 0,00 €

Vom Unternehmen gezahlte Steuern an die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern - gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK)

in den letzten 3 Jahren:

2023: 0,00 €

2022: 0,00 €

2021: 0,00 €

Vom Unternehmen gezahlten Konzessionsabgaben an die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern - gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK)

in 2021-2023: 0,00 €

Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

(§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO)

Die Gemeinde darf wirtschaftliche Unternehmen nur errichten, übernehmen oder wesentlich erweitern, wenn

1. **der öffentliche Zweck das Unternehmen rechtfertigt** (§ 85 Abs. 1 Nr.1 GemO):

Die notwendigen Angaben erfolgten hierzu unter „Gegenstand des Unternehmens“.

2. **Das Unternehmen nach Art und Umfang in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistungsfähigkeit der Gemeinde und dem voraussichtlichen Bedarf besteht.** (§ 85 Abs. 1 Nr. 2 GemO)

Die notwendigen Angaben erfolgten hierzu unter „Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft“.

3. **Der öffentliche Zweck nicht ebenso gut und wirtschaftlich durch einen privaten Dritten erfüllt wird oder erfüllt werden kann.**

<input checked="" type="checkbox"/>	Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.
<input type="checkbox"/>	Im Berichtsjahr wurden alternative Arten der Aufgabenerfüllung (für die Teilaufgabe X) geprüft. Die Ergebnisse wurden am im Aufsichtsrat (sowie am im Ausschuss /Stadtrat) beraten.
<input type="checkbox"/>	Für die Aufgabe wurde ein privates Angebot als besser und wirtschaftlicher bewertet. Ein entsprechender Vertragsabschluss ist zum vorgesehen.
<input type="checkbox"/>	Das vom Privaten unterbreitete Angebot wurde gegenüber der bisherigen Aufgabenerfüllung als nicht gleichwertig erachtet. Von dem privaten Angebot wurde Abstand genommen.

Bilanz

Aktiva	31.12.2023	31.12.2022
A. Anlagevermögen	112.796.067,42	95.336.333,66
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	20.152,00	23.203,00
II. Sachanlagen	112.775.915,42	95.313.130,66
III. Finanzanlagen		
B. Umlaufvermögen	9.445.136,22	9.022.991,40
I. Vorräte	3.922.678,85	3.227.183,90
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.081.302,32	4.167.338,36
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.441.155,05	1.628.469,14
C. Rechnungsabgrenzungsposten	38.020,00	103.118,44
Bilanzsumme	122.279.223,64	104.462.443,50

Passiva	31.12.2023	31.12.2022
A. Eigenkapital	14.678.176,41	13.770.626,01
I. Gezeichnetes Kapital	870.400,00	870.400,00
II. Kapitalrücklage	2.398.239,62	2.398.239,62
III. Gewinnrücklage	10.501.986,39	9.759.518,84
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	0,00
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	907.550,40	742.467,55
B. Rückstellungen	2.762.158,54	2.234.740,74
C. Verbindlichkeiten	104.828.272,47	88.457.076,75
D. Rechnungsabgrenzungsposten	10.616,22	0,00
Bilanzsumme	122.279.223,64	104.462.443,50

Gewinn- und Verlustrechnung

	01.01. – 31.12.2023	01.01. – 31.12.2022
	Euro	Euro
01. Umsatzerlöse	29.348.024,01	26.850.925,96
02. Sonstige betriebliche Erträge	608.341,70	881.224,71
03. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Hilfs- und Betriebsstoffe für bezogene Waren	0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-18.548.391,04	-19.660.426,35
04. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-1.596.220,92	-1.394.646,14
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-331.157,80	-343.562,15
05. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-4.362.183,12	-2.309.941,17
06. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00
07. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	0,00	0,00
08. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.732.756,30	-2.345.525,30
09. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.756,15	45,31
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.137.707,12	-487.048,96
11. Aufwendungen aus Verlustübernahmen	0,00	0,00
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.256.705,56	1.191.045,91
13. Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-312.934,89	-411.969,26
15. Erträge aus Verlustübernahme	0,00	0,00
16. Sonstige Steuern	-36.220,27	-36.609,10
7. Ergebnis	907.550,40	742.467,55

Kennzahlen

Finanzkennzahlen	
Wirtschaftlichkeit (in %)	1,04
	[Ertrag (bzw. Leistung) : Aufwand (bzw. Kosten)] x 100
Vermögenskennzahlen	
Eigenkapitalquote (in %)	12
	(Eigenkapital x 100) : Gesamtkapital
Fremdkapitalquote (in %)	87,99
	[Fremdkapital (Rückstellungen+ Verbindlichkeiten) x 100] : Gesamtkapital
Personalkennzahlen	
Personalaufwandquote (in %)	6,43
	Personalaufwand: Gesamtleistung x 100

**LAGEBERICHT der Geschäftsführung der
GML – Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen
GmbH für das Geschäftsjahr 2023**

1. Darstellung des Geschäftes – Unternehmensbericht

Die GML – Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH ist ein 100%iges Kommunalunternehmen und befindet sich im Eigentum der Städte Ludwigshafen am Rhein, Speyer, Frankenthal/Pfalz, Neustadt an der Weinstraße und Mannheim, der Landkreise Bad Dürkheim, Alzey-Worms und Rhein-Pfalz-Kreis sowie der beiden Anstalten ZAK – Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern – gemeinsame kommunale Anstalt der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (ZAK AÖR) sowie Entsorgungs- und Baubetrieb Anstalt des öffentlichen Rechts der Stadt Worms (ebwo AÖR).

Die GML garantiert ihren zehn Gesellschaftern als betrautes Unternehmen dieser öffentlich-rechtlichen Entsorgungskörperschaften die Entsorgungssicherheit für deren stofflich nicht verwertbare kommunale Restabfälle (Hausmüll, Sperrmüll, hausmüllähnliche Gewerbeabfälle) von einer Million Einwohnern aus der o.g. GML-Region. Das strategische Hauptziel der GML ist die 100%ige Entsorgungssicherheit bei optimaler Umweltleistung zu wirtschaftlichen Konditionen unter möglichst weitgehendem Einsatz des GML-eigenen Gemeinschafts-Müllheizkraftwerks Ludwigshafen (MHKW).

Die Siedlungsabfälle der GML-Region sind dem Markt dauerhaft aufgrund des geregelten Anschluss- und Benutzungszwangs in den jeweiligen kommunalen Abfallwirtschafts-Satzungen der Gebietskörperschaften und aufgrund von deren Andienungspflicht gegenüber der GML lt. Gesellschaftsvertrag entzogen. Das MHKW der GML ist mit diesen von den Gebietskörperschaften / Gesellschaftern anzudienenden Mengen aufgrund der gesetzlich und gesellschaftsrechtlich geregelten Andienungspflicht vollständig eigenausgelastet. Abfälle aus dem freien Abfallmarkt werden nur zeitweise und in sehr geringen Umfang angenommen.

2. Darstellung des Geschäftsverlaufs mit Geschäftsergebnis

a) Geschäftsergebnis

Der Jahresüberschuss der GML im Geschäftsjahr 2023 beträgt 908 T€ (2022: 742 T€). Die Erlöse von 29.348T€ wurden auch in 2023 (2022: 26.851 T€) weit überwiegend mit den GML-Gesellschaftern selbst erzielt.

b) Geschäftsverlauf

Der Geschäftsverlauf war – wie für die GML auch in den Vorjahren – stabil, weil er ganz überwiegend durch die Annahme und energetische Verwertung von kommunalen Restabfällen der GML-Gesellschafter (Hausmüll, Sperrmüll, hausmüllähnliche Gewerbeabfälle) geprägt war.

c) Investitionen

In der GML wurden im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr 2023 insgesamt 21.896 T€ investiert, davon 21.805 T€ in das MHKW Ludwigshafen, 0 T€ in die Bioabfall-Umladeanlage Nord (BAUN), und 91 T€ in sonstige Sachanlagen. Damit hielt die GML ihre vom Aufsichtsrat verabschiedeten Investitions-Planwerte von 30.666 T€ (MHKW: 30.451 T€, BAUN: 90 T€, Sachanlagen: 125 T€) ein.

d) Personal

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 verfügte die GML neben einem Geschäftsführer über 22 besetzte Mitarbeiterstellen (Vorjahr 20 AN) sowie eine Auszubildende.

3. Darstellung der Lage der Gesellschaft

a) Vermögenslage

Die vorliegende Bilanz 2023 der GML zeigt in jeder Hinsicht geordnete Vermögensverhältnisse auf sicherer finanzieller Grundlage wegen des äußerst stabilen Kerngeschäftes. Die Bilanzsumme beträgt 122.279 T€ (2022: 104.462 T€). Das in der Bilanz ausgewiesene Eigenkapital beläuft sich auf 14.678 T€ (2022: 13.771 T€). Das Eigenkapital entwickelte sich im Berichtszeitraum wie folgt:

	Stand	Stand
	31.12.2023	31.12.2022
gezeichnetes Kapital	870 T€	870 T€
Kapitalrücklage	2.398 T€	2.398 T€
Gewinnrücklage	10.502 T€	9.760 T€
Jahresüberschuss	908 T€	742 T€
Summe Eigenkapital	14.678 T€	13.771 T€
Bilanzsumme	122.279 T€	104.462 T€
Eigenkapitalquote	12,0 %	13,2 %

Der Rückgang der Eigenkapitalquote ist auf die Fremdkapitalaufnahme im Rahmen des beschlossenen Modernisierungsprojektes IGNIS zurückzuführen. Die Gewinnrücklage entwickelte sich im Berichtszeitraum wie folgt:

Gewinnrücklage zum 31. Dezember 2022	9.760 T€
Zuführung Jahresüberschuss 2022	742 T€
Gewinnrücklage zum 31. Dezember 2023	10.502 T€

Der Jahresüberschuss 2022 war satzungsgemäß wieder der Gewinnrücklage zuzuführen.

b) Finanz- und Ertragslage

Im abgelaufenen Wirtschaftsjahr 2023 konnte ein Ergebnis vor Steuern in Höhe von 1.220 T€ (2022: 1.154 T€) erwirtschaftet werden. Nach Abzug der Ertragssteuern verbleibt ein Jahresüberschuss in Höhe von 908 T€ (2022: 742 T€). Mit diesem Jahresüberschuss erzielt die GML wieder mehr als den angestrebten Mindestgewinn von 6,5% vom Stammkapital (870 T€) = 57 T€.

Die Finanzierung der GML ist über lang- und kurzfristige Darlehen und Kreditlinien gesichert.

Das Modernisierungsprojekt IGNIS wird mit einem langfristigen Darlehensvertrag über 115 Mio. € bei der KfW-IPEX finanziert.

Die KfW-IPEX - Zinssätze wurden bis 2044 respektive 2047 wie folgt fixiert:

- Tranche A über 49 Mio. € ab Juni 2022 bis Dezember 2044 zu 0,62 %/a
- Tranche B über 41 Mio. € ab November 2024 bis Mai 2047 zu 0,75%
- Tranche C über 25 Mio. € ab November 2024 bis Mai 2047 zu 1,46 %/a.

Dies führt insgesamt zu einer durchschnittlichen Zinssicherung von unter 1 %/a. Der Business-Plan des Projektes IGNIS bleibt daher auch wegen dieser niedrigen Zinsen weiterhin positiv.

Die hohe Fremdkapitalaufnahme für die Modernisierung des Müllheizkraftwerks engt aktuell die Möglichkeiten der GML zur Aufnahme weiterer unbesicherter kurzfristiger Kredite bei den Kreditinstituten ein. Ein konsequentes Cash-Management ist daher auch weiterhin im Hinblick auf die Forderungen gegenüber den Gesellschaftern für die von der GML erbrachten Dienstleistungen von großer Bedeutung. Vor diesem Hintergrund ist die Liquiditätslage insgesamt zufriedenstellend. Engpässe sind nicht zu erwarten.

Insgesamt ist die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage als gut zu bezeichnen.

e) Vergleich der Planung mit der tatsächlichen Geschäftsentwicklung

	PLAN 2023 (T€)	IST 2023 (T€)	Abweichung (T€)
Gesamterträge	27.440	29.965	2.525
Gesamtaufwendungen	- 27.251	- 29.057	1.806
Gesamtergebnis (nach Steuern)	189	908	719

Das kumulierte Ergebnis zum Ende des Wirtschaftsjahres 2023 schließt mit einem positiven Ergebnis nach Steuern von 908 T€ ab, was einer positiven Abweichung gegenüber dem Planergebnis von 719 T€ entspricht.

4. Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken

a) Risikobericht

Auf Basis des vorliegenden Jahresabschlusses und des aktuellen Kenntnisstandes der Geschäftsführung über das Geschäftsjahr 2024 sind keine bestandsgefährdenden wirtschaftlichen und rechtlichen Risiken erkennbar, die einen wesentlichen Einfluss auf die Vermögens- oder Ertragslage der GML haben könnten. Der Grund hierfür liegt vor allem in der Auslastung des MHKW, die durch die GML-Gesellschafter erfolgt. Im Risikomanagement der GML ist Folgendes hinterlegt:

Rückerstattung der CO₂-Zertifikatskosten:

Chance: Sammelklage beim Verwaltungsgericht Berlin gegen den Einbezug der Abfallverbrennung in den kostenpflichtigen Emissionshandel. Klagegegner ist das Umweltbundesamt (Deutsche Emissionshandelsstelle). Der Klageführer ist die GML, die Klage ist jedoch kofinanziert durch weiteren MHKWs, so dass daraus sich keine wesentlichen finanziellen Risiken für die GML ergeben. Im Falle eines Erfolges würde die GML die als Aufwand geplanten und teilweise erfolgten Ausgaben zurückerstatten bekommen.

Status: 4,8 Mio. € im Jahr 2024, 5,9 Mio. € im Jahr 2025 sowie 6,9 Mio. € ab dem Jahr 2026 (s. Tabelle unten)

davon bisher eingetreten: 0 €

davon ergebniswirksam: 4,8 Mio. € im Jahr 2024, 5,9 Mio. € im Jahr 2025 sowie 6,9 Mio. € ab dem Jahr 2026 (s. Tabelle unten)

Kosten für den Erwerb von Emissionszertifikaten für GML (netto) gemäß Mittelfristplanung						
	Einheit	2024	2025	2026	2027	2028
geplante Mengen zur Verbrennung im MHKW LU	[t]	213.150	235.000	235.000	235.000	235.000
geplanter Emissionsfaktor MHKW LU	[t CO ₂ /t Abfall]	0,440	0,440	0,440	0,440	0,440
Mengenanfall CO ₂	[t CO ₂]	93.786	103.400	103.400	103.400	103.400
gesetzlicher Preis Emissionszertifikat	[€/t CO ₂]	-45 €	-55 €	-65 €	-65 €	-65 €
Gesamtkosten Emissionszertifikate MHKW (netto)	[€]	-4.220.370 €	-5.687.000 €	-6.721.000 €	-6.721.000 €	-6.721.000 €
geplante Absteuerungsmenge in andere MHKWs	[t]	32.000	6.000	5.000	4.000	4.000
geplanter Emissionsfaktor bei Absteuerung	[t CO ₂ /t Abfall]	0,402	0,544	0,544	0,544	0,544
Mengenanfall CO ₂	[t CO ₂]	12.864	3.264	2.720	2.176	2.176
gesetzlicher Preis Emissionszertifikat	[€/t CO ₂]	-45 €	-55 €	-65 €	-65 €	-65 €
Gesamtkosten Emissionszertifikate bei Absteuerung (netto)	[€]	-578.880 €	-179.520 €	-176.800 €	-141.440 €	-141.440 €
Gesamtkosten für Emissionszertifikate für GML	[€]	-4.799.250 €	-5.866.520 €	-6.897.800 €	-6.862.440 €	-6.862.440 €

Mehrkosten aus Zinssteigerungen während der Bauphase im Projekt IGNIS:

Aufwandsrisiko:	2,5 Mio. €
davon bisher eingetreten:	0 T€
daher noch im Risiko:	2,5 Mio. €
davon ergebniswirksam:	0 Mio. €
Status:	Die Zinssätze für die Finanzierung des Projektes IGNIS konnten erst ab der Fertigstellungsphase der einzelnen Komponenten fixiert werden. Die aktuelle Zinssatzvolatilität am Markt führt während der restlichen Bauzeitphase (bis November 2024) zum Anstieg der Zinskosten. Diese werden bei einem z.Z. angenommenen Zinssatz von 4 %/a auf 2,5 Mio. € beziffert.
Risikomaßnahme:	Durch die Nutzung des handelsrechtlichen Aktivierungswahlrechts für Bauzeitinsen wurden die Fremdkapitalzinsen als Anschaffungskosten dem Kessel 5 direkt zugeordnet und aktiviert.

b) Voraussichtliche Geschäftsentwicklung und Prognose

Die Auftragslage der GML ist sehr gut, weil sie von überwiegender Eigenauslastung durch die GML-Gesellschafter geprägt ist. Sie lastet die technischen und personellen Ressourcen mittel- bis langfristig weitestgehend aus. Für das Jahr 2024 erwarten wir bei Erlösen von 33.182 T€ und Aufwendungen von 33.080 T€ einen Jahresüberschuss von 102 T€.

5. Öffentlichkeitsarbeit und Unternehmenskommunikation

Um den zentralen Betriebsstandort des MHKW Ludwigshafen, der mitten in der Stadt Ludwigshafen gelegen ist, langfristig abzusichern, ist u.a. ein sehr gutes Image und eine hohe Akzeptanz durch Anwohner und Nutzer (angeschlossene eine Million Einwohner) erforderlich. Hierfür betreibt die GML seit vielen Jahren eine proaktive und offensive Öffentlichkeitsarbeit. Diese zielt darauf ab, vor allen Dingen den Nutzen der Energiegewinnung aus nicht mehr recycelbaren Restabfällen zu kommunizieren.

Die Komponenten dieser Öffentlichkeitsarbeit sind:

- proaktive Pressearbeit
- Standort-Gestaltungsmaßnahmen wie Neubunkerfassade, Nordfassade MHKW, Kaminbeleuchtung, neues Verwaltungsgebäude, neues Sozialgebäude, neue Haupteinfahrt und Waage
- FREILANDKLASSENZIMMER (Umweltbildung für Kinder / Schüler)
- GML-Informationszentrum DIE VIER ELEMENTE (Umweltbildung für Erwachsene)
- Image-Marketing sowie Gastgeber für Kulturveranstaltungen in der Löschwasserbevorratung der GML (LUcation – Ehemaliges Hallenbad Nord)

Insgesamt wandte die GML im Berichtsjahr 2023 96 T€ an Mitteln für diese Öffentlichkeitsarbeit auf. Dies stellt mit 0,3 % vom Gesamtaufwand einen nur geringen Aufwandsanteil dar, der angemessen ist.

6. Forschung und Entwicklung

Als 100%iges Kommunalunternehmen mit der Gewährträgerstellung für die Entsorgungssicherheit von einer Million Einwohnern legt die GML größten Wert auf stabile und zuverlässige Entsorgungsanlagen. Dies verbietet den Einsatz noch zu erprobender innovativer Entsorgungstechnologien. Damit einhergehend betreibt die GML auch keinerlei Forschungs- und Entwicklungsprojekte.

Beteiligung an der Rhein-Haardtbahn GmbH

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO

Geschäftsjahr 2023

Teil 1
für alle Unternehmen und Einrichtungen

<i>Name des Unternehmens</i>	Rhein-Haardtbahn GmbH
------------------------------	------------------------------

<i>Rechtsform</i>	privatrechtlich Gesellschaft mit beschränkter Haftung
-------------------	--

<i>Gegründet am</i>	12.07.1911
<i>Der derzeitige Gesellschaftsvertrag datiert vom</i>	30.01.1992

<i>Wirtschaftsjahr ist</i>	das Kalenderjahr
<i>Stammkapital am Ende des Wirtschaftsjahres</i>	1.661.698,61 €
<i>Veränderungen im Berichtsjahr</i>	keine

<i>Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	Betrieb einer elektrischen Kleinbahn auf der Strecke Bad Dürkheim - Ludwigshafen-Oggersheim für Personen- und Stückgutbeförderung sowie die Durchführung eines Omnibuslinienverkehrs auf den Strecken Bad Dürkheim - Ludwigshafen am Rhein - Mannheim und Birkenheide - Maxdorf - Eppstein - Frankenthal.
--	---

	Der Gegenstand des Unternehmens ist eine wirtschaftliche Betätigung gemäß § 85 Abs. 1 GemO.
--	---

Teil 2
nur für Unternehmen in privater Rechtsform

<i>Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. TWL AG mit 897.317,25 € = 54 % 2. Rhein-Pfalz-Kreis mit 315.722,74 € = 19 % 3. Landkreis Bad Dürkheim mit 207.712,33 € = 12,5 % 4. Bad Dürkheim mit 166.169,86 € = 10 % 5. Verbandsgemeinde Maxdorf mit 33.233,97 € = 2 % 6. Verbandsgemeinde Wachenheim mit 17.780,18 € = 1,07 % 7. Ellerstadt mit 17.780,18 € = 1,07 % 8. Gönnheim mit 5.982,12 € = 0,36 %
---	--

*Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2
Satz 3 Nr. 1 GemO) im Berichtsjahr 2021*

Aufsichtsrat:

Alexander Thewalt
Diplom-Ingenieur
Vorsitzender des Aufsichtsrates

Hans-Ulrich Ihlenfeld
Landrat
Stellvertretender Vorsitzender

Werner Baumann
Ortsbürgermeister

Stefan Beyer
Elektriker

Christoph Glogger
Bürgermeister der Stadt Bad Dürkheim

Holger Kesselring
Triebfahrzeugführer

Clemens Körner
Landrat

Hans Mindl
Rentner

Christoph Heller
Malermeister

Paul Poje
Bürgermeister

Elke Stachowiak
Ortsbürgermeisterin Ellerstadt

Christian Schreider
Jurist/Bundestagsabgeordneter

Ralph Hubach
Zugsicherungsmonteur

Dr. Ciccarello Liborio
Dipl. Psychologe

Jens Brückner
Fachwirt (Versicherungen)

Geschäftsführung:

Dieter Feid
Thomas Mösl

<p><i>Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)</i></p>	<p>das Unternehmen ist beteiligt an</p> <p>Rhein-Neckar-Verkehr GmbH, Mannheim (RNV) Beteiligung: 2,42%</p> <p>Die Beteiligungen haben sich im Berichtsjahr nicht verändert.</p>
<p><i>Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO) sowie künftige Aufgaben</i></p>	<p>Mit Wirkung zum 01. Oktober 2009 wurde die Verpflichtung zur Durchführung des Schienenpersonennahverkehrs auf die RNV GmbH übertragen. Die RHB ist weiterhin Infrastruktureigentümer und verantwortlich für die zukunftsorientierte Erhaltung und den Ausbau der Anlagen.</p>
<p><i>Grundzüge des Geschäftsverlaufs (§ 90 Abs. Satz 3 Nr. 3 GemO)</i></p>	<p>siehe Anlage 1: Lagebericht (Auszug aus dem Prüfungsbericht 2023)</p>
<p><i>Lage des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i></p>	<p>siehe Anlage 2: Auszug aus dem Prüfungsbericht 2023</p>
<p><i>Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i></p>	<p>1. Kapital in Höhe von 0,00 € wurde zugeführt</p> <p>2. Kapital in Höhe von 0,00 € wurde entnommen</p>
<p><i>Auswirkung auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i></p>	<p>Kapitalzuführung der letzten 3 Jahre durch Landkreis Bad Dürkheim:</p> <p>2023: 0,00 € 2022: 0,00 € 2021: 0,00 €</p> <p>Verlustausgleich der letzten 3 Jahre durch Landkreis Bad Dürkheim:</p> <p>2023: 0,00 € 2022: 0,00 € 2021: 0,00 €</p> <p>Vom Unternehmen gezahlte Steuern an die Stadt: keine</p> <p>Vom Unternehmen gezahlte Konzessionsabgaben an die Stadt: keine</p>
<p><i>Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i></p>	<p>Geschäftsführung keine Angaben über Gesamtbezüge gem. § 286 Abs. 4 HGB</p>

Teil 3

für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

<p><i>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen</i></p>	<p>Zu § 85 Abs. 1 Nr. 1: Hierzu sind unter dem Stichwort "Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks" die notwendigen Angaben erfolgt</p>
	<p>Zu § 85 Abs. 1 Nr. 2: Hierzu sind unter dem Stichwort "Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft" die notwendigen Angaben erfolgt</p>
	<p>Zu § 85 Abs. 1 Nr. 3: Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherigen Bewertungen zu ändern</p>

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht

1. Rentabilität	
<i>Eigenkapitalrentabilität</i>	0,3%
<i>Cash-Flow</i>	1.403.664,44 €

2. Vermögensaufbau	
<i>Anlagenintensität</i>	90,95%
<i>Intensität Umlaufvermögen</i>	9,04%

3. Anlagenfinanzierung	
<i>Anlagendeckung I</i>	12,35%
<i>Anlagendeckung II</i>	89,57%

4. Kapitalausstattung	
<i>Eigenkapitalquote</i>	11,2%
<i>Fremdkapitalquote</i>	88,8%

5. Liquidität	
<i>Liquiditätsgrad I</i>	4,60%
<i>Liquiditätsgrad III</i>	48,78%

**Rhein-Haardtbahn-Gesellschaft
mit beschränkter Haftung
Bad Dürkheim**

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

Allgemeine Angaben

Die Rhein-Haardtbahn-Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Bad Dürkheim (RHB), ist ein 54-prozentiges Tochterunternehmen der Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft, Ludwigshafen am Rhein (TWL AG). In Höhe von 0,36 Prozent bis 19 Prozent sind weiterhin verschiedene Umlandgemeinden an der RHB GmbH beteiligt.

Die RHB ist seit dem 1. März 2005 mit einem Anteil von 2,42 Prozent an der Rhein-Neckar-Verkehr GmbH, Mannheim (rnv), beteiligt. Gegründet wurde dieses städteübergreifende, gemeinsame Verkehrsunternehmen durch die MVV Verkehr AG, Mannheim (MVV), die MVV OEG AG, Mannheim (OEG), die Heidelberger Straßen- und Bergbahn Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Heidelberg (HSB), die Verkehrsbetriebe Ludwigshafen am Rhein Gesellschaft mit beschränkter Haftung, Ludwigshafen am Rhein (VBL) und die RHB. Mit der Gründung verfolgen die Gesellschafter das Ziel, in der „Metropolregion Rhein-Neckar“ ein wettbewerbsfähiges und attraktives Verkehrsangebot anzubieten und gleichzeitig die jeweilige Wettbewerbsposition der einzelnen Verkehrsgesellschaften zu verbessern.

Zum 1. Oktober 2009 sind die Verkehrskonzessionen von der RHB auf die rnv übergegangen. Seit diesem Zeitpunkt erhält die rnv die Beförderungseinnahmen für den Fahrbetrieb auf der RHB Strecke Bad Dürkheim – Ludwigshafen/Oggersheim. Die RHB überlässt ihr Personal der rnv und erhält dafür Erträge aus der Arbeitnehmerüberlassung, die sich am Tarifgefüge der rnv orientieren. Weiterhin ist die RHB Eigentümerin der Infrastruktur und erhält dafür Trassenentgelte.

Der bis Ende 2013 bestehende Verrechnungsvertrag zwischen rnv und RHB wurde zum 1. Januar 2014 neu aufgesetzt. Die bis dahin geltenden 1-Euro-Mieten für Fahrzeuge und Betriebsgebäude wurden durch kalkulatorische Mieten ersetzt. Gleichzeitig wurde der pauschale Aufschlag auf die Miete Infrastruktur von 307 Tsd. Euro zurückgenommen. Weiterhin ist ein Ausgleich der bei der RHB entstehenden höheren Personalkosten im Verhältnis zum Überlassungsentgelt sowie evtl. weiterer RHB-Kosten geregelt. Ein 2015 von Ernst & Young Law GmbH erstelltes Gutachten erläutert die Verrechnungsmodalitäten und Höchstgrenzen. Ein ebenfalls von Ernst & Young Law GmbH erstellter Vertrag wurde im Januar 2018 als Nachfolgevertrag von RHB- und rnv-Geschäftsführung unterzeichnet, der keinen Einfluss auf den Jahresabschluss hat, da bereits nach den darin festgelegten Modalitäten – wie im Gutachten - verfahren wurde.

Der Verkehrsvertrag über Angebote im Schienenpersonennahverkehr auf der Strecke Ludwigshafen-Oggersheim und Bad-Dürkheim zwischen der rnv und dem Zweckverband Öffentlicher Personennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZÖPNV) sowie dem Rhein-Pfalz-Kreis, dem Landkreis Bad Dürkheim und der Stadt Ludwigshafen am Rhein für die Kalenderjahre 2022 bis 2037 befindet sich aktuell im Unterschriftenumlauf. In diesem ist die finanzielle Beteiligung des ZÖPNV an den Kosten der Eisenbahnverkehrsleistung zwischen Bad Dürkheim und Ludwigshafen-Oggersheim geregelt. Das führt insgesamt zu einer deutlichen Entlastung der Gesellschafter der RHB, hat jedoch keinen Einfluss auf die Verrechnungssystematik zwischen RHB und rnv.

Geschäftsverlauf

Aus Sicht der Geschäftsführung entspricht die Geschäftsentwicklung den Erwartungen.

Ertragslage

Der Wirtschaftsplan 2023 sah einen Jahresüberschuss von 4 Tsd. Euro vor. Das Ist-Ergebnis 2023 zeigt einen Jahresüberschuss von 6 Tsd. Euro. Der Jahresüberschuss ist im Wesentlichen durch Mieteinnahmen bedingt.

Die Umsätze sind gegenüber dem Vorjahr (1.222 Tsd. Euro) um 127 Tsd. Euro auf 1.349 Tsd. Euro gestiegen. Die Vermietung des Betriebshofs, der Infrastruktur und der Fahrzeuge erfolgt nach kalkulierten Mieten bestehend aus Abschreibung zzgl. Zinsen. Die Miete Betriebshof beträgt 12 Tsd. Euro (i. Vj. 6 Tsd. Euro), die Miete Fahrzeuge aufgrund der ausgelaufenen Abschreibung 1 Euro (i. Vj. 1 Euro), die Miete der Infrastruktur 506 Tsd. Euro (i. Vj. 417 Tsd. Euro). Die Erträge aus der Personalüberlassung betragen 813 Tsd. Euro (i. Vj. 780 Tsd. Euro). Die Erlöse aus sonstiger Vermietung, die ebenfalls unter den Umsatzerlösen ausgewiesen werden, betragen 18 Tsd. Euro (i. Vj. 18 Tsd. Euro).

Die sonstigen betrieblichen Erträge sind im Berichtsjahr um 923 Tsd. Euro auf insgesamt 943 Tsd. Euro (i. Vj. 1.866 Tsd. Euro) gesunken. Die Auflösung von Investitionszuschüssen hat sich um 844 Tsd. Euro auf 906 Tsd. Euro (i. Vj. 1.750 Tsd. Euro) verringert. Der höhere Auflösungsbeitrag im Vorjahr war insbesondere durch eine Auflösung des erhaltenen Aufwandszuschusses für eine Brückensanierung in Höhe von 770 Tsd. Euro begründet.

Die Gesamtleistung hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um 796 Tsd. Euro auf 2.292 Tsd. Euro vermindert.

Der Posten Aufwendungen für bezogene Leistungen weist im Berichtsjahr 3 Tsd. Euro aus (i. Vj. 770 Tsd. Euro). Instandhaltungsaufwendungen werden grundsätzlich durch die rnv getragen. Die im Vorjahr entstandenen Kosten betreffen die Brückensanierungen der Bauwerke 39 und 30 im Rahmen des Projektes RHB 2010, die Erträge hierzu wurden unter den Umsatzerlösen des Vorjahres ausgewiesen.

Der Personalaufwand mit 757 Tsd. Euro ist gegenüber dem Vorjahr um 8 Tsd. Euro gestiegen. Der Jahresdurchschnitt der Beschäftigten lag bei 10 (i. Vj. 10).

Die Abschreibungen sind gegenüber dem Vorjahr (1.256 Tsd. Euro) um rund 13 Tsd. Euro auf 1.243 Tsd. Euro gesunken.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen erhöhen sich um 10 Tsd. Euro auf 213 Tsd. Euro. Der wesentliche Posten der sonstigen betrieblichen Aufwendungen ist die Verwaltungsumlage/kaufmännische Dienstleistungen seitens der Gesellschafterin TWL AG in Höhe von 156 Tsd. Euro (i. Vj. 148 Tsd. Euro).

Die Zinsaufwendungen des Berichtsjahres liegen mit 93 Tsd. Euro bedingt durch planmäßige Tilgung der vorhandenen Kredite rd. 7 Tsd. Euro unter dem Vorjahresniveau (100 Tsd. Euro). Die Zinserträge betragen im Berichtsjahr 27 Tsd. Euro (i. Vj. 0 Tsd. Euro).

Der Jahresüberschuss beträgt 6 Tsd. Euro (i. Vj. 6 Tsd. Euro).

Vermögenslage

Das Anlagevermögen hat sich um 2.365 Tsd. Euro auf 24.850 Tsd. Euro erhöht (i. Vj. 22.485 Tsd. Euro). Davon entfallen 7.080 Tsd. Euro (i. Vj. 3.554 Tsd. Euro) auf Anlagen im Bau. Die Anlagenintensität (Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme) beträgt 85,4 Prozent (i. Vj. 91 Prozent).

Die Investitionen in Sachanlagen im Berichtsjahr in Höhe von 3.608 Tsd. Euro betreffen im Wesentlichen Gleiserneuerung zwischen dem Bahnübergang 1.7 und 3 (1.132 Tsd. Euro), Gleiserneuerung Ellerstadt West (695 Tsd. Euro), Gleiserneuerung Feuerberg (530 Tsd. Euro) und Ern. Haltestellentechnik Friedelsheim (170 Tsd. Euro) sowie weitere Kleinmaßnahmen. Die ertragswirksame Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse erfolgt entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter.

Die Forderungen gegen Gesellschafter betragen 3.402 Tsd. Euro (i. Vj. 1.671 Tsd. Euro) und resultieren aus dem Darlehensvertrag zwischen RHB und TWL AG.

Die Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, betreffen die rnv, im Wesentlichen aus der Überlassung von Arbeitnehmern (148 Tsd. Euro; i. Vj. 224 Tsd. Euro).

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen (577 Tsd. Euro; i. Vj. 182 Tsd. Euro) ist ein Anstieg bedingt durch Steuererstattungsansprüche aus Umsatzsteuer zu verzeichnen.

Der Finanzmittelbestand beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 93 Tsd. Euro (i. Vj. 158 Tsd. Euro).

Das gezeichnete Kapital beträgt unverändert 1.662 Tsd. Euro. Das Eigenkapital weist eine Höhe von 2.784 Tsd. Euro (i. Vj. 2.778 Tsd. Euro) aus. Der Anstieg ist bedingt durch das Bilanzergebnis des Berichtsjahres. Die Eigenkapitalquote beträgt 9,6 Prozent.

Die Sonderposten für Investitionszuschüsse sind unter Berücksichtigung der Auflösung der Zuschüsse entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter um 905 Tsd. Euro auf 12.945 Tsd. Euro gesunken. Weitere Zuschüsse für noch nicht aktivierte Baumaßnahmen sind unter sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Die sonstigen Rückstellungen liegen mit 263 Tsd. Euro rund 24 Tsd. Euro unter dem Vorjahreswert von 287 Tsd. Euro. Aufgrund der Abrechnungsmodalität findet keine Rückstellung für Leistungszulage statt.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind aufgrund von planmäßiger Tilgung von 4.833 Tsd. Euro im Vorjahr auf 4.528 Tsd. Euro zurückgegangen. Die angepasste Fremdkapitalquote (definiert als Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Relation zur Bilanzsumme) vermindert sich auf 15,6 Prozent (i. Vj. 19,6 Prozent).

Die Verbindlichkeiten mit Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind gegenüber Vorjahr um 2.800 Tsd. Euro auf 3.775 Tsd. Euro gestiegen. Sie betreffen Rechnungen für erbrachte Bauleistungen der rnv für Investitionsprojekte der RHB.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern in Höhe von 2.500 Tsd. Euro (i. Vj. 498 Tsd. Euro) bestehen im Wesentlichen aus im Voraus geleisteten Zuschüssen für Investitionsmaßnahmen in Höhe von 2.483 Tsd. Euro (i. Vj. 498 Tsd. Euro).

Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten die Landeszuschüsse zum Projekt „RHB 2010“ und von der Stadt Ludwigshafen am Rhein enthaltene Zuschüsse für Investitionsmaßnahmen.

Insgesamt hat sich die Summe der sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem Vorjahr (1.354 Tsd. Euro) um 802 Tsd. Euro auf 2.156 Tsd. Euro erhöht.

Finanzlage

Bei einem Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit von 3.547 Tsd. Euro, einem Cashflow aus der Investitionstätigkeit von -3.588 Tsd. Euro sowie einem Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit von -5 Tsd. Euro liegt der Finanzmittelbestand bei 93 Tsd. Euro.

Die unterjährige Finanzierung erfolgt durch die Verrechnungsverträge mit der rnv. Zur Finanzierung der Investitionen wurde 2018 ein Kredit bei einem Kreditinstitut in Höhe von 5.500 Tsd. Euro aufgenommen. Des Weiteren werden künftige Investitionen überwiegend durch Zuschüsse der Gesellschafter finanziert. Die Alt-Kredite in Höhe von 262 Tsd. Euro sind durch eine Ausfallbürgschaft der Stadt Ludwigshafen am Rhein gedeckt.

Die Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage der RHB ist aus Sicht der Geschäftsführung im Rahmen des ÖPNV (öffentlicher Personennahverkehr) zufriedenstellend.

Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung und Ausblick

Chancen und Risiken

Im Rahmen der Umsetzung des Gesetzes zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) wurde von der Geschäftsführung ein Risikomanagementsystem eingeführt, wonach durch Risikoidentifikation und Risikoanalyse bestandsgefährdende Entwicklungen frühzeitig erkannt, bewertet und mit geeigneten Maßnahmen abgewendet werden. Die fortgeführte Analyse der erkannten bestandsgefährdenden oder wesentlichen Risiken – Veränderungen der gesetzlichen Rahmenbedingungen und voller oder teilweiser Untergang von rollendem Material und von Betriebsanlagen – lassen in den nächsten zwölf Monaten, wie bisher, keine entscheidenden Beeinträchtigungen für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft erwarten.

Beihilferelevante Tatbestände nach Artikel 107 AEUV (Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union), insbesondere zugunsten öffentlicher Unternehmen, werden im Rahmen der internen Kontrollsysteme regelmäßig überprüft. Sachverhalte, die nach dem EU-Recht unzulässig Beihilfen zum Gegenstand haben, sind nicht gegeben.

Aufgrund des Vertragskonstrukts mit der rnv werden die bei RHB entstehenden Risiken, die im Rahmen der Erbringung der Verkehrsleistung entstehen, durch die rnv abgebildet. Die Risiken, die im Wesentlichen die Infrastruktur, das rollende Material und die Betriebsanlagen betreffen, werden im Risikomanagement des TWL-Konzerns gemeldet und bearbeitet. Sie werden im Detail kontinuierlich dem Aufsichtsrat durch die Geschäftsführung gemeldet.

Für das Geschäftsjahr 2024 sind neben den Investitionen für Gleisanlagen (5.764 Tsd. Euro) Investitionsausgaben für das Projekt „RHB 2010“ geplant (267 Tsd. Euro). In diesem Projekt besteht das Risiko einer Kostensteigerung, das aktuell mit bis zu 417 Tsd. Euro im Risikomanagement enthalten ist. Zur Finanzierung des Projektes „RHB 2010“ haben sich die Gesellschafter auf folgende Kostenübernahme geeinigt: TWL AG 43,0 Prozent, Landkreis Rhein-Pfalz 15,2 Prozent sowie Stadt und Landkreis Bad Dürkheim 41,8 Prozent. Zur Finanzierung der weiteren Investitionen wurde im Jahr 2018 ein Kredit in Höhe von 5.500 Tsd. Euro aufgenommen. Im Jahr 2024 wird gemäß der aktuellen Wirtschaftsplanung mit einer Finanzierungslücke zur Deckung von weiteren Investitionen gerechnet. Diese wird gemäß Aufsichtsratsbeschluss vom November 2019 durch Zuschüsse der Gesellschafter geschlossen.

Durch die Übertragung der operativen Aufgaben der RHB auf die rnv erzielt die Gesellschaft lediglich noch Erträge aus der Vermietung der Infrastruktur und aus der Personalüberlassung. Ergänzt werden diese durch Erträge aus dem Verrechnungsvertrag mit der rnv, so dass ein nahezu ausgeglichenes Ergebnis bei der RHB entsteht. Dieses ist durch die Gesellschafter der RHB auszugleichen. Durch Gesellschafterbeschluss vom 25. August 2009 wird mit der Wirkung ab dem Geschäftsjahr 2010 das Jahresergebnis in Abweichung zum Gesellschaftervertrag wie folgt aufgeteilt: TWL AG 32,1 Prozent, Landkreis Rhein-Pfalz 18,1 Prozent, Stadt und Landkreis Bad Dürkheim 49,8 Prozent, wobei die Umlandgemeinden ihren Anteil an einem Verlust als Folge der Finanzierungsvereinbarung direkt an die rnv zahlen.

Das Effizienzprojekt „rnv 5.0“ wird weiter fortgeführt. Es enthält die Module Ökologie, Innovation, Effizienz und Modal Split, um die Chancen der Hebung von Synergieeffekten im Konstrukt der rnv für den operativen Betrieb im städteübergreifenden ÖPNV realisieren zu können. Des Weiteren enthält es das Modul „Wir“, das den Rahmen der Gesamtstrategie bildet und motivierte, gut ausgebildete Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter als Basis des Erfolgs der rnv in den Fokus stellt.

Aus heutiger Sicht sind keine den Bestand des Unternehmens gefährdende oder sonstige Risiken erkennbar, die die Vermögens-, die Finanz- und die Ertragslage der RHB wesentlich beeinflussen könnten.

Ausblick

Nach dem Wirtschaftsplan für 2024 ergibt sich bei einer Gesamtleistung (Umsatzerlöse sowie sonstige betriebliche Erträge) von 3.042 Tsd. Euro ein leichter Jahresüberschuss von 4 Tsd. Euro. Der Anstieg der Gesamtleistung resultiert im Wesentlichen aus höheren Erträgen aus der Auflösung der Investitionszuschüsse der Gesellschafter und die Auflösung der LVFG Zuschüsse aus dem Sonderposten für Investitionszuschüsse. Der von den Umlandgemeinden zu tragende Anteil ist gemäß Wirtschaftsplan – bis auf die teilweise notwendige Finanzierung von Investitionen – über die Finanzierungsvereinbarung mit der rnv abgegolten.

Bad Dürkheim, 27. Februar 2024

Die Geschäftsführung



Dieter Feid
Kaufmännischer Geschäftsführer



Thomas Mösl
Technischer Geschäftsführer



WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

2. Grundsätzliche Feststellungen

2.1 Lage des Unternehmens

2.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir nachfolgend in unserer vorangestellten Berichterstattung zur Beurteilung der Lage des Unternehmens im Jahresabschluss und im Lagebericht durch die gesetzlichen Vertreter Stellung.

Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund eigener Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens ab, die wir im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben. Hierzu gehören vertiefende Erläuterungen und die Angabe von Ursachen zu den einzelnen Entwicklungen sowie eine kritische Würdigung der zugrunde gelegten Annahmen, nicht aber eigene Prognoserechnungen. Unsere Berichtspflicht besteht, soweit uns die geprüften Unterlagen eine Beurteilung erlauben.

Insbesondere gehen wir auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der künftigen Entwicklung des Unternehmens ein, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht ihren Ausdruck gefunden haben.

Die von uns geprüften Unterlagen i.S.v. § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB umfassten jene Unterlagen, die unmittelbar Gegenstand unserer Abschlussprüfung waren, also den Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht sowie alle Unterlagen, wie Kostenrechnungsunterlagen, Planungsrechnungen, wichtige Verträge, Protokolle und Berichterstattungen an die für die Überwachung Verantwortlichen, die wir im Rahmen unserer Prüfung herangezogen haben.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung ist die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zutreffend.

Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft

Hervorzuheben sind insbesondere folgende Aspekte:

Die Rhein-Haardtbahn GmbH hat am 1. Oktober 2009 den operativen ÖPNV-Betrieb an die Rhein-Neckar-Verkehr GmbH (rnv), Mannheim, übertragen. Auf der Basis von Verträgen zur Überlassung des Betriebshofes, des Personals, der Infrastruktur sowie der Fahrzeuge verrechnet die RHB ihren im Geschäftsjahr anfallenden Aufwand an die rnv. Darüber hinaus vereinnahmt die RHB keine Erlöse aus dem öffentlichen Nahverkehr. Strukturell ist somit kein bzw. maximal ein sehr geringes Ergebnis in Höhe von wenigen Tausend Euro zu erwarten.

Im Geschäftsjahr 2023 erzielte die Rhein-Haardtbahn GmbH einen Jahresüberschuss von rund 6 Tsd. Euro (Vj. 6 Tsd. Euro). Geplant war ein Jahresergebnis in Höhe von 4 Tsd. Euro.

Die Geschäftsführung beurteilt das Berichtsjahr als erwartungsgemäß sowie die Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage der RHB als zufriedenstellend.

Voraussichtliche Entwicklung der Gesellschaft

Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung der Rhein-Haardtbahn GmbH im Lagebericht basiert auf Annahmen, bei denen Beurteilungsspielräume vorhanden sind. Wir halten diese Darstellung für plausibel. In diesem Zusammenhang ist insbesondere auf folgende Kernaussagen hinzuweisen:

Gemäß dem Ausblick im Lagebericht rechnet die Gesellschaft für 2024 bei einer Gesamtleistung (Umsatzerlöse sowie sonstige betriebliche Erträge) von 3.042 Tsd. Euro mit einem Jahresüberschuss von 4 Tsd. Euro. Die höhere Gesamtleistung wird mit höheren Erträgen aus der Auflösung erhaltener Investitionszuschüsse begründet.

Bestehende bzw. geplante Investitionen werden im Wesentlichen durch Zuschüsse der Gesellschafter, aus der Verrechnung der Trassenentgelte mit der rnv sowie über ein in 2018 in Höhe von TEUR 5.500 aufgenommenes Darlehen beglichen. Darüber hinaus erhält die RHB entsprechende Investitionszuschüsse.

Die Gesellschaft ist in das Risikomanagement der Muttergesellschaft Technischen Werke Ludwigshafen Aktiengesellschaft, Ludwigshafen am Rhein, nachfolgend TWL AG genannt, einbezogen. Es sind keine bestandsgefährdenden Risiken erkennbar.

Der Wirtschaftsplan und die Liquiditätsplanung für 2024 sowie die Mittelfristplanung für den Zeitraum 2025 bis 2028 wurden erstellt. In der Aufsichtsratsitzung vom 5. Juni 2023 und der Gesellschafterversammlung vom 24. November 2023 wurde dem Wirtschaftsplan zugestimmt.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage des Unternehmens und seiner voraussichtlichen Entwicklung durch die Geschäftsführung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

**Beteiligung an der Neue Energie
Landkreis Bad Dürkheim GmbH**

Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO i. V. m. § 57 LKO

2023

Teil I für alle Unternehmen und Einrichtungen

Name des Unternehmens	Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH
Rechtsform	privatrechtlich: Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Gegründet	30. März 2017
Der derzeitige Gesellschaftervertrag datiert vom	30. März 2017
Wirtschaftsjahr	Kalenderjahr
Veränderungen im Berichtsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Der Geschäftszweck der Gesellschaft ist Planung, Finanzierung, Bau und Betrieb von Anlagen zur hocheffizienten Energieerzeugung und -verteilung und sonstiger Versorgungsinfrastrukturen, vorrangig aus erneuerbaren Energie und Energieeffizienz

Teil III nur für Unternehmen in privater Rechtsform

Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Landkreis Bad Dürkheim, Bad Dürkheim - 50 % 50.000,00 Euro Pfalzwerke AG, Ludwigshafen - 50 % 50.000,00 Euro
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Geschäftsführung: Pabst, Klaus Frey, Pascal Aufsichtsrat: Ihlenfeld, Hans-Ulrich Bechtel, Torsten Beyer, Jürgen (bis 29.02.2024) Eberle, Heiko (bis 29.02.2024) Hörrmann, Sabine Magez, Pirmin Pfuhl, Reinhold Schädler, Leonhard Schmitt, Christian (ab 01.03.2024) Wolffram, Johannes (ab 01.03.2024) Gesellschafterversammlung: Ihlenfeld, Hans-Ulrich Hörrmann, Sabine
Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	keine
Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks, sowie künftige Aufgaben (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO)	siehe Anhang und Lagebericht
Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine
Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)	keine Angaben

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht 2023

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	3,4%
Cash-Flow	121 T€

2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	79,4%
Umlaufintensität	20,5%

3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	25,0%
Anlagendeckung II	110,4%

4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	19,8%
Fremdkapitalquote	80,2%

5. Liquidität	
Liquiditätsgrad I	115,2%
Liquiditätsgrad III	166,6%

NEUE ENERGIE LANDKREIS BAD DÜRKHEIM GMBH
BAD DÜRKHEIM
LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2023

I. Grundlagen des Unternehmens

1. Geschäftsmodell des Unternehmens

Die Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH (NEDü oder Gesellschaft) wurde am 30. März 2017 gegründet und am 27. April 2017 unter HBR 65352 im Handelsregister des Amtsgerichts Ludwigshafen am Rhein eingetragen. Gesellschafter sind der Landkreis Bad Dürkheim, Bad Dürkheim, Körperschaft des öffentlichen Rechts mit 50 % und die PFALZWERKE AKTIENGESELLSCHAFT, Ludwigshafen am Rhein, mit 50 %.

Der Geschäftszweck der Gesellschaft ist die Planung, die Finanzierung, der Bau und Betrieb von Anlagen zur hocheffizienten Energieerzeugung und -verteilung und sonstiger Versorgungsinfrastrukturen, vorrangig aus erneuerbarer Energie im Landkreis Bad Dürkheim sowie weiterer Leistungen rund um das Thema Energie und Energieeffizienz.

2. Forschung und Entwicklung

Forschung und Entwicklung wird nicht betrieben.

II. Wirtschaftsbericht

1. Geschäftsverlauf

Die Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH hat im Jahr 2017 eine Photovoltaik-Anlage mit 1,66 MWp auf der sanierten Deponie in Ellerstadt erworben und betreibt diese. Im Geschäftsjahr 2021 wurde ein zweiter Bauabschnitt der PV-Anlage auf der Deponie in Ellerstadt mit einer Leistung von 0,75 MWp erworben. Im Jahr 2023 konnte der Bau einer PV-Anlage mit 183 kWp auf dem Dach des Leininger Gymnasiums in Grünstadt begonnen werden, die Inbetriebnahme ist am 09. Januar 2024 erfolgt.

Die Umsatz- und Ergebnissituation hat sich im Jahr 2023 durch die normalisierten Marktpreise wieder auf das Niveau vor der Energiepreiskrise im Jahr 2022 in Folge des Ukraine-Krieges reduziert.

Insgesamt beurteilt die Geschäftsführung den Geschäftsverlauf, unter Berücksichtigung der guten technischen Anlagenperformance und des hohen Stromertrages und normalisierten Strommarktpreisen, als gut.

2. VFE-Lage

a. Ertragslage

Im Geschäftsjahr 2023 wurde ein Jahresgewinn i. H. v. T€ 14 erwirtschaftet (Vorjahr: i. H. v. T€ 315).

Das Sonnenjahr verlief durchschnittlich, sodass der Planwert mit 0,8 % übererfüllt wurde. Die Marktpreise haben sich wieder normalisiert und lagen in den meisten Monaten wieder unter der EEG-Vergütung.

Die Gesellschaft konnte im Jahr 2023 aufgrund normalisierter Marktpreise nur in geringem Umfang Zusatzerlöse zur EEG-Vergütung erzielen. Umgekehrt wurden im Jahr 2023 auch keine Erlöse abgeschöpft.

Die Bestandsanlagen erzeugten im Jahr 2023 eine Strommenge von 2.455.697 kWh und lagen damit leicht über Plan (0,8 %). Aufgrund von Großhandelsmarktpreisen, die teilweise oberhalb der EEG-Vergütung für PV-Anlagen lagen, konnten die geplanten Umsatzerlöse i.H.v. T€ 216 um T€ 2 übertroffen werden.

Der Zubau der geplanten PV-Dachanlagen verzögerte sich u.a. aufgrund nicht abgeschlossener voraussetzender Bauarbeiten an den Gebäuden selbst, sodass eine Errichtung erst im Jahr 2024/2025 möglich wird. Hierdurch konnten im Jahr 2023 ca. 135.000 kWh nicht erzeugt werden bzw. Umsatzerlöse in Höhe von T€ 23 nicht erzielt werden. In Summe lagen die Umsatzerlöse somit bei T€ 21 unter Plan.

b. Finanzlage

Die Gesellschaft ist zum Bilanzstichtag mit liquiden Mitteln von T€ 297 ausgestattet und daher jederzeit in der Lage ihre finanziellen Verpflichtungen fristgerecht zu erfüllen. Des Weiteren verweisen wir auf unsere Ausführungen zur Vermögenslage.

c. Vermögenslage

Das Gesamtvermögen der Gesellschaft besteht aus den Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens in Form der Photovoltaikanlage Deponie Ellerstadt. Zum 31. Dezember 2023 beträgt der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Gesellschaft 79,4 % (Vorjahr: 67,0 %).

Im Geschäftsjahr 2023 wurde ein Überschuss i. H. v. T€ 14 (Vorjahr: i. H. v. T€ 315) erwirtschaftet. Das Ergebnis liegt aufgrund über dem Plan liegender Abschreibungen mit T€ 4 unter dem Wirtschaftsplan. Das Eigenkapital der Gesellschaft beträgt zum Bilanzstichtag T€ 415 (Vorjahr: T€ 431), wodurch sich eine Eigenkapitalquote von 19,8 % (Vorjahr: 19,5 %) ergibt.

Die Passivseite der Bilanz ist v. a. geprägt durch Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bzw. Gesellschaftern i. H. v. T€ 1.088 bzw. T€ 422, die der Finanzierung der Anlagen dienen. Es handelt sich hierbei um zwei langfristige Tilgungsdarlehen einer Bank mit festem Zinssatz über die ersten 10 bzw. 15 Jahre sowie um endfällige Darlehen der Gesellschafter, welche mit festem Zinssatz über die gesamte Projektlaufzeit abgeschlossen sind. Aufgrund der sinkenden Darlehenskosten ist der Cashflow zur Bedienung von Zins und Tilgung ausreichend.

3. Finanzielle Leistungsindikatoren

Bei den finanziellen Leistungsindikatoren liegt unser Fokus auf der

- Umsatzentwicklung und dem
- Betriebsergebnis.

Wir ziehen für unsere interne Steuerung der Gesellschaft die Kennzahl des Cashflows (Periodenergebnis zzgl. Abschreibungen) heran.

Der Cashflow beträgt T€ 121 zum 31. Dezember 2023 und ist damit deutlich unter dem Vorjahresniveau (T€ 415).

4. Gesamtaussage

Wir beurteilen die Lage der Gesellschaft aufgrund der Entwicklung als positiv. Risiken, die den Fortbestand der Gesellschaft gefährden könnten, sind derzeit nicht erkennbar.

III. Prognosebericht

Die Planung der Neue Energie Bad Dürkheim GmbH sieht für das Jahr 2024 einen Ausbau der Geschäftstätigkeit vor. Auf dem Leininger-Gymnasium in Grünstadt wurde am 09. Januar 2024 eine PV-Anlage mit ca. 183 kWp in Betrieb genommen. Weiterhin soll auf der Integrierten Gesamtschule Deidesheim/Wachenheim eine PV-Anlage mit ca. 80 kWp im Spätjahr 2024 in Betrieb gehen.

Für die PV-Anlagen im Bestand wird ein technischer Normalbetrieb erwartet. Die Umsatzerlöse im Jahr 2024 werden gemäß Wirtschaftsplan bei etwa T€ 245 liegen. Das Jahresergebnis sollte aufgrund des Anlagenzubaus etwa T€ 10 über dem aktuellen Jahresergebnis liegen. Die Entwicklung des Cashflows wird ebenfalls als ausreichend eingeschätzt.

IV. Chancen- und Risikobericht

1. Chancenbericht

Das bedeutsamste Risiko im Regelbetrieb liegt in der Volatilität der Sonneneinstrahlung. Im Falle einer unterdurchschnittlichen Sonneneinstrahlung führt dies zu einer Verschlechterung des Ergebnisses gegenüber Plan. Bei überdurchschnittlicher Sonneneinstrahlung ergibt sich jedoch auch die Chance einer Verbesserung des Ergebnisses.

Die Gesellschaft partizipiert bei steigenden Großhandelspreisen von zusätzlichen Erlösen, hat bei sinkenden Großhandelspreisen aber die EEG-Vergütung als Sicherheitsnetz. Insbesondere die PV-Anlage Eilerstadt Bauabschnitt II hat mit einem anzulegenden Wert von 5,9 ct/kWh gemäß EEG eine kompetitive Vergütung, die regelmäßig von den Marktpreisen übertroffen wird und somit höhere Erlöse für die Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH erwirtschaftet werden.

2. Risikobericht

Die Gesellschaft ist in das Risikomanagementsystem der PFALZWERKE AKTIENGESELLSCHAFT, Ludwigshafen am Rhein, eingebunden.

Entsprechend den implementierten Grundsätzen stellen insbesondere eine unzureichende Sonneneinstrahlung, ein Mangel in der Modulqualität oder Störungen des Anlagenbetriebs identifizierte Risiken dar (z. B. technische Probleme).

Das finanzielle Risiko aus Anlagenschäden, wird teilweise durch Betriebsunterbrechungsversicherungen kompensiert.

Des Weiteren bestehen zwei Risiken aufgrund der Insolvenz und anschließender Firmenlöschung des Herstellers der PV-Module, da hierdurch die Produktgarantie sowie die Leistungsgarantie nicht mehr werthaltig sind. Im Falle von systematischen Produktschäden bzw. verminderter Leistungserbringung sind zusätzliche Finanzmittel erforderlich.

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gehen wir davon aus, dass die Unternehmensfortführung im Fall einer unterplanmäßigen Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage durch Eigenkapitalzuführungen der Gesellschafter gesichert werden kann.

Der Geschäftsführung liegen keine Kenntnisse über bestandsgefährdende Risiken vor.

Bad Dürkheim, den 16. April 2024

Neue Energie Landkreis Bad Dürkheim GmbH



Klaus Pabst
Geschäftsführer



Pascal Frey
Geschäftsführer

**Beteiligung am
Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Bad Dürkheim**

**Die Bilanzkennzahlen bzw. der Lagebericht sind vorbehaltlich der
Zustimmung des Kreistags**

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Bad Dürkheim

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO i. V. m. § 57 LKO

2023

**Teil I
für alle Unternehmen und Einrichtungen**

Name des Unternehmens	Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Bad Dürkheim
Rechtsform	öffentlich-rechtlich, Eigenbetrieb
Gegründet	1. Januar 2006
Betriebssatzung datiert vom	19. Oktober 2005
Wirtschaftsjahr	Kalenderjahr
Stammkapital	1 Mio. Euro
Veränderungen im Berichtsjahr	keine
Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)	Durchführung der Verwertung und Entsorgung der Abfälle im Landkreis Der Gegenstand des Unternehmens ist eine nicht-wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 3 GemO

**Teil III
für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts**

entfällt, da gem. § 85 Abs. 3 GemO eine nicht wirtschaftliche Betätigung vorliegt

- Vorbehaltlich der Zustimmung des Kreistags -

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht 2023

1. Rentabilität	
Eigenkapitalrentabilität	21,3%
Cash-Flow	2.783 T€

2. Vermögensaufbau	
Anlagenintensität	53,6%
Umlaufintensität	46,3%

3. Anlagenfinanzierung	
Anlagendeckung I	58,7%
Anlagendeckung II	165,7%

4. Kapitalausstattung	
Eigenkapitalquote	31,5%
Fremdkapitalquote	68,5%

5. Liquidität	
Liquiditätsgrad I	124,2%
liquide Mittel	3.587.639,50 €
kurzfristiges Fremdkapital	2.888.733,61 €

Brutto - Cashflow (indirekte Ermittlungsmethode)	2023	2022
	T€	T€
Jahresgewinn/Verlust	1.750	3.505
+ Abschreibungen	761	690
- Zuschreibung	0	0
+ Erhöhung / - Minderung langfristige Rückstellungen	272	710
	<u>2.783</u>	<u>4.905</u>

ABFALLWIRTSCHAFTSBETRIEB
LANDKREIS BAD DÜRKHEIM (AWB DÜW)
BAD DÜRKHEIM
LAGEBERICHT FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2023

I. Wirtschaftsbericht

1. Geschäftstätigkeit und gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen

Die Abfallentsorgungseinrichtung des Landkreises Bad Dürkheim wurde im Jahr 2023 als Eigenbetrieb geführt und nach den Bestimmungen der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung verwaltet (Betriebs-satzung vom 19.10.2005). Der Eigenbetrieb steht seit 01.01.2006 unter verantwortlicher Leitung des Werkleiters Herrn Klaus Pabst.

Zweck des Abfallwirtschaftsbetriebes ist es, die Vermeidung, Verwertung und sonstige Entsorgung der im Landkreis Bad Dürkheim anfallenden Abfälle sicherzustellen. Hierzu nimmt der Betrieb alle Aufgaben wahr, die dem Landkreis Bad Dürkheim aufgrund der Abfallgesetze als öffentlich-rechtlichem Entsorgungsträger obliegen, insbesondere die im Landkreis Bad Dürkheim angefallenen und ihm überlassenen Abfälle nach Maßgabe der Gesetze zu verwerten oder zu beseitigen. Hierzu gehören auch alle den Betriebszweck fördernden und ihn wirtschaftlich berührenden Hilfs- und Nebengeschäfte.

Der Entsorgungsbereich umfasst das gesamte Kreisgebiet mit 134.546 Einwohnern (Stand 31.12.2022). Die satzungsrechtlichen Grundlagen haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

Der Landkreis Bad Dürkheim erfüllt im Kreisgebiet die Abfallentsorgungspflicht nach § 20 KrWG im Rahmen einer organisatorisch und wirtschaftlich verselbständigten Einrichtung.

Da im Rahmen dieses Hoheitsbetriebes auch sog. wirtschaftliche Tätigkeiten zur Erzielung von Einnahmen nachhaltig ausgeübt werden, hat dies zur Konsequenz, dass insoweit eine partielle Steuerpflicht besteht und diese Tätigkeiten deshalb über gesondert geführte Betriebe gewerblicher Art wahrgenommen werden. Konkret davon betroffen sind die Aktivitäten im Bereich der Deponiebewirtschaftung, die Leistungen für die „Dualen Systeme“ und der Betrieb einer Photovoltaikanlage auf der Deponie „An der B 37“ in Friedelsheim.

2. Geschäftsverlauf (inkl. Angaben zu §§ 26 S. 2 Nr. 1 und 2 EigAnVO)

Das Ergebnis der Gebührenkalkulation für das Jahr 2023 erforderte keine Anpassung der bisher festgesetzten Abfallentsorgungsgebühren.

Das Wirtschaftsjahr 2023 weist im Ergebnis einen Jahresüberschuss von T€ 1.750 aus. Die Wirtschaftsgrundsätze gem. § 85 Abs. 3 GemO konnten dementsprechend erfüllt werden, da der Mindestgewinn erwirtschaftet wurde.

Für das Wirtschaftsjahr 2023 wurde mit einem Jahresfehlbetrag von T€ 549 geplant. Das Jahresergebnis 2023 liegt gegenüber der Planungsrechnung um T€ 2.299 über dem Planansatz.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 22.06.2022 beschlossen, die Sammlung und den Transport von Rest- und Bioabfällen, von Altpapier und Sperrmüll im Landkreis Bad Dürkheim ab 01.01.2024 in der Verantwortung des Abfallwirtschaftsbetriebs mit eigenem Fuhrpark und eigenem Personal durchzuführen. Die Werkleitung wurde beauftragt alle dafür notwendigen Schritte in die Wege zu leiten.

Eine zentrale und prägende Aufgabenstellung im Wirtschaftsjahr war die Vorbereitung der Rekommunali-sierung der Abfallsammlung zum 01.01.2024. Verantwortlich für die Planung, die Beschaffungen und Um-setzung der notwendigen Maßnahmen für einen erfolgreichen Start war eine aus einer Mitarbeiterin und Mitarbeitern des Abfallwirtschaftsbetriebs zusammengestellte Projektgruppe.

Der Rahmenvertrag über die Beschaffung von 18 Abfallsammelfahrzeugen wurde im Februar 2023 abgeschlossen. Die Auslieferung der Fahrzeuge an den Abfallwirtschaftsbetrieb erfolgte am 08.12.2023. Mit der Akquise des notwendigen Personals wurde im März 2023 begonnen. Bis Ende des Wirtschaftsjahres konnten die für die operative Abfallsammlung benötigten Fahrer und Lader, Disponenten und ein Betriebsleiter eingestellt werden. Der neue Betriebshof sollte auf dem Gelände der zurückgebauten Rottehalle des ehemaligen Biokompostwerkes errichtet werden. Wegen der noch vorhandenen Betonfundamente und des ungeklärten Trassenverlaufs der Ver- und Entsorgungsleitungen, haben sich die Planungen für den Betriebshof verzögert. Deswegen konnte mit den Arbeiten für die Errichtung des Betriebsgebäudes und der Flächenbefestigung noch nicht begonnen werden. Aus diesem Grund wurde in dem vorhandenen Betriebsgebäude des ehemaligen Biokompostwerkes ein Provisorium eingerichtet, das bis zur Fertigstellung des Betriebsgebäudes genutzt werden kann.

Im Wirtschaftsjahr erfolgte die Vergabe für die Beschaffung eines Fahrzeugs für den Behälteränderungsdienst sowie die Beschaffung der für den Änderungsdienst notwendigen Abfallbehälter.

Die Potentialstudie zur Entgasungssituation auf der Deponie Ellerstadt wurde den neuen Erkenntnissen entsprechend angepasst. Der Antrag auf Förderung der notwendigen Maßnahmen zur Entgasung der Deponie wurde zusammen mit der Potentialstudie bei der Nationalen Klimaschutz Initiative (NKI) eingereicht. Mit Bescheid vom 12. Dezember 2022 wurde von dort ein Zuschuss in Höhe von 533.533 € für den Bau der Entgasungseinrichtung bewilligt. Mit dem Bau der Anlage soll im Wirtschaftsjahr 2024 begonnen werden.

Über das Entgasungssystem auf der Deponie Friedelsheim wurde im Wirtschaftsjahr eine Gesamtmenge von 2,1 Millionen m³ Deponiegas erfasst und über den Gasmotor bzw. über die RTO-Anlage (Schwachgas) behandelt. Mit dieser Maßnahme wurden 7.319 t CO₂-Äquivalente über den Gaspfad vermieden. Zusätzlich konnten mit diesen Anlagen das Betriebsgebäude am Standort beheizt und über die Gutgasschiene 227.484 kWh Strom erzeugt werden.

Nachdem in 2020 der gesamte Deponieteil in Friedelsheim abgedichtet wurde, konnte die Sickerwasserbildung deutlich reduziert werden. 2023 waren noch 553 t zu entsorgen. Folge davon sind deutlich sinkende Betriebskosten bei der Sickerwasserentsorgung.

Für die Sanierung der Kreisbauschuttdeponie „Am Feuerberg“ in Bad Dürkheim wurde auf Basis der Genehmigung die Profilierung für den ersten Bauabschnitt fortgeführt.

Das gesamte operative Geschäft für die Kreisbauschuttdeponie - einschließlich der Annahme der für die Profilierung der Deponie notwendigen mineralischen Massen (Akquise, Annahmeverfahren, Prüfung Analytik, Annahmekontrolle, Einbau) - wurde vom Abfallwirtschaftsbetrieb in eigener Regie durchgeführt. Im Jahr 2023 wurden 95.000 t Profilierungsmaterial angenommen. Weiterhin wurden 5.200 t geeigneter Re-kultivierungsboden auf dem Bodenlager angenommen. Diese Zahlen belegen den großen Bedarf in der Region an der Entsorgung von mineralischen Massen.

Die Verwertungspreise für das Altpapier haben sich ab Januar 2023 von einem eher niedrigen Preisniveau von 67 €/t kontinuierlich bis Dezember 2023 auf 95 €/t gesteigert. Größere Preissprünge haben nicht stattgefunden. Dabei ist es vorteilhaft, dass der AWB den Umschlag des Altpapiers in seinem Abfallwirtschaftszentrum in Grünstadt selbst durchführen kann.

Für die betriebsinternen Transporte der auf den Wertstoffhöfen angelieferten Abfälle wurde ein Containerfahrzeug mit Anhänger beschafft, das sich seit September 2022 im Einsatz befindet. Dadurch konnte im Wirtschaftsjahr eine Reduzierung der Transportkosten um 34 % erreicht werden.

2.1 Ertragslage

Die Erlöse und Erträge, ohne die Zinserträge, beliefen sich im Wirtschaftsjahr 2023 auf insgesamt T€ 18.473. Davon wurden T€ 18.313 an Umsatzerlösen erzielt.

Die Umsatzerlöse sinken gegenüber dem Vorjahr durch eine geringere Materialannahme bei der Kreisbauschuttdeponie (-T€ 1.059). Darüber hinaus wurden im Wirtschaftsjahr 2023 Papiererlöse in Höhe von T€ 841 erzielt. Die Papiererlöse haben sich gegenüber dem Vorjahr bei etwa gleichbleibender Verwertungsmenge aufgrund gesunkener Verwertungspreise um T€ 1.366 verringert. Insbesondere die gesunkenen Verwertungspreise für Altpapier sowie niedriger als geplante Verwertungsmengen führen zu unter dem Planansatz liegenden Umsatzerlösen.

Die sonstigen betrieblichen Erträge haben sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 51 auf T€ 159 erhöht. Im Wirtschaftsjahr 2023 ist die Steigerung auf die Rückführung eines Teils der Umlage 2022 durch die GML zurückzuführen (T€ 133; Vorjahr: T€ 99).

Der Gesamtaufwand, ohne den Zinsaufwand, belief sich auf T€ 18.213. Davon entfielen T€ 11.705 auf Aufwendungen für bezogene Leistungen.

Die bezogenen Leistungen sind zum Vergleichszeitraum des Vorjahres um T€ 418 gestiegen. Dies ist insbesondere auf die gestiegenen Kosten für Sammlung / Transport und den Änderungsdienst für Papier (+ T€ 576) zurückzuführen. Weiter sind die Kosten für die Entsorgung für Restmüll gegenüber dem Vorjahr gestiegen was für die Entsorgung Mehrkosten von T€ 120 bedeutet.

Das Zinsergebnis 2023 betrug T€ 334. Zinserträge aus der Verzinsung eines Darlehens an ein Beteiligungsunternehmen konnten in Höhe von T€ 6 erzielt werden. Darüber hinaus konnten Zinsen aus kurzfristigen Kassenkrediten an den Einrichtungsträger von T€ 178 sowie aus der Abzinsung der Rückstellungen von T€ 156 im Wirtschaftsjahr realisiert werden.

Weiter wird das Jahresergebnis maßgeblich durch die Ausschüttung aus der allgemeinen Rücklage der Betriebe gewerblicher Art „Duale Systeme“ und „Deponiebewirtschaftung“ in Höhe von T€ 1.141 beeinflusst.

Die beschriebene Entwicklung führt zu einem weit über dem Planergebnis realisierten Jahresergebnis.

Der Jahresüberschuss im Wirtschaftsjahr 2023 beträgt T€ 1.750 (Vorjahr: T€ 3.505).

2.2 Vermögenslage

Die Kapitalstruktur zeigt, dass sich das Eigenkapital von 37,2 % auf 31,5% des Gesamtkapitals verringert hat. Der Anlagendeckungsgrad II verändert sich durch die hohen Investitionen im Geschäftsjahr 2023 von 201 % auf 166 %.

2.3 Finanzlage

Im Berichtsjahr beträgt der Cashflow T€ 2.783, der sich aus dem Jahresergebnis (+T€ 1.750), bereinigt um die Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens (+T€ 761 – ohne Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter) und die Veränderung der langfristigen Rückstellungen (+T€ 272) errechnet.

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit beträgt zum Stichtag -T€ 6.872. Ursächlich für den negativen Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit ist insbesondere der Anstieg der Forderungen und sonstige Aktiva um T€ 7.638, was im Wesentlichen auf die Vergabe von kurzfristigen Kassenkrediten an die Kreis-kasse (T€ 6.955) zurückzuführen ist. Dies führt zum Rückgang des Finanzmittelfonds um T€ 7.198. Vor allem durch die Investition in 18 Müllfahrzeuge (T€ 5.695) wird der negative Cashflow aus der Investitionstätigkeit (-T€ 4.654) beeinflusst; gegenläufig wirkt sich die Ausschüttung der BgA's "Leistungen für duale Systeme" und "Deponiebewirtschaftung" an den hoheitlichen Bereich des Eigenbetriebes AWB (T€ 1.141) aus. Für die Investition wurde ein Investitionskredit von T€ 5.476 aufgenommen mit einem positiven Einfluss auf den Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit.

Der Eigenbetrieb ist zum Bilanzstichtag mit liquiden Mitteln von T€ 3.588 ausgestattet und daher jederzeit in der Lage seine finanziellen Verpflichtungen fristgerecht zu erfüllen.

Weiter kann er jederzeit auf die kurzfristig gewährten Liquiditätskredite an den Einrichtungsträger zurückgreifen.

2.4 Investitionen des Wirtschaftsjahres

Die Aufwendungen für die Investitionstätigkeit des Abfallwirtschaftsbetriebes im Wirtschaftsjahr 2023 beliefen sich auf insgesamt T€ 6.024 mit folgenden Schwerpunkten:

- Immaterielle Vermögensgegenstände: Schnittstellenerweiterung der Waagesoftware mit T€ 3,8
- Einbringungsanlagen der Abfallbeseitigung: Sammelfahrzeuge mit Identsystemen T€ 5.695
- Andere Anlagen / Betriebs- und Geschäftsausstattung: Pritschenfahrzeug T€ 46; Kleintransporter T€ 9,5; Spinde T€ 22,9
- Anlagen im Bau: Betriebsgebäude / Außenanlage AWZ Grünstadt T€ 224,3

2.5 Finanzielle Leistungsindikatoren

Bei den finanziellen Leistungsindikatoren liegt der Fokus auf der

- Umsatzentwicklung und dem
- Betriebsergebnis.

Die Umsatzentwicklung und das Betriebsergebnis lagen im Wirtschaftsjahr 2023 unter den Werten des Vorjahres, jedoch über dem Planansatz.

Wir ziehen für die interne Steuerung des Betriebes die Kennzahl des Cashflows (Periodenergebnis zzgl. Abschreibungen und Änderung langfristiger Rückstellungen) heran.

Der Cashflow beträgt zum 31. Dezember 2023 2.783 T€.

Für das Wirtschaftsjahr 2024 wird mit einem positiven Cashflow geplant (T€ 1.194).

2.6 Gesamtaussage

Wir beurteilen die Lage des AWB DÜW aufgrund der derzeitigen Entwicklung als positiv. Vor dem Hintergrund unserer finanziellen Reserven sehen wir uns für die Bewältigung künftiger Risiken gut ausgestattet. Risiken, die den Fortbestand der Gesellschaft gefährden könnten, sind derzeit nicht erkennbar.

II. Prognosebericht

Nach dem Ergebnis der Wirtschaftsplanung und unter Berücksichtigung der vorhandenen Rücklagen war eine Anpassung der Behältergebühren für die Entsorgung von Abfällen aus Privathaushalten für das Jahr 2024 nicht notwendig.

Für die Anlieferung von Abfällen auf den Wertstoffhöfen war eine Anpassung der Gebühren ab 2024 notwendig, weil die Verwertungspreise für bestimmte Abfallfraktionen deutlich gestiegen sind.

Seit dem 2. Januar 2024 werden die Restabfälle, die Bioabfälle, das Altpapier und der Sperrmüll im Landkreis mit eigenem Personal und Fuhrpark eingesammelt. Der Start ist sehr erfolgreich verlaufen. Es hat sich in den ersten drei Monaten sehr deutlich gezeigt, dass der bestehende Fuhrpark über zu wenig Ersatzfahrzeuge verfügt. Deshalb werden zwei weitere Abfallsammelfahrzeuge zur Komplementierung des Fuhrparks beschafft.

Mit dem ab 1. Januar 2024 geltenden Brennstoffemissionshandelsgesetzes (BEHG) wird die thermische Abfallverwertung in den nationalen Brennstoffemissionshandel einbezogen. Das bedeutet, dass die Betreiber von thermischen Abfallverwertungsanlagen zukünftig Zertifikate für die Menge an fossilen CO₂-Emissionen erwerben müssen, die bei der thermischen Behandlung von Abfällen anfallen. Dies betrifft damit auch das Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen (GML) bei dem die Restabfälle aus dem Landkreis Bad Dürkheim verwertet werden. Die CO₂ Zuschläge nach dem BEHG für die Abfallverbrennung belaufen sich im Jahr 2024 auf 45 €/t (netto) und steigen bis 2026 auf 65 €/t (netto) an. Bei einem Emissionsfaktor von 0,402 Mg CO₂/MgAbfall bedeutet dies für 2024 eine Erhöhung des Verbrennungspreises um 21,53 €/t (brutto) Restabfall. Der dadurch entstehende zusätzliche Aufwand wird sich 2024 auf 630.000 € belaufen.

Die Deponie in Haßloch, Neustadter Straße und die Deponie in Esthal sollen formell in die Nachsorgephase überführt werden. Die entsprechenden Anträge sollen bis Ende des Jahres 2024 bei der SGD Süd eingereicht werden. Die Stilllegungsplanung für die Deponie Elmstein wird zurzeit überarbeitet und soll im Jahr 2024 der SGD Süd vorgelegt werden. Für die Deponie in Haßloch, Mußbacher Weg sind neue Grundwassermessstellen zu errichten. Dies wird aufgrund eines etwas tiefer verlaufenden Grundwasserspiegels notwendig. Nach Vorliegen der Grundwasseranalysen kann über die Überführung der Deponie in die Nachsorgephase entschieden werden.

Bei der Kreisbauschuttdeponie werden die Arbeiten zur Oberflächenabdichtung des ersten Bauabschnitts im Jahr 2024 durchgeführt.

Die Grundstücke der Bauschuttdeponie in Großkarlbach konnten im Wirtschaftsjahr 2022 erworben werden. Die Sanierungsplanung für die Bauschuttdeponie Großkarlbach wurde im Jahr 2024 fertiggestellt und wird der SGD Süd zur Genehmigung vorgelegt werden. Der Abfallwirtschaftsbetrieb des Landkreises will die gesamtstaatlichen Anstrengungen zum Klimaschutz unterstützen und seinen Beitrag zur Energiewende leisten. Deswegen wird nochmals der Versuch unternommen, eine Genehmigung für die Errichtung einer PV-Anlage als Folgenutzung auf dem Deponiestandort in Großkarlbach zu erhalten.

Die auf Basis des Verpackungsgesetzes mit den Betreibern dualer Systeme (BdS) abgeschlossene Abstimmungsvereinbarung war bis 31.12.2023 befristet. Im Hinblick auf die unterschiedliche Interessenslage – insbesondere bei der Sammlung und Verwertung des Altpapiers – konnten die Verhandlungen für 2024 noch nicht abgeschlossen werden.

Für das Wirtschaftsjahr 2024 ist vor allem aufgrund von Preisanpassungen für die Abfallentsorgung und der CO₂ Zuschläge ein Jahresfehlbetrag von T€ 813,9 geplant.

III. Chancen- und Risikobericht

Die Rückstellungen für Deponien stehen im Zusammenhang mit gesetzlichen Auflagen zur Nachsorge und Rekultivierung von Deponieflächen.

Vor diesem Hintergrund wurde für die Deponie Friedelsheim eine neue Kostenschätzung notwendig. Da die Prognosen über lange Zeiträume (Nachsorgezeitraum ca. 30 Jahre) mit erheblichen Unsicherheiten verbunden sind (z. B. Sickerwasserentsorgung), haben wir zusammen mit unserem Planungsbüro den Worst Case angenommen. Danach ergibt sich ein zusätzlicher Rückstellungsbedarf von rund 2 Mio. €. Auf dieser Grundlage werden wir, wie in den vergangenen Jahren auch, weiterhin Zuführungen zu der Rückstellung für die Deponie Friedelsheim vornehmen. Wir werden diese Kostenschätzung wie bisher auch einer jährlichen Betrachtung unterwerfen und den Rückstellungsbedarf entsprechend anpassen.

Für die anderen Deponiestandorte besteht aus heutiger Sicht kein Anpassungsbedarf.

Die Erlöse aus der Annahme mineralischer Abfälle am Standort der Kreisbauschuttdeponie „Am Feuerberg“ sollen auch künftig das Gesamtergebnis des Abfallwirtschaftsbetriebes positiv beeinflussen. Durch die Annahme von geeigneten Böden für Rekultivierungsschichten auf verschiedenen Zwischenläger kann sich der AWB für zukünftige Baumaßnahmen die Böden aus der Region sichern und gleichzeitig ein regionales Stoffstrommanagement im Landkreis Bad Dürkheim realisieren. Diese wirtschaftliche Betätigung ist dennoch gewissen Risiken unterworfen, da die Anlieferungsmengen und die Preisgestaltung Marktschwankungen unterliegen.

Der Altpapiermarkt wird auch künftig Marktschwankungen unterworfen sein, mit mehr oder weniger großen Ausschlägen beim Preisindex und muss nach den Erfahrungen der Vergangenheit als risikobehaftet eingestuft werden.

Für den AWB besteht ein finanzielles Risiko aufgrund der aktuellen Preisschwankungen für Energie u.ä. sowie einer eventuellen Verknappung von Kraftstoffen, was zu Problemen in den Betriebsabläufen führen könnte.

Im Hinblick auf die künftige Entwicklung sind keine Risiken ersichtlich, die den Bestand der Einrichtung gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen könnten.

IV. Gesamtaussage

Für das Wirtschaftsjahr 2024 rechnen wir mit einem negativen Ergebnis. Vor dem Hintergrund unserer finanziellen Reserven sehen wir uns für die Bewältigung der künftigen Risiken gut ausgestattet.

Bad Dürkheim, 24. April 2024

**ABFALLWIRTSCHAFTSBETRIEB
LANDKREIS BAD DÜRKHEIM**



**Klaus Pabst
Werkleiter**

Beteiligung am Kreiskrankenhaus Grünstadt

Kreis Krankenhaus Grünstadt - Westring 55 - 67269 Grünstadt

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs.2 GemO i.V.m. § 57 LKO -2023-

Teil I

Name des Unternehmens	Kreis Krankenhaus Grünstadt
Rechtsform	öffentlich-rechtlich Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Sondervermögen mit Sonderrechnung) nach dem Landeskrankenhausgesetz
Gegründet	1967
Satzung datiert vom	12.11.1980 bzw. 25.10.1989 bzw. 20.03.2002 zuletzt geändert am 05.10.2022
Wirtschaftsjahr	Kalenderjahr
Stammkapital	0
Veränderungen im Berichtsjahr	0
Gegenstand des Unternehmens (§90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Zweck des Kreiskrankenhauses Grünstadt ist die quantitativ und qualitativ bestmögliche Versorgung der Kranken im stationären, teilstationären und ambulanten Bereich unter Beachtung wirtschaftlicher Aspekte. Dazu gehören auch die Trägerschaft für Ausbildungsstätten nach § 2 Abs. 1a Krankenhausfinanzierungsgesetz, der Betrieb einer Zentralsterilisation und die Erbringung von medizinischen und nicht medizinischen Leistungen für das Medizinische Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL).
Gegenstand des Unternehmens ist	eine nicht-wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs.3 GemO

Kreis Krankenhaus Grünstadt - Westring 55 - 67269 Grünstadt

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs.2 GemO i.V.m. § 57 LKO

Teil II

Vorliegen der Voraussetzung des § 85 Abs.1 GemO (§90 Abs. 2 Satz 2 Nr.4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen entfällt, da gem. § 85 Abs.3 GemO eine nicht wirtschaftliche Betätigung vorliegt

Kennzahlen	Berechnung	Ergebnis
1. Ertragslage		
a) Rentabilität		
Eigenkapitalrentabilität	€ (37.811,02 x 100) : 17.881.094,12	0,21%
Gesamtkapitalrentabilität	€ (37.811,02 x 100) : 37.179.540,00	0,10%
b) Umsatz pro Vollkraft	€ 47.314.686,27 : 414,13	114.250,81 €
Umsatz pro Mitarbeiter (ohne Azubi)	€ 47.314.686,27 : 521	90.815,14 €
c) Cash-Flow	€ 37.811,02 + 1.497.766,26 + 84.340,98	1.619.918,26 €
2. Vermögensaufbau		
Anlagenintensität	€ (16.128.404,87 x 100) : 37.179.540,00	43,38%
Intensität d.Umlaufvermögens	€ (19.465.861,52 x 100) : 37.179.540,00	52,36%
3. Anlagenfinanzierung		
Anlagendeckung I	€ (17.881.094,12 x 100) : 16.128.404,87	110,87%
Anlagendeckung II	€ (17.881.094,12 x 100) : 16.128.404,87	110,87%
4. Kapitalausstattung		
Eigenkapitalquote	€ (17.881.094,12 x 100) : 37.179.540,00	48,09%
Fremdkapitalquote	€ (5.140.092,89 x 100) : 37.179.540,00	13,83%
5. Liquidität		
Liquiditätsgrad I	€ 7.614.414,19 - 4.881.151,08	2.733.263,11 €
Liquiditätsgrad III	€ (19.465.861,52 x 100) : 4.881.151,08	398,80%

I. Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

1. Grundlagen des Krankenhauses

Das Kreiskrankenhaus Grünstadt ist ein modernes Krankenhaus der Grundversorgung mit den Hauptfachabteilungen Innere Medizin, Chirurgie, Gynäkologie/Geburtshilfe, Anästhesie/Intensivmedizin/Schmerztherapie und einer Hals-Nasen-Ohren-Belegabteilung.

Mit Feststellungsbescheid vom 16. Juli 2019 wurden die Planbetten von 184 Betten folgendermaßen verteilt:

– Innere Medizin	87 Betten	Chefarzt Dr. Hans Münke
– Chirurgie	63 Betten	Chefarzt Dr. Frank Ehmann
– Gynäkologie und Geburtshilfe	20 Betten	Chefarzt Dr. Niko Grabowiecki
– Anästhesie / Intensivmedizin / Schmerztherapie	8 Betten	Chefarzt Dr. Andreas Bernhardt
– Hals-Nasen-Ohren (HNO) Belegabteilung	6 Betten	Belegärzte Dr. Cathrine und Dr. Peter Mattinger

Darüber hinaus ist seit 01.01.2001 der Fachabteilung für Innere Medizin eine Geriatrische Tagesklinik für medizinische Rehabilitation angegliedert:

– Geriatrische Tagesklinik	12 Plätze	Chefarzt Dr. Hans Münke
-----------------------------------	-----------	-------------------------

Träger des Krankenhauses, das in der Rechtsform eines Eigenbetriebes geführt wird, ist der Landkreis Bad Dürkheim.

2. Wirtschaftsbericht

2.1. Gesundheitspolitische Entwicklung

Die Entwicklung der Krankenhäuser in Deutschland ist durch Konkurrenz, Kapazitätsabbau und Konzentration gekennzeichnet. Um den Ausgabenanstieg der Krankenkassen zu begrenzen, werden immer mehr Behandlungen ambulant durchgeführt. Trotz allem ist die Zahl der stationären Krankenhaufälle von 2001 bis 2011 um 5,88% gewachsen. Im Zeitraum von 2012 bis 2022 sind die stationären Krankenhaufälle um 9,68% gesunken, was unter anderem auf die Corona-Pandemie zurückzuführen ist. Gleichzeitig ist die mittlere Verweildauer der Patienten im Krankenhaus in diesen elf Jahren um rund 5,26% auf 7,2 Tage gesunken. Es wurden rund 22.000 Krankenhausbetten (-4,29%) abgebaut, die Bettenauslastung sank von 77,4% im Jahr 2012 auf 69,0% im Jahr 2022.

Kennzahlen	2012	2022	+/-	in %
Krankenhaufälle (Mio.)	18,6	16,8	-1,8	-9,68
Verweildauer (Tage)	7,6	7,2	-0,4	-5,26
Belegungstage (Mio.)	142,0	121,1	-20,9	-14,72
Krankenhäuser	2.017	1.893	-124	-6,15
Krankenhausbetten (Tsd.)	502	480	-22	-4,29
Auslastung der Betten (%)	77,4	69,0	-8,4	-10,85

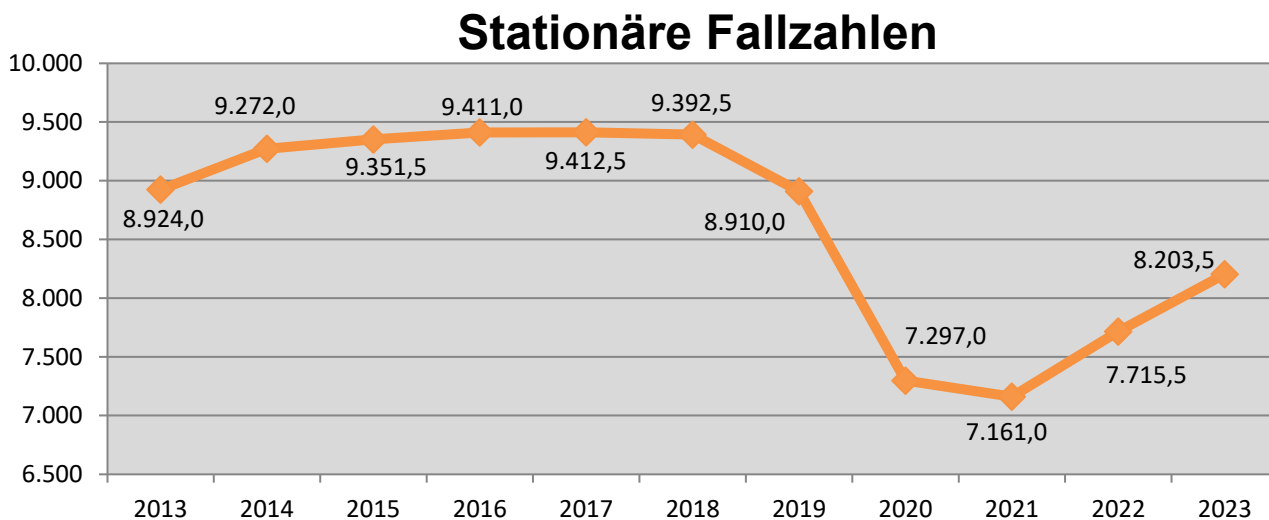
Quelle: Rundschreiben 594/23 der Krankenhausgesellschaft RLP „Krankenhausstatistik 2022“

2.2 Geschäftsverlauf

2.2.1 Leistungsentwicklung

2.2.1.1. Stationärer Bereich

Mit 8.203,5 stationären Fällen lag die gesamte Patientenzahl des Krankenhauses ohne interne Verlegungen im Jahr 2023 um 488 Fälle über der des Vorjahres.



Zurückzuführen ist die Erhöhung der Fallzahlen auf den Anstieg der Patientenzahlen in den Fachabteilungen Innere Medizin, Chirurgie und Gynäkologie/Geburtshilfe, was an die Entwicklung des Vorjahres mit der langsam zurückkehrenden Normalität nach Ende der Corona-Pandemie anknüpft.

Entgegen dem bundesweiten Trend des Fallzahlrückgangs im stationären Bereich konnte in 2023 eine Fallzahlsteigerung erreicht werden.

Die coronabedingten Einschränkungen sind deutlich zurückgegangen, wodurch eine Steigerung der stationären Fälle annähernd auf das Niveau von 2019 bewirkt werden konnte. Einige elektive Eingriffe, die im Rahmen des coronabedingten Personalmangels verschoben wurden, konnten nachgeholt werden.

Nichtsdestotrotz gab es im Jahr 2023 weiterhin personalbedingte Einschränkungen, die dafür sorgten, dass Betten oder Teile von Stationen temporär nicht für die Patientenversorgung geöffnet bleiben konnten. Dies behinderte nach wie vor die Möglichkeit der Aufnahme elektiver Patientinnen und Patienten und musste unter anderem durch Leihpersonal in der Pflege kompensiert werden. Somit konnte noch nicht die volle Kapazität genutzt werden.

Fachabteilung	Planbetten	Fallzahl			Verweildauer (Tage)		
		2023	2022	+/-	2023	2022	+/-
Innere Medizin	87	3.275,0	3.134,0	141,0	5,33	5,25	0,08
Chirurgie	63	3.294,0	2.913,5	380,5	4,22	4,30	-0,08
Gynäkologie/Geburtshilfe	20	1.399,5	1.362,0	37,5	3,44	3,35	0,09
Hals-Nasen-Ohren	6	436,0	476,0	-40,0	2,07	1,95	0,12
Intensivmedizin	8	700,0	709,5	-9,5	2,23	2,01	0,22
Gesamt ohne interne Verlegungen	184	8.203,5	7.715,5	488,0	4,71	4,65	0,06

Die Fallzahl der Fachabteilung Innere Medizin stieg im Vergleich zum Vorjahr um 141,0. Mit Genehmigung der Abrechnung der frührehabilitativen geriatrischen Komplexbehandlung im Rahmen der Strukturprüfung des MD konnten im Jahr 2023 die geriatrischen Fälle auf Station sechs ausgeweitet werden. Im Mai 2023 hat die in den Coronajahren als Isolationsstation genutzte Station 5 wieder den Regelbetrieb aufgenommen und konnte somit mehr Fälle im Bereich der Inneren Medizin versorgen.

Die Fälle der Fachabteilung Chirurgie erhöhten sich auf 3.294, dies entspricht 380,5 Fällen mehr als im Vorjahr. Die langsame Rückkehr zur Normalität sorgte unter anderem dafür, dass einige Patienten ihr Behandlungsverhalten anpassten und somit geschobene elektive Eingriffe wahrnahmen. Darüber hinaus konnten Patienten für notwendige Eingriffe über das Medizinische Versorgungszentrum Grünstadt Leiningerland (MVZGL) zur Behandlung im Kreiskrankenhaus eingewiesen werden.

In der Fachabteilung Gynäkologie/Geburtshilfe ist die Zahl der stationär behandelten Patientinnen um 37,5 Fälle gestiegen.

Die Patientenzahl in der Belegabteilung HNO lag um 40 Fälle unter der Fallzahl des Vorjahres.

Die Fallzahl in der Fachabteilung Intensivmedizin sank im Vergleich zum Jahr 2022 um 9,5 Fälle.

Die durchschnittliche Verweildauer der Patienten erhöhte sich im Berichtszeitraum um 0,06 Tage auf 4,71 Tage.

Seit der Einführung eines vollpauschalierten Entgeltsystems auf Basis der Diagnosis-Related-Groups (DRG) im Jahr 2003 werden alle stationären Krankenhausbehandlungsfälle über DRG-Fallpauschalen vergütet. Nachfolgend sind die Anzahl, die Summe der Bewertungsrelationen und der durchschnittliche Fallschweregrad (Case-Mix-Index - CMI) der DRG-Fallpauschalen im Vergleich mit den Vorjahreswerten dargestellt (jeweils inklusive Überlieger). Die wichtigsten DRG-Fallpauschalen sind in den Anlagen zum Geschäftsbericht aufgelistet (nach Häufigkeit und Erlöswert, d. h. Summe der Bewertungsrelationen).

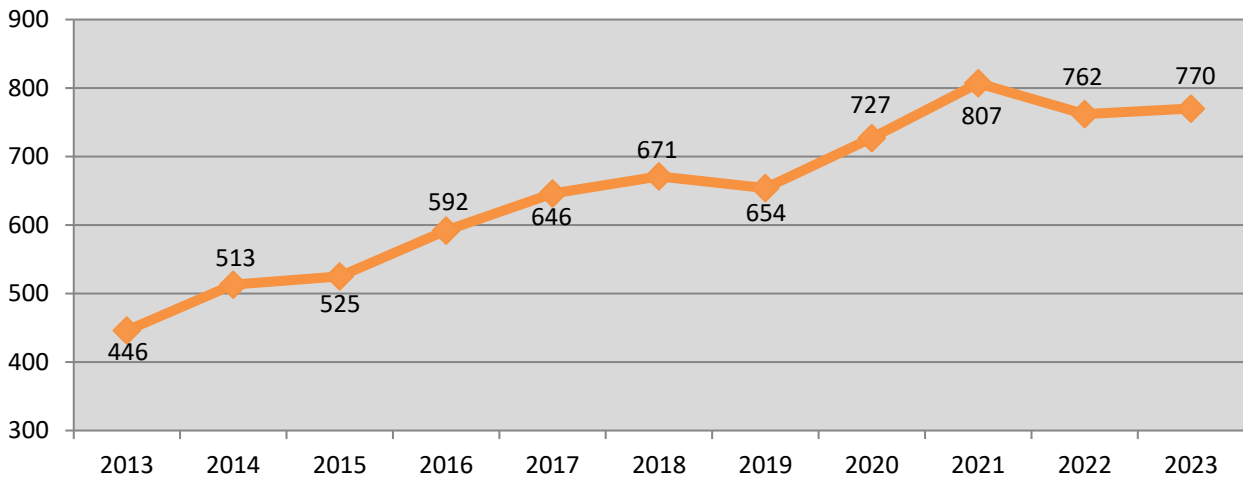
	2023	2022	+/-
Anzahl der DRG-Fallpauschalen	8.895	8.411	484
Summe der Bewertungsrelationen	6.188,138	5.784,467	403,671
durchschnittlicher Fallschweregrad (CMI)	0,6957	0,6877	0,0080

Entsprechend der stationären Fallzahlen erhöhte sich auch die Anzahl der DRG-Fallpauschalen und zwar um 484 Fälle. Auch die Summe der DRG-Bewertungsrelationen erhöhte sich um 403,671 auf 6.188,138 Bewertungsrelationen. Der durchschnittliche Fallschweregrad (CMI) der abgerechneten DRG-Fallpauschalen stieg um 0,008 auf 0,6957 an.

Geburten:

Entgegen dem allgemeinen Trend sinkender Geburtenzahlen in Deutschland und Rheinland-Pfalz ist die Anzahl der Entbindungen im Kreiskrankenhaus im vergangenen Jahr leicht gestiegen. Im Kreiskrankenhaus Grünstadt liegt die Anzahl der Entbindungen bei 770 Geburten. Dies sind 8 Geburten mehr als im Vorjahr.

Geburten

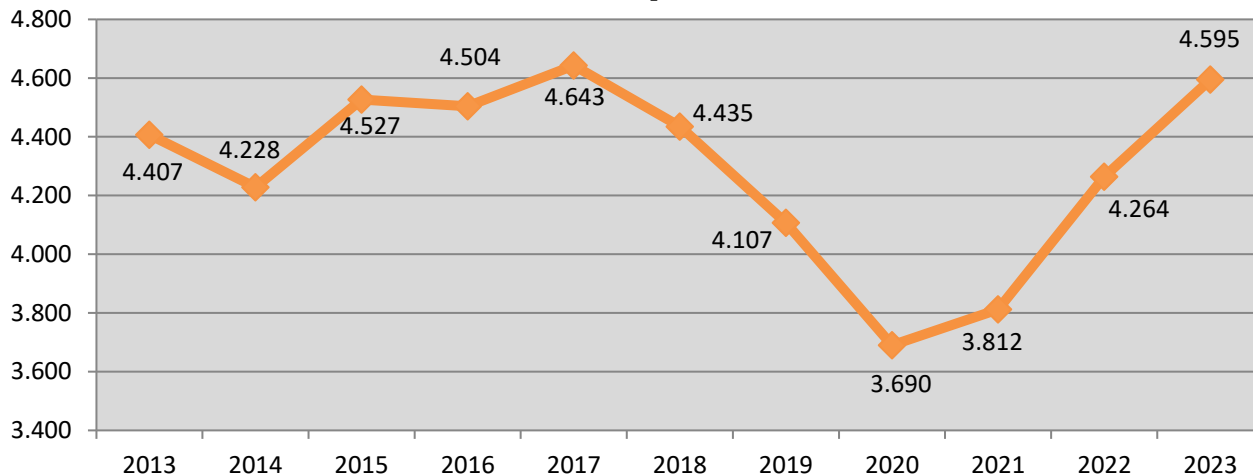


	2023	2022	+/-
Anzahl der Geburten	770	762	8

Operationsabteilung:

Die Anzahl der Operationen stieg auf 4.595 Operationen. Dies sind im Vergleich zum vergangenen Jahr 331 Operationen mehr.

Anzahl Operationen



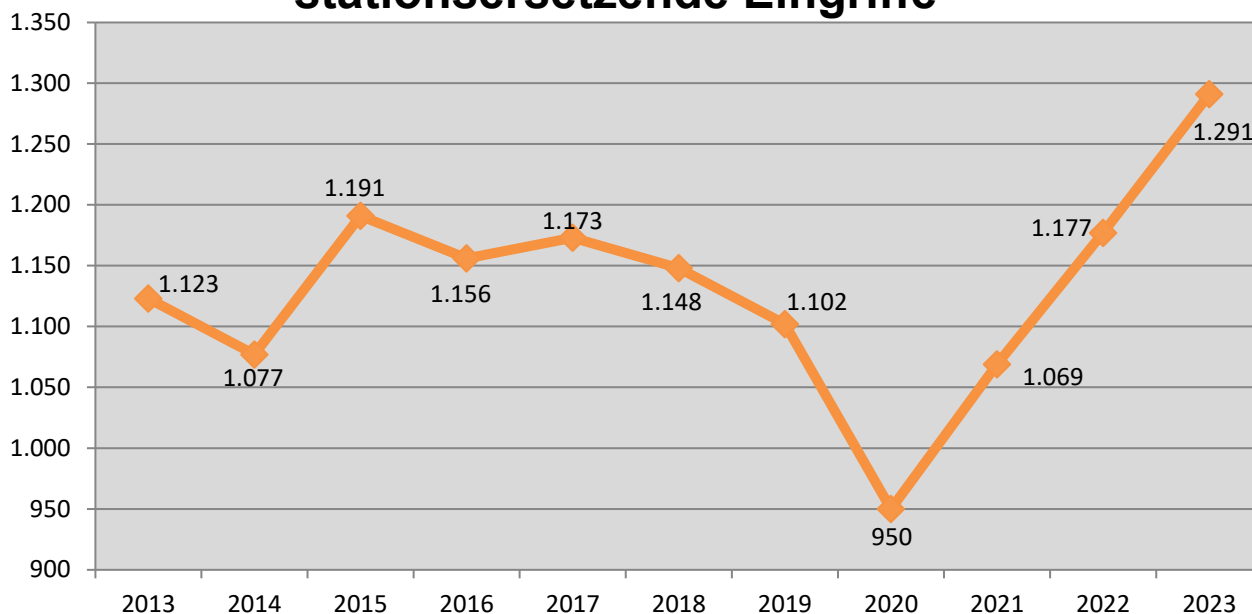
Fachabteilung	Anzahl der Operationen		
	2023	2022	+/-
Chirurgie	2.950	2.677	273
Gynäkologie/Geburtshilfe	1.311	1.257	54
Hals-Nasen-Ohren	334	330	4
Gesamt	4.595	4.264	331

Im Vergleich zu 2022 hat sich die Anzahl der Operationen im Jahr 2023 positiv entwickelt. Die Steigerung geht vor allem auf die größtenteils weggefallenen Einschränkungen im Rahmen der Corona-Pandemie zurück. Einige verschobene elektive Eingriffe konnten nachgeholt werden und auch die personellen Ressourcen ließen einen Anstieg der Operationskapazitäten zu. Aufgrund von Personalengpässen konnte das volle Potenzial jedoch noch nicht ausgeschöpft werden.

2.2.1.2 Ambulante Operationen / stationersetzende Eingriffe

Die Anzahl der ambulanten Operationen und stationersetzenden Eingriffe ist im Vergleich zum Vorjahr um 114 Operationen auf 1.291 Operationen gestiegen.

Ambulante Operationen / stationersetzende Eingriffe



Die zunehmende Ambulantisierung im Gesundheitswesen ist auch im Kreiskrankenhaus zu erkennen.

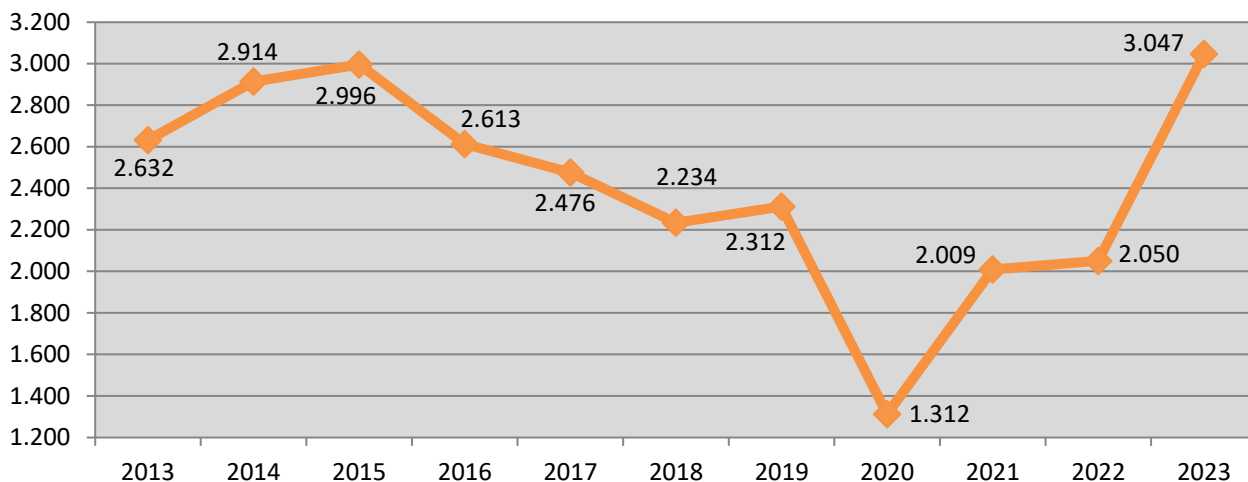
Der Anstieg der ambulanten Operationen setzt die Entwicklung der Vorjahre, nach Ende des zeitweise reduzierten Operationsprogrammes während der Corona-Pandemie, fort. Darüber hinaus werden ambulante Behandlungen vermehrt in Anspruch genommen. Besonders im Bereich der Inneren Medizin, Gynäkologie und Chirurgie ist eine Steigerung der ambulanten Fallzahlen zu erkennen.

Fachabteilung	Anzahl der Eingriffe		
	2023	2022	+/-
Chirurgie	279	240	39
Gynäkologie	561	520	41
Hals-Nasen-Ohren	187	209	-22
Innere Medizin	264	208	56
Gesamt	1.291	1.177	114

2.2.1.3 Geriatrische Tagesklinik

Bei der 2001 in Betrieb genommenen geriatrischen Tagesklinik handelt es sich um eine Rehabilitationseinrichtung nach § 111 SGB X. Die Vergütung der Rehabilitationsleistungen erfolgt nicht nach dem DRG-Fallpauschalensystem, sondern über einen mit den Landesverbänden der gesetzlichen Krankenkassen vereinbarten Tagessatz. Aus diesem Grund sind in diesem Bereich vor allen Dingen die Berechnungstage von Bedeutung.

Berechnungstage Geriatrie

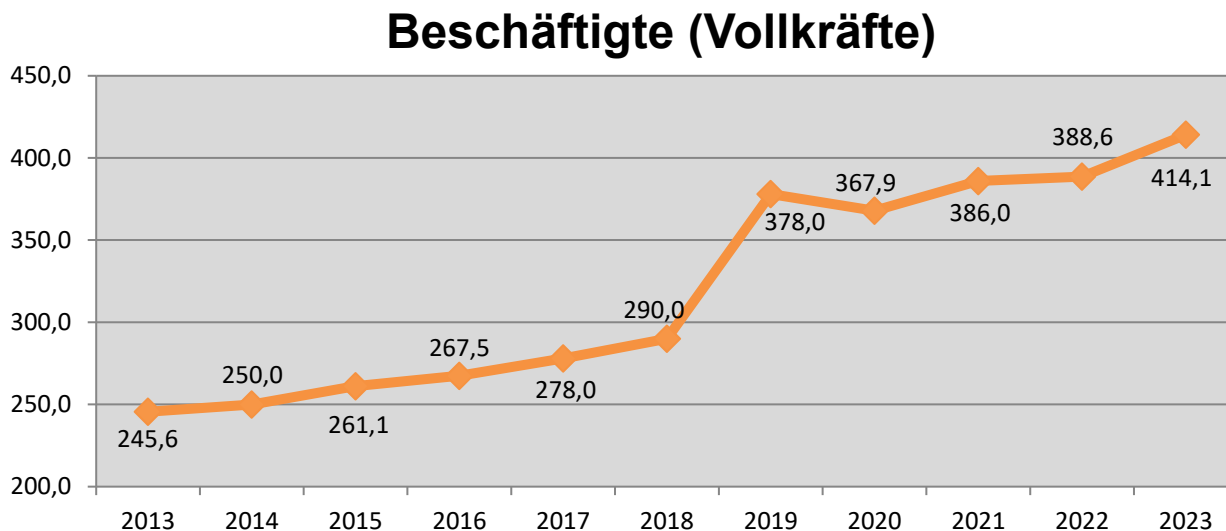


Die Fallzahl stieg im Vergleich zum Vorjahr um 107 Fälle und die Berechnungstage stiegen um 997 Tage. Der Nutzungsgrad erhöhte sich um 33,71 Prozentpunkte auf 101,50 %. Diese Zahlen zeigen deutlich die positive Entwicklung der geriatrischen Tagesklinik nach Ende der Corona-Pandemie in 2023.

Plätze	Fallzahl			Berechnungstage			Verweildauer			Nutzungsgrad in %		
	2023	2022	+/-	2023	2022	+/-	2023	2022	+/-	2023	2022	+/-
12	221,0	114,0	107,0	3.047	2.050	997	13,78	17,98	-4,20	101,50	67,79	33,71

2.2.2 Personalentwicklung

Die Zahl der Beschäftigten (Vollkräfte, inklusive Auszubildende) betrug im Jahresdurchschnitt 414,13 (Vorjahr 388,64). Dies ist eine Zunahme von 25,49 Vollkräften (+ 6,6 %).



Die Mitarbeiterzahl in Vollkräften hat sich erhöht. Die größte Erhöhung zeigt sich im Pflegedienst. Diese Entwicklung resultiert daraus, dass mehr Pflegekräfte eingestellt werden konnten. Hierdurch konnte der Einsatz von Leihpflegekräften deutlich reduziert werden. Die Leihkräfte sind bei den Vollkräften nicht berücksichtigt. Zusätzlich wurden die Stellen der Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen, die in die Freiphase der Altersteilzeit gewechselt haben, neu besetzt. Die Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen in der Freiphase der ATZ sind aber trotzdem noch abgebildet. Alle Ausbildungsplätze konnten besetzt werden.

2.3 Wirtschaftliche Lage des Unternehmens

2.3.1 Kennzahlen

Die Eigenkapitalquote hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 2,43 Prozent auf 48,09 % verringert. Der Grund hierfür ist der verhältnismäßig höhere Anstieg des Fremdkapitals im Vergleich zum Eigenkapital. Die Liquidität I hat sich um 49,25 Prozentpunkte auf 103,73 % erhöht. Die Steigerung ist unter anderem damit zu erklären, dass die liquiden Mittel zum Jahresende deutlich höher als im vorangegangenen Betriebsjahr sind.

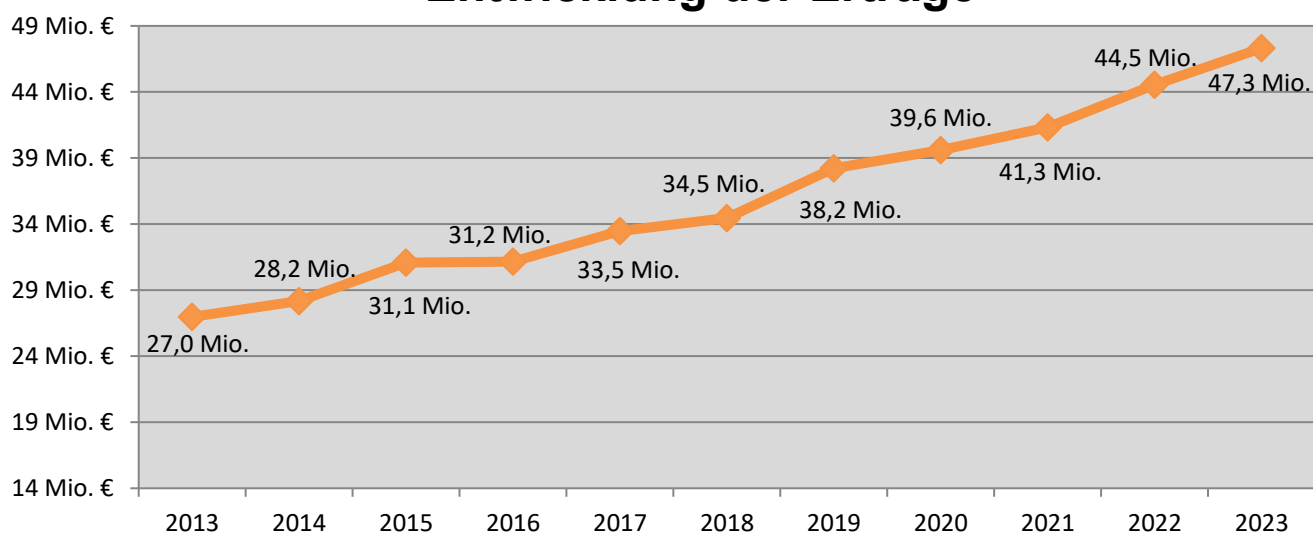
Die Liquiditätsreserve ist im Vergleich zum Vorjahr um 8 Tage auf 84 Tage gesunken.

	2023	2022	+/-	
Eigenkapitalquote in %	48,09	49,29	-1,20	-2,43%
Liquidität I in %	103,73	54,48	49,25	90,40%
Liquiditätsreserve in Tagen	84	92	-8	-8,70%
Betriebsergebnisrate I in %	0,04	-1,03	1,07	103,88%

2.3.2 Erträge, Aufwendungen und Ergebnis

Das Kreiskrankenhaus Grünstadt konnte seine Erträge im Jahr 2023 erneut erhöhen.

Entwicklung der Erträge



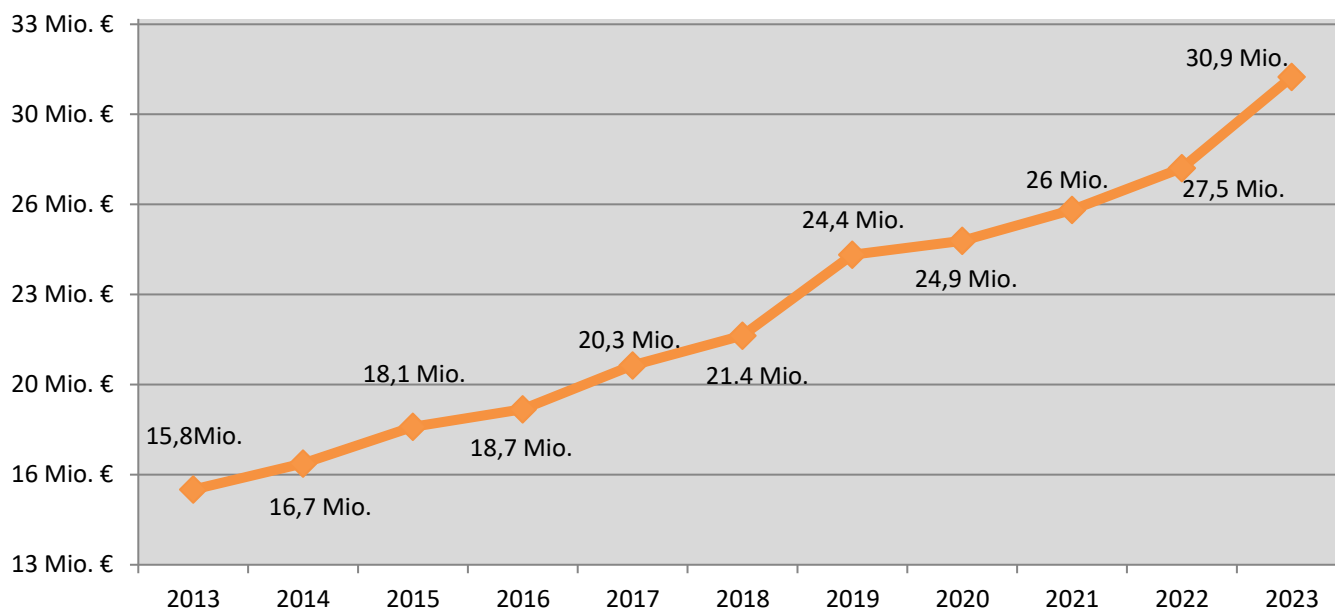
Der Anstieg der Erträge im Vergleich zum vorhergehenden Geschäftsjahr um 6,23 % auf 47.314.686 Euro resultiert unter anderem aus der Steigerung der Erträge aus DRG's und aus dem Pflegebudget sowie einem pauschalen Ausgleich von mittelbar durch den Anstieg der

Energiepreise verursachten Kostensteigerungen durch das Ministerium für Wissenschaft und Gesundheit.

Der Personalaufwand erhöhte sich im abgelaufenen Geschäftsjahr um 3.330.504 Euro. Die Erhöhung resultiert überwiegend aus der Steigerung der Anzahl der Vollkräfte um 25,49 VK gegenüber dem Vorjahr. Der größte Anstieg zeichnet sich im Pflegedienst ab, da das Kreiskrankenhaus in diesem Bereich 14,93 VK gewinnen konnte. Gleichzeitig führt dies zu einem Rückgang der Materialaufwendungen, da der Einsatz von Leiharbeitskräften im pflegerischen Bereich (bezogene Dienstleistungen) erheblich reduziert werden konnte.

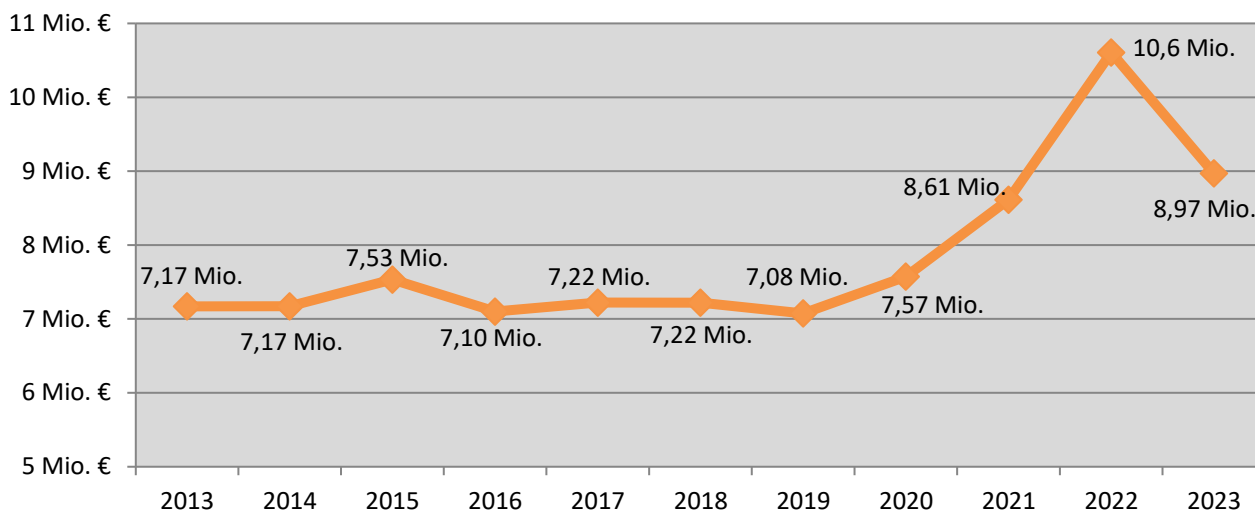
Ein weiterer Grund für die Erhöhung des Personalaufwands ist der Anstieg der tariflichen Entgelte, auch aufgrund einer Inflationsausgleichzahlung an Angestellte im öffentlichen Dienst.

Personalaufwand



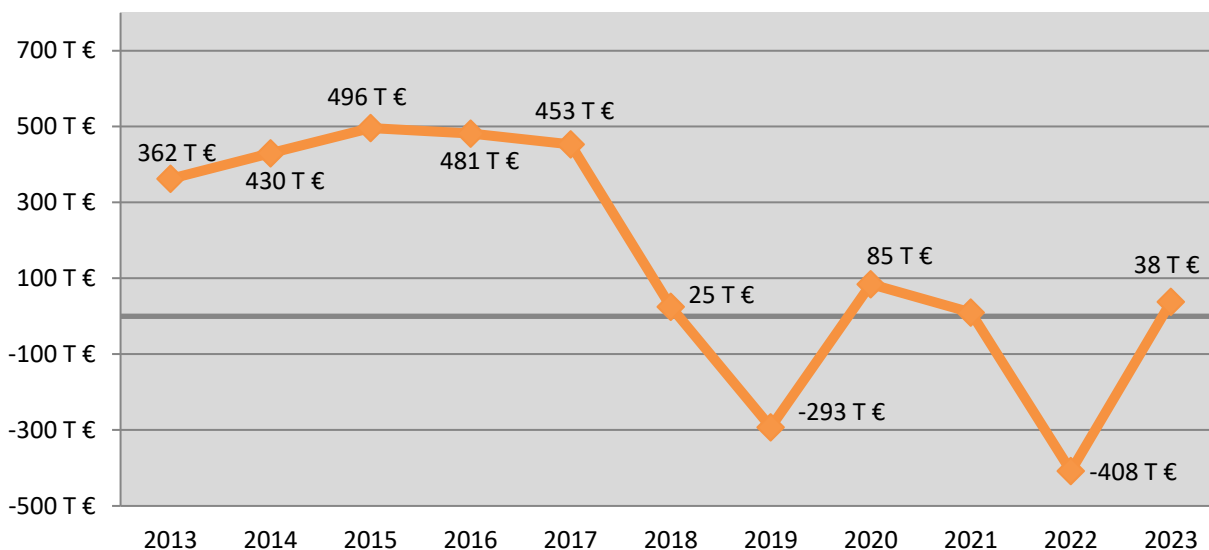
Trotz der stark gestiegenen Preise verringerte sich der Materialaufwand im Berichtszeitraum um 1.635.257 Euro. Zurückzuführen ist diese Entwicklung vor allem auf die Reduzierung von bezogenen Dienstleistungen. So wurde der Einsatz von Leihkräften im pflegerischen Bereich erheblich verringert (siehe Erläuterung zur Steigerung der Personalaufwendungen). Auch das Ende der Corona-Pandemie und die damit zurückgehenden Kosten im Zusammenhang mit Testungen auf das Virus haben sich positiv auf den Materialaufwand ausgewirkt.

Materialaufwand



Das Jahresergebnis erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 445.958,81 Euro auf 37.811,02 Euro.

Jahresergebnis



Zurückzuführen ist diese Entwicklung unter anderem auf das Ende der Pandemie-Jahre und die langsame Rückkehr zur Normalität. So konnten die Erträge gesteigert werden und einige Kosten, die durch die Coronapandemie angefallen sind (z.B. regelmäßige Testungen), gesenkt werden. Mithilfe eines pauschalen Ausgleichs von mittelbar durch den Anstieg der Energiepreise verursachten Kostensteigerungen durch das Ministerium für Wissenschaft und Gesundheit konnten Preiserhöhungen durch die steigenden Energiekosten abgedeckt werden.

2.3.3 Finanzlage

Zur Erläuterung der Finanzlage werden die Abschlusszahlen in Form einer Kapitalflussrechnung dargestellt. Die Kapitalflussrechnung gibt Auskunft über die von dem Eigenbetrieb erwirtschafteten und ihr von außen zugeflossenen Finanzmittel. Dafür werden in der Kapitalflussrechnung die Zahlungsströme getrennt nach den Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit, aus dem Fördermittelbereich und aus der Finanzierungstätigkeit dargestellt. Die Summe der Cashflows aus diesen vier Tätigkeitsbereichen entspricht der Veränderung des Finanzmittelfonds im Geschäftsjahr, soweit diese nicht auf Wechselkurs- oder sonstige Wertänderungen beruht.

Die Veränderung der Finanzmittel wird in der folgenden Kapitalflussrechnung dargestellt:

	2023	2022
	TEUR	TEUR
Mittelzu/-abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit		
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	38	-408
+ Abschreibungen	1.498	1.483
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-1.014	-1.030
-/+ Gewinne/Verluste aus Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	2	12
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	42	-10
= Zwischensumme (Mittelzufluss aus operativer Geschäftstätigkeit)	566	47
-/+ Zunahme/Abnahme von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.105	-2.179
+/- Zunahme/Abnahme von Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.541	-20
= Mittelzu/-abfluss netto / Cashflow	5.212	-2.152
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit		
- Auszahlungen für Investitionen in immaterielles Anlagevermögen	-865	-336
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-480	-665
= Mittelabfluss netto (Cashflow der Investitionstätigkeit)	-1.345	-1.001
Mittelzu/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit		
+/- Einzahlungen für geförderte Investitionen	539	630
- Tilgung von Darlehen	-166	-397
= Mittelzufluss netto	373	233
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	4.240	-2.920
+ Finanzmittelbestand am Periodenanfang	3.374	6.294
= Finanzmittelbestand am Periodenende	7.614	3.374

2.3.4 Vermögenslage

	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung	
	T€	%	T€	%	€	%
Aktiva						
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.074	4,2	463	1,9	611	132,0
Sachanlagen	15.054	59,2	15.820	66,0	-766	-4,8
Anlagevermögen	16.128	63,5	16.283	68,0	-155	-1,0
Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens	-10.342	-40,7	-10.817	-45,2	475	-4,4
eigenfinanziertes Anlagevermögen	5.786	22,8	5.466	22,8	320	5,9
Vorräte	1.073	4,2	898	3,7	175	19,5
Liefer- und Leistungsforderungen	3.996	15,7	3.600	15,0	396	11,0
Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	5.333	21,0	9.287	38,8	-3.954	-42,6
Flüssige Mittel	7.614	30,0	3.374	14,1	4.240	125,7
Übrige Aktiva	1.606	6,3	1.328	5,5	278	20,9
Umlaufvermögen	19.622	77,2	18.487	77,2	1.135	6,1
Gesamtvermögen	25.408	100,0	23.953	100,0	1.455	6,1
Passiva						
Kapitalrücklage	5.312	20,9	5.474	22,9	-162	-3,0
Gewinnrücklage	12.532	49,3	12.327	51,5	205	1,7
Bilanzergebnis	37	0,1	42	0,2	-5	-11,9
Eigene Mittel vor Abzug des Ausgleichspostens für Eigenmittelförderung	17.881	70,4	17.843	74,5	38	0,2
abzüglich Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung	-1.430	-5,6	-1.430	-6,0	0	0,0
Eigene Mittel nach Abzug des Ausgleichspostens für Eigenmittelförderung	16.451	64,7	16.413	68,5	38	0,2
Pensionsrückstellung	1.057	4,2	1.064	4,4	-7	-0,7
Langfristige Mittel	17.508	68,9	17.477	73,0	31	0,2
Rückstellungen	2.759	10,9	2.710	11,3	49	1,8
kurzfristige Darlehensverbindlichkeiten	0	0,0	166	0,7	-166	-100,0
Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten	1.224	4,8	1.262	5,3	-38	-3,0
Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	3.313	13,0	1.999	8,3	1.314	65,7
Übrige Passiva	604	2,4	339	1,4	265	78,2
Kurzfristige Mittel	7.900	31,1	6.476	27,0	1.424	22,0
Gesamtkapital	25.408	100,0	23.953	100,0	1.455	6,1

Die bereinigte Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um T€ 1.455 bzw. 6,1 % auf T€ 25.408 erhöht.

Dies resultiert auf der Aktivseite aus einem Anstieg des eigenfinanzierten Anlagevermögens um T€ 320 sowie des Umlaufvermögens um T€ 1.135. Auf der Passivseite betrifft der Anstieg im Wesentlichen die kurzfristigen Fremdmittel (+T€ 1.424).

Das bilanzielle Anlagevermögen ist bei Zugängen in Höhe von T€ 1.345, Abgängen von T€ 2 und planmäßigen Abschreibungen T€ 1.498 um T€ 155 zurückgegangen. Die Zugänge betreffen im Wesentlichen entgeltlich erworbene EDV-Software sowie Einrichtungen und Ausstattungen des Wirtschafts-, Verwaltungs- und medizinischen Bereichs. Von den Abschreibungen werden T€ 1.014 ergebnismäßig durch korrespondierende Sonderpostenaufösungen ausgeglichen.

Die Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Sachanlagevermögens enthalten verwendete Fördermittel nach dem KHG und nach anderen gesetzlichen Vorschriften sowie aus Zuwendungen Dritter zur Finanzierung des Anlagevermögens. Die Sonderposten werden in Höhe der mit Fördermitteln finanzierten Anlagezugänge aufgestockt und in Höhe der Abschreibungen und der Abgänge zu Restbuchwerten der entsprechenden Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Die Vorräte setzen sich aus Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (T€ 666; Vorjahr: T€ 524) und aus unfertigen Leistungen (Überlieger) (T€ 407; Vorjahr: T€ 374) zusammen.

Die Liefer- und Leistungsforderungen betreffen im Wesentlichen Forderungen gegen Kostenträger und Selbstzahler. Insgesamt sind Wertberichtigungen in Höhe von T€ 164 (Vorjahr: T€ 182) berücksichtigt.

Der Rückgang der Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht um T€ 3.954 resultiert im Wesentlichen aus der Begleichung von Ansprüchen aus den Entgeltvereinbarungen 2021 und 2022 im Berichtsjahr.

Hinsichtlich der Entwicklung der flüssigen Mittel wird auf die Kapitalflussrechnung unter verwiesen. Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr um T€ 4.240 resultiert hauptsächlich aus dem Mittelzufluss in Zusammenhang mit der Begleichung von Ansprüchen aus den Entgeltvereinbarungen 2021 und 2022 im Berichtsjahr.

Die übrigen Aktiva umfassen u.a. Darlehen an den Eigenbetrieb Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL) in Höhe von T€ 650 (Vorjahr: T€ 550), die mit dem MVZGL abgestimmt sind.

Das Eigenkapital ist um das Jahresergebnis von in Höhe von T€ 38 angestiegen. Umschichtungen bei verschiedenen Rücklagen haben sich wechselseitig weitgehend ausgeglichen.

Bei dem Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung handelt es sich um eine branchenspezifische und spezialgesetzlich in § 5 Abs. 5 KHBV vorgesehene

Bilanzierungshilfe, die betriebswirtschaftlich als Korrekturposten zum Eigenkapital anzusehen ist.

Die Pensionsrückstellungen basieren auf versicherungsmathematischen Gutachten unter Anwendung eines modifizierten Teilwertverfahrens. Die Berechnung der Rückstellung für Pensionen erfolgte zum 31. Dezember 2023 unter Verwendung der Richttafeln 2018G von Prof. Dr. Klaus Heubeck sowie unter Grundlage eines Rechnungszinssatzes von 1,82 % p.a. Für die Pensionsempfänger beträgt der Rententrend grundsätzlich 2,50 %. Es wird eine pauschale Restlaufzeit der Verpflichtungen von 15 Jahren angenommen. Danach waren die Pensionsrückstellungen per Saldo um T€ 7 zu ermäßigen.

Die sonstigen Rückstellungen betreffen im Wesentlichen Rückstellungen aus dem Personalbereich (T€ 2.316; Vorjahr: T€ 1.959), insbesondere für Urlaub und Überstunden.

Ein verbliebenes Darlehen wurde im Berichtsjahr vollständig zurückgeführt, so dass zum Bilanzstichtag keine (kurzfristigen) Darlehensverbindlichkeiten mehr auszuweisen waren.

Die Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten setzen sich aus Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten zusammen.

Die Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht betreffen vor allem noch nicht zweckentsprechend verwendete Fördermittel und Rückzahlungsverpflichtungen aus Ausgleichen nach dem Krankenhausentgeltgesetz.

Die übrigen Passiva betreffen u.a. mit T€ 259 (Vorjahr: T€ 0) den Rechnungsabgrenzungsposten (Anteil des Jahres 2024 aus dem pauschalen Ausgleich von mittelbar durch den Anstieg der Energiepreise verursachten Kostensteigerungen gemäß § 26f Abs. 2a KHG), mit T€ 147 (Vorjahr: T€ 158) verschiedene laufende Verrechnungen mit dem Träger und mit T€ 162 (Vorjahr: T€ 144) Lohn- und Gehaltsverrechnungen.

2.3.5 Ertragslage

	2023	2022	Veränderung	
	€	€	€	%
Betriebliche Erträge	47.314.686	44.541.581	2.773.105	6,23
Personalaufwendungen	30.862.890	27.532.386	3.330.504	12,10
	16.451.796	17.009.195	-557.399	-3,28
Materialaufwand	8.970.704	10.605.961	-1.635.257	-15,42
Zwischenergebnis	7.481.092	6.403.234	1.077.858	16,83
Erträge nach dem KHG und sonstige Zuwendungen	1.814.266	1.628.258	186.008	11,42
	9.295.358	8.031.492	1.263.866	15,74
Aufwendungen nach dem KHG	715.565	507.001	208.564	41,14
	8.579.793	7.524.491	1.055.302	14,02
Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagegegenständen	84.424	78.560	5.864	7,46
	8.495.369	7.445.931	1.049.438	14,09
Abschreibungen auf Anlage- gegenstände	1.497.766	1.483.293	14.473	0,98
	6.997.603	5.962.638	1.034.965	17,36
Sonstige betriebliche Aufwendungen	7.016.008	6.370.862	645.146	10,13
Zwischenergebnis	-18.405	-408.224	389.819	-95,49
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	37.188	3.889	33.299	856,24
	18.783	-404.335	423.118	-104,65
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432	29.422	-28.990	-98,53
Ergebnis vor Steuern	18.351	-433.757	452.108	-104,23
Sonstige Steuern / erstattete Steuern (+)	19.460	25.609	-6.149	24,01
Jahresüberschuss/fehlbetrag	37.811	-408.148	445.959	-109,26
Gewinnvortrag (+) aus dem Vorjahr	42.369	4.660	37.709	809,21
Entnahme aus Kapitalrücklagen	487.126	445.857	41.269	9,26
Zuführung zu Gewinnrücklage	530.000	-	530.000	100,00
Bilanzgewinn	37.306	42.369	-5.063	-11,95

Das Ergebnis vor Steuern erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um 452.109 Euro auf 18.352 Euro. Nach Verrechnung der sonstigen Steuern ergibt sich ein Jahresüberschuss von 37.812 Euro; dies bedeutet eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr um 443.966 Euro.

Das Kreiskrankenhaus Grünstadt konnte das Geschäftsjahr 2023 somit mit einem positiven Jahresergebnis abschließen.

Das Jahresergebnis 2023 liegt um 1.040 T€ über der Zielvorgabe des Wirtschaftsplans, der einen Fehlbetrag in Höhe von 1.002 T€ auswies.

3. Prognosebericht

Die zukünftige wirtschaftliche Entwicklung des Kreiskrankenhauses Grünstadt wird vor allen Dingen davon abhängen, wie sich die Erträge aus stationären Krankenhausleistungen sowie die Aufwendungen für Personal und Sachmittel weiterentwickeln und welche Auswirkungen die geplante Krankenhausreform für das Kreiskrankenhaus mit sich bringt.

Im Wirtschaftsplan für das Jahr 2024 plant das Kreiskrankenhaus Grünstadt ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 1.000.000 Euro. Die Hauptursache liegt in der aktuell völlig unzureichenden Systematik der DRG-Preisgestaltung. Während die Ausgabenseite, wie bereits dargelegt, in den Jahren 2022 und 2023 nacheinander deutliche Zuwächse verzeichnet, gibt es auf der Erlösseite nur eine Preiserhöhung von 5,25 Prozent im Jahr 2024. Die vom Bund erfolgten pauschalen Unterstützungsleistungen zur Abdeckung der enormen Kostensteigerungen laufen im Jahr 2024-unterjährig aus.

Es ist unstrittig, dass vor Inkrafttreten der Reformmaßnahmen zunächst akute Hilfe für die Krankenhäuser notwendig ist, weil die Unterfinanzierung der letzten Jahre zu flächendeckenden Notlagen geführt hat. Dies wurde zuletzt auch durch eine klare Analyse des Instituts der Wirtschaftsprüfer bestätigt (IDW 2024). Gefordert wird seitens der Deutschen Krankenhausgesellschaft, aber auch der Bundesländer, ein sofortiger Inflationsausgleich und eine verlässliche und auskömmliche Finanzierung der Kliniken.

Die Belegungszahlen im Kreiskrankenhaus Grünstadt sind im ersten Quartal 2024 weiter angestiegen und haben das Niveau des Jahres 2019 übertroffen (Basisjahr vor der Pandemie). Die Leistungszuwächse zeigen sich in allen Hauptfachabteilungen und in den Operationszahlen. Auch die Belegung in der geriatrischen Tagesklinik hat deutlich zugelegt. Das Ergebnis des ersten Quartals liegt mit einem Fehlbetrag von ca. 250.000 Euro in der Sollvorgabe des Planergebnisses laut Wirtschaftsplan. Ohne einen bundesweit umzusetzenden Inflationsausgleich wird das Jahresergebnis nicht deutlich verbessert werden können. Über die Auswirkungen der aktuellen Entwicklungen wird in den Leitungsgremien des Kreiskrankenhauses laufend berichtet.

Von größter Bedeutung für das Kreiskrankenhaus Grünstadt wird die vom Bundesministerium für Gesundheit geplante Krankenhausreform. Im europäischen Vergleich weist Deutschland eine hohe Inanspruchnahme von stationären aber auch ambulanten Leistungen auf. Allerdings darf an dieser Stelle auch darauf hingewiesen werden, dass die Krankenhausausgaben pro Kopf und die Quote der Krankenhausausgaben im Verhältnis zum Bruttoinlandsprodukt im europäischen Vergleich einen Mittelplatz einnehmen und Deutschland nicht, wie oft vorgeworfen, Spitzenreiter ist. Aktuell hat der Gesetzgeber insgesamt 12 gesundheitspolitische Gesetzgebungsverfahren auf den Weg gebracht (Stand April 2024). Diese Fülle an Gesetzesvorhaben zeigt, mit welchen Herausforderungen und Unsicherheiten die Leistungserbringer im Gesundheitssektor konfrontiert werden. Es ist dabei unklar, ob, wann und wie diese Vorhaben tatsächlich realisiert werden. Eine wichtige

Aufgabe der Unternehmensleitung besteht darin, diese Gesetzgebungsverfahren zu beobachten und auf mögliche Konsequenzen für das Krankenhaus zu untersuchen und gegebenenfalls Maßnahmen abzuleiten.

Das geplante Krankenhausversorgungsverbesserungsgesetz (KHVVG) ist dabei das Kernelement der geplanten Krankenhausreform. Inhaltlich geht es um die Einführung einer budgetneutralen Vorhaltevergütung und die Etablierung und Zuweisung von Leistungsgruppen durch die zuständigen Landesbehörden an die jeweiligen Krankenhäuser. Bei der Zuweisung der Leistungsgruppen werden die jeweiligen Qualitätsvorgaben und bestimmte Fahrtzeitvorgaben mitberücksichtigt. Bei aller Unsicherheit bezüglich des Gesetzgebungsverfahrens wird die Einführung der Leistungsgruppen sehr wahrscheinlich Realität.

Das erweiterte Direktorium des Kreiskrankenhauses hat vor diesem Hintergrund beschlossen, eine interne und externe Datenanalyse durchzuführen und eine Medizinstrategie für das Kreiskrankenhaus Grünstadt zu entwickeln. Kernelemente sind hierbei die Definition der Leistungsgruppen, die zukünftig am Krankenhaus erbracht werden sollen, und die bauliche Weiterentwicklung am Standort (Etablierung ambulantes OP-Zentrum und Etablierung eines Ärztehauses unter Einbindung des bestehenden MVZ). Die Medizinstrategie wurde im Dezember 2023 beschlossen und konkrete Maßnahmen daraus abgeleitet. Der Krankenhausausschuss und die Beschäftigten werden über den aktuellen Stand kontinuierlich informiert, da es in Zeiten hoher Unsicherheit wichtig ist, klare Lösungsansätze aufzuzeigen.

Ebenso auf der Agenda des Bundesgesundheitsministeriums ist die Reform der Notfall- und Akutversorgung in Deutschland. Inhalte sind dabei die verbesserte Patientensteuerung durch Ausbau und Stärkung der Terminservicestellen und deren Vernetzung mit den Rettungsleitstellen sowie die Einrichtung integrierter Notfallzentren (INZ) und integrierter Kindernotfallzentren (KINZ) als sektorenübergreifende Behandlungsstruktur. Die Etablierung eines INZ am Standort Grünstadt würde medizinisch sinnvoll gut umsetzbar sein, da es bereits eine langjährige enge Kooperation mit dem kassenärztlichen Notfalldienst gibt und die räumlichen Voraussetzungen im Rahmen der geplanten Stationssanierung im Krankenhaus geschaffen werden könnten.

Zum 01.01.2024 wurde eine neue Vergütungsform eingeführt, die eine Verbindung zwischen stationärer und ambulanter Leistungserbringung schaffen soll. Die Hybrid DRG ist eine neue Vergütungssystematik für medizinische Leistungen, bei denen Krankenhäusern und Vertragsarztpraxen spezielle Fallpauschalen gezahlt werden. DRG steht dabei für „Diagnosis-Related-Groups“ (deutsch „diagnosebezogene Fallgruppen“). Diese neue Vergütungssystematik erlaubt dem Krankenhaus, bestimmte Leistungen selbst zu erbringen oder in den vertragsärztlichen Bereich auszulagern und die Erlöse dementsprechend aufzuteilen. Der Vorteil dabei ist, dass das Krankenhaus Leistungen im Behandlungsprozess auslagert und dadurch Kapazitäten für andere Behandlungen schaffen kann. Der Katalog der Hybrid-DRG's wird jährlich angepasst und soll im Jahr 2025 bereits deutlich zunehmen.

Maßgeblichen Einfluss auf das Jahresergebnis des Krankenhauses werden künftig auch die Höhe der Erträge aus stationären Krankenhausleistungen, die Anzahl und Art der stationären Behandlungsleistungen und deren Vergütung haben. Während die Höhe der Vergütung der einzelnen stationären Leistungen zu den Faktoren gehört, die vom Kreiskrankenhaus nicht oder nur sehr wenig beeinflusst werden können, kann die Anzahl der Behandlungsleistungen durch das Kreiskrankenhaus mittelbar beeinflusst werden. Maßgeblichen Einfluss auf die Anzahl der Behandlungsleistungen im Jahr 2024 hat die Verfügbarkeit von ausreichend Personal und damit auch die Bereitstellung der notwendigen Betten. Im Hinblick auf den allgemeinen Fachkräftemangel ist die Ressource „Personal“ als Schlüsselfaktor in der Leistungserbringung zeitweise ausgeschöpft. Trotz einer Vielzahl an Recruiting-Maßnahmen sorgen die Personalausfälle für zeitlich begrenzte Einschränkungen in der Leistungskapazität. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes kann die Entwicklung noch nicht abschließend seriös bewertet werden.

Ein weiterer wichtiger Baustein im Geschäftsjahr 2024 wird die Umsetzung des im Jahr 2019 in Kraft getretenen Gesetzes zur Stärkung des Pflegepersonals (Pflegepersonal-Stärkungsgesetz - PpSG) und die Refinanzierung der Pflegepersonalkosten sein. Die Umstellung der Finanzierung der Krankenhausvergütung ab dem Jahr 2020 auf eine Kombination von Fallpauschalen und einer nach dem Kostendeckungsprinzip ausgelegten Pflegepersonalkostenvergütung für Pflegekräfte in der direkten Patientenversorgung am Krankentbett wird von der Krankenhausleitung für das Kreiskrankenhaus positiv bewertet, weil dadurch die gesamten in der direkten Patientenversorgung tätigen Pflegekräfte sowie die tariflich bedingten Personalkostensteigerungen in diesem Bereich refinanziert werden. Zum Zeitpunkt der Berichterstellung sind die Eckpunkte der Pflegesatzvereinbarung zwischen der Krankenhausleitung und den Krankenkassen für das Geschäftsjahr 2023 vereinbart. Durch die Vereinbarung für das Jahr 2021 und fortführend für das Jahr 2022 erhält das Kreiskrankenhaus Grünstadt Ausgleichszahlungen aus den Vorjahren. Diese Zahlungen wirken sich positiv auf die Liquidität des Krankenhauses aus.

Neben der Betriebskostenfinanzierung ist auch die Höhe der Investitionsfinanzierung durch das Land wichtig. Eine auskömmliche Investitionskostenfinanzierung ist schon seit vielen Jahren nicht gegeben. Die Krankenhäuser müssen immer wieder Überschüsse erwirtschaften, um ausreichend Investitionen in die medizinische und nicht-medizinische Infrastruktur zu tätigen. Da durch die Unterfinanzierung der Betriebskosten dies nicht möglich ist, müsste das Land das Finanzierungsvolumen deutlich erhöhen.

Zur Sicherung des wirtschaftlichen Erfolges ist es das Ziel des Kreiskrankenhauses Grünstadt, die hohen Leistungszahlen der Geschäftsjahre 2017 bis 2019 in Zukunft wieder zu erreichen und perspektivisch in bestimmten Leistungsbereichen die Behandlungszahlen, wenn möglich, noch zu steigern. Potenzial zur nachhaltigen Fallzahlsteigerung lässt sich der geriatrischen Komplexbehandlung sowie der Endoprothetik im Endoprothetik Zentrum zuschreiben. Die Belegung hat sich im ersten Quartal 2024 positiv entwickelt und liegt etwas über dem Vorjahr.

Nicht vom Krankenhaus beeinflusst werden kann die Höhe der Vergütung der stationären und ambulanten Leistungen. In dem für das Kreiskrankenhaus wirtschaftlich am bedeutsamsten stationären DRG-Bereich läuft seit dem Jahr 2010 die Konvergenzphase zur Angleichung der unterschiedlich hohen Landesbasisfallwerte der Bundesländer. Die Vertragsparteien auf Landesebene haben eine Paketlösung zur Vereinbarung über den für Rheinland-Pfalz landesweit geltenden Basisfallwert nach § 10 KHEntgG für das Jahr 2024 getroffen. Darin haben sie einen Landesbasisfallwert für das Jahr 2024 in Höhe von 4.311,51 € ohne Ausgleich und 4.315,62 € mit Ausgleich vereinbart. Dies entspricht einer Erhöhung von 5,25 Prozent.

Analog dem Erlösbereich kann das Kreiskrankenhaus auch nur einen Teil der Aufwendungen für Personal und Sachmittel unmittelbar beeinflussen. So wird die Entwicklung der Personalausgaben auch weiterhin maßgeblich durch die Tarifabschlüsse zwischen dem Kommunalen Arbeitgeberverband und dem Marburger Bund für die Ärztinnen und Ärzte bzw. der Gewerkschaft Ver.di für alle nichtärztlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bestimmt. Die Tarifverhandlungen im Bereich des TVöD konnten in der vierten Verhandlungsrunde am 22. April 2023 erfolgreich abgeschlossen werden. Das Einigungspapier sieht für das Jahr 2024 neben einem Inflationsausgleich eine Anhebung der Tabellenwerte um 200 € zuzüglich 5,5 Prozent vor. Die Ärztinnen und Ärzte erhalten im Zuge der am 23. Mai 2023 erfolgten Tarifeinigung mit dem Marburger Bund ein Inflationsausgleichsgeld in Höhe von insgesamt 2.500 Euro, ein Teil mit 1.250 Euro wird im Januar 2024 ausgezahlt. Ab April 2024 erhöhen sich die Entgelte um 4 Prozent, die Laufzeit der Vereinbarung endet zum 30.06.2024.

Auch im Bereich der Sachkosten wird es zu weiteren Kostensteigerungen kommen. Im Hinblick auf die geopolitische Lage des Ukraine-Russland-Kriegs und der damit verbundenen Energiekrise steigen die Sachkosten weiterhin. Bei den medizinischen Sachkosten ist es weiterhin das Ziel, über die bestehende Kooperation mit der Stadtklinik Frankenthal bei der Beschaffung von Arzneimitteln und Medikalprodukten durch die Standardisierung von medizinischen Produkten zwischen den Mitgliedskrankenhäusern der Einkaufsgemeinschaft Kommunaler Krankenhäuser des Deutschen Städtetages (EKK) nicht nur Mehrkosten zu vermeiden, sondern möglichst Einsparungen bei den Beschaffungskosten zu erzielen.

Zusammenfassend ist festzuhalten, dass das Kreiskrankenhaus Grünstadt weiterhin grundsätzlich gute Voraussetzungen hat, um in den kommenden Jahren positive Betriebsergebnisse zu erwirtschaften. Voraussetzung hierfür ist, dass der Gesetzgeber den Krankenhäusern die nicht gedeckten Kostensteigerungen aus den Jahren 2022 und 2023 dauerhaft und basiswirksam ausgleicht. Die Höhe der zukünftigen Betriebsergebnisse wird maßgeblich davon abhängen, dass es auch weiterhin gelingt, die mit den Krankenkassen jährlich vereinbarten stationären Erlösbudgets zu erreichen bzw. zu übertreffen und die Behandlungsleistungen kosteneffizient zu erbringen.

Mit seinem Leistungsangebot, seiner finanziellen, baulichen und apparativen Ausstattung sowie der fachlichen Kompetenz und dem Engagement seiner Mitarbeiterinnen und

Mitarbeiter hat das Kreiskrankenhaus Grünstadt aus heutiger Sicht gute Voraussetzungen, sich weiterhin als selbstständiges, kommunales Krankenhaus zu behaupten.

4. Chancen- und Risikobericht

4.1 Risikomanagementsystem

Mögliche Risiken, denen das Kreiskrankenhaus Grünstadt ausgesetzt ist, werden innerhalb des Risikomanagements systematisch erfasst, bewertet und die Unternehmenssteuerung danach ausgerichtet. Die Geschäftsführung wird monatlich vom kaufmännischen Controlling über die Leistungs- und Kostenentwicklung umfassend informiert. Bei Abweichungen vom Wirtschaftsplan können geeignete Maßnahmen und mögliche Auswirkungen auf das Jahresergebnis abgeschätzt werden. Durch die Beendigung der Pandemie konnte die Isoliereinheit mittlerweile wieder aufgelöst werden. Dies führt zu erweiterten Behandlungskapazitäten. Damit steigen die Chancen, das angestrebte Ziel, die Behandlungsdaten aus dem Jahr 2019, wieder zu erreichen.

Die monatliche Berichterstattung von Aufwendungen, Erträgen, Leistungen und Personalbesetzung ermöglicht es, frühzeitig negative Ergebnisentwicklungen zu erkennen und korrigierend einzugreifen.

In der monatlichen Direktoriumssitzung sprechen die Krankenhausleitung und die Chefarzte über die klinischen und ökonomischen Risiken und treffen notwendige Entscheidungen. Grundlage sind die Auswertungen des kaufmännischen und medizinischen Controllings.

Über die Geschäftsentwicklung wird regelmäßig in den Sitzungen des Krankenhausausschusses und des Kreistages berichtet. Im Jahr 2023 haben vier Sitzungen des Krankenhausausschusses stattgefunden.

Bestandsgefährdende Risiken werden durch die Dokumentation eines Risikofrühwarnsystems überwacht. Dieses enthält grundsätzlich die Bestandteile Risikoidentifikation, Risikobewertung und Risikobewältigung, die in einem Risikoinventar zusammengefasst sind. Die Risikoüberwachung wird ergänzt durch die jeweilige personelle Zuständigkeit.

Das Risikofrüherkennungssystem ist dazu geeignet, bestandsgefährdende Risiken frühzeitig zu erkennen und Maßnahmen zur Risikobewältigung zu ergreifen.

4.2 Chancen und Risiken

Aufgrund der aktuellen Besetzung der Facharztpositionen in den verschiedenen Fachabteilungen und dem angegliederten MVZ sowie der Kooperation mit niedergelassenen

Ärzten bietet das Kreiskrankenhaus ein für ein Haus der Grundversorgung breites und qualitativ hochwertiges Leistungsspektrum an. Dies ist eine wichtige Voraussetzung, um die für eine wirtschaftliche Betriebsführung notwendigen Behandlungszahlen auch zukünftig zu erreichen. Es ist das Ziel der Krankenhausleitung, innerhalb des vorhandenen Versorgungsauftrages in den vorhandenen Fachabteilungen soweit strukturell und qualitativ möglich neue Behandlungsmethoden anzubieten. Die Eröffnung neuer Fachabteilungen ist nach dem aktuellen Landeskrankenhausplan nicht möglich.

Die aktuelle finanzielle Situation des Krankenhauses ermöglicht es auch in Zukunft aus Eigenmitteln zu investieren.

Alle gängigen, mit dem Betrieb eines Krankenhauses verbundenen Risiken, auch neue Risiken wie der Bereich Cyber-Kriminalität, sind durch Versicherungen adäquat abgedeckt; so z. B. das Haftpflichtrisiko im Rahmen der kommunalen Haftpflichtversicherung mit einer unbegrenzten Deckungssumme. Der Versicherungsumfang wird jährlich mit dem das Krankenhaus betreuenden Versicherungsmakler überprüft und gegebenenfalls angepasst.

Die Krankenhäuser sind verpflichtet, nach dem Stand der Technik angemessene organisatorische und technische Vorkehrungen zur Vermeidung von Störungen der Verfügbarkeit, Integrität und Vertraulichkeit der informationstechnischen Systeme, die für die Funktionsfähigkeit und die Sicherheit der verarbeiteten Patientendaten maßgeblich sind, vorzuhalten. Durch die Implementierung eines Informationssicherheitsmanagementsystems wird die Informationssicherheit des Kreiskrankenhauses risikoorientiert und kontinuierlich verbessert.

4.3 Gesamtaussage

Insgesamt bleibt festzuhalten, dass das Kreiskrankenhaus Grünstadt bei den gegenwärtigen bzw. jetzt absehbaren wirtschaftlichen und politischen Rahmenbedingungen grundsätzlich die Voraussetzungen hat, weiterhin ein positives Betriebsergebnis zu erwirtschaften. Voraussetzung hierfür ist, dass der Gesetzgeber den Krankenhäusern die nicht gedeckten Kostensteigerungen aus den Jahren 2022 und 2023 dauerhaft und basiswirksam ausgleicht.

Die Auswirkungen der vom Bundesgesundheitsministerium geplanten Krankenhausreform auf das Kreiskrankenhaus Grünstadt können derzeit noch nicht abgeschätzt werden, da aktuell noch kein Gesetzesentwurf vorliegt. Die Krankenhausleitung geht aber davon aus, dass keine bestandsgefährdenden Risiken bestehen.

Grünstadt, den 30.04.2024
Kreiskrankenhaus Grünstadt

Markus Kieser
Verwaltungsdirektor

**Beteiligung am
Medizinischen Versorgungszentrum
Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)**

Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs.2 GemO i.V.m. § 57 LKO -2023-

Teil I

Name des Unternehmens	Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)
Rechtsform	öffentlich-rechtlich Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Sondervermögen mit Sonderrechnung)
Gegründet	2020
Satzung datiert vom	21.12.2020 zuletzt geändert am 05.10.2022
Wirtschaftsjahr	Kalenderjahr
Stammkapital	25.000,00 €
Veränderungen im Berichtsjahr	0
Gegenstand des Unternehmens (§90 Abs.2 Satz 3 Nr.1 GemO)	Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens
Gegenstand des Unternehmens ist	eine nicht-wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs.3 GemO

Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs.2 GemO i.V.m. § 57 LKO

Teil II

Vorliegen der Voraussetzung des § 85 Abs.1 GemO (§90 Abs.2 Satz 3 Nr.4 GemO) für das wirtschaftliche Unternehmen	entfällt, da gem. § 85 Abs.3 GemO eine nicht wirtschaftliche Betätigung vorliegt
--	--

Kennzahlen	Berechnung	Ergebnis
1. Ertragslage		
a) Rentabilität		
Eigenkapitalrentabilität	kein Ausweis, da ein nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag vorliegt	-
Gesamtkapitalrentabilität	€ ((-138.401,80 + 22.409,72) x 100) : 768.240,83	-15,10%
b) Umsatz pro Vollkraft	€ 740.049,91 : 7,04	105.120,73 €
Umsatz pro Mitarbeiter	€ 740.049,91 : 17	43.532,35 €
c) Cash-Flow	€ -138.401,80 + 47.568,05	-90.833,75 €
2. Vermögensaufbau		
Anlagenintensität	€ (155.186,00 x 100) : 768.240,83	20,20%
Intensität d.Umlaufvermögens	€ (446.107,97 x 100) : 768.240,83	58,07%
3. Anlagenfinanzierung		
Anlagendeckung I	kein Ausweis, da ein nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag vorliegt	-
Anlagendeckung II	€ ((-162.725,59 + 550.000,00) x 100) : 155.186,00	249,55%
4. Kapitalausstattung		
Eigenkapitalquote	€ (-162.725,59 x 100) : 768.240,83	-34,76%
Fremdkapitalquote	€ (727.856,97 x 100) : 768.240,83	94,74%
5. Liquidität		
Liquiditätsgrad I	€ 66.438,89 - 177.856,97	-111.418,08 €
Liquiditätsgrad III	€ (446.107,97 x 100) : 177.856,97	250,82%

I. Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

1. Grundlagen des MVZGL

Das Kreiskrankenhaus Grünstadt wurde im Jahr 2016 vom Ministerium für Soziales, Arbeit, Gesundheit und Demografie (MSAGD) im Rahmen des Modellprojektes „Sektorenübergreifendes Gesundheitszentrum – ein Erfolgsmodell zur Sicherstellung der medizinischen Versorgung im ländlichen Raum“ als eines von sechs Krankenhäusern in Rheinland-Pfalz ausgewählt. Ziel dieses Projektes war es, in Kooperation mit den vom MSAGD ausgewählten Kliniken und deren Trägern ein umsetzungsfähiges Konzept für den Aufbau eines sektorenübergreifenden Gesundheitszentrums zu erarbeiten.

Der Träger des Kreiskrankenhauses Grünstadt, der Landkreis Bad Dürkheim, möchte zusammen mit der Krankenhausleitung den Ausbau des Kreiskrankenhauses zu einem sektorenübergreifenden Gesundheitszentrum weiter vorantreiben. Dazu soll die Vernetzung mit dem ambulanten Sektor weiter intensiviert werden. Vor diesem Hintergrund möchte das Kreiskrankenhaus Grünstadt in Bereichen, in denen dies für die Versorgung der Patienten und für das Krankenhaus sinnvoll ist, auch ambulante Leistungen erbringen. Dies sollen neben den bisher bereits erbrachten ambulanten Operationen und Leistungen der Notfallambulanz zukünftig auch andere ambulante Leistungen sein.

Weil für den Erwerb eines Kassenarztsitzes durch ein Krankenhaus eine rechtliche Trennung zwischen dem Bereich der stationären und der ambulanten Leistungserbringung des Krankenhauses von der KV RLP gefordert wird, war der Erwerb des Kassenarztsitzes und die Gründung des MVZGL nicht direkt durch den Eigenbetrieb des Krankenhauses möglich. Das MVZGL wurde deshalb als Eigenbetrieb des Landkreises Bad Dürkheim gegründet und in enger Abstimmung mit dem Kreiskrankenhaus Grünstadt organisiert.

Der Kreistag des Landkreises Bad Dürkheim hat mit Beschluss vom 17.12.2020 der Gründung eines Eigenbetriebs „Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland (MVZGL)“ zum Erwerb und Betrieb des Kassenarztsitzes am Kreiskrankenhaus Grünstadt zugestimmt. Träger des MVZGL ist der Landkreis Bad Dürkheim. Der Betrieb des MVZGL wurde durch eine Betriebssatzung geregelt. Geleitet wird das MVZGL durch eine Betriebsleitung, bestehend aus dem ärztlichen Leiter und dem kaufmännischen Leiter. Mit Veröffentlichung der Betriebssatzung am 21.12.2020 begann der Betrieb des MVZGL. Die Geschäftstätigkeit konnte nach allen Vorbereitungen und Einrichtungen der Praxisausstattung im umgebauten ehemaligen

Brennstoffzellegebäude des Kreiskrankenhauses zum 01. April 2021 aufgenommen werden.

Der Landkreis Bad Dürkheim und das Kreiskrankenhaus Grünstadt als Eigenbetrieb des Landkreises Bad Dürkheim haben dazu den chirurgischen Kassenarztsitz von Herrn Dr. Wolfgang von Bremen im Rahmen des Nachbesetzungsverfahrens durch die KV RLP erworben. In einem zweiten Schritt erfolgte im Januar 2023 der Kauf eines hälftigen gynäkologischen Kassenarztsitzes von Frau Dr. Schworm-Kaestner. Frau Dr. Kaestner-Karschny hat ihren hälftigen Kassenarztsitz in das MVZGL eingebracht. Frau Wagner ist seit Januar 2023 als Fachärztin für Gynäkologie im MVZGL mit einer Teilzeitstelle angestellt. Im Jahr 2024 soll ein weiterer Facharzt in Teilzeit im Bereich der Unfallchirurgie und Orthopädie im MVZGL tätig werden.

Mit der Gründung des MVZGL und dem Erwerb der Kassenarztsitze wird ein Beitrag zur Sicherstellung der ambulanten fachärztlichen Versorgung im Bereich der allgemeinen Chirurgie und Orthopädie/Unfallchirurgie sowie der Frauenheilkunde im nördlichen Teil des Landkreises Bad Dürkheim geleistet. Darüber hinaus ist es das Ziel, im Verbund mit den Fachabteilungen für Chirurgie, Gynäkologie und der geriatrischen Tagesklinik für medizinische Rehabilitation des Kreiskrankenhauses Grünstadt den Patientinnen und Patienten eine ambulante, stationäre und rehabilitative Versorgung aus einer Hand anbieten zu können.

2. Wirtschaftsbericht

2.1. Gesundheitspolitische Entwicklung

In den vergangenen zehn Jahren sind die ambulanten Behandlungsfälle in Deutschland um 57 Millionen Fälle von 672 Millionen auf 729 Millionen stark angestiegen. Gleichzeitig erfolgte eine stetige Anpassung der Versorgungslandschaft an diese Entwicklung. In den Jahren 2012 bis 2022 wurden 2.636 neue Medizinische Versorgungszentren gegründet.

Kennzahlen	2012	2022	+/-	in %
Ambulante Behandlungsfälle (Mio.)	672	729	57	8,48
Anzahl MVZ	1.938	4.574	2.636	136,02

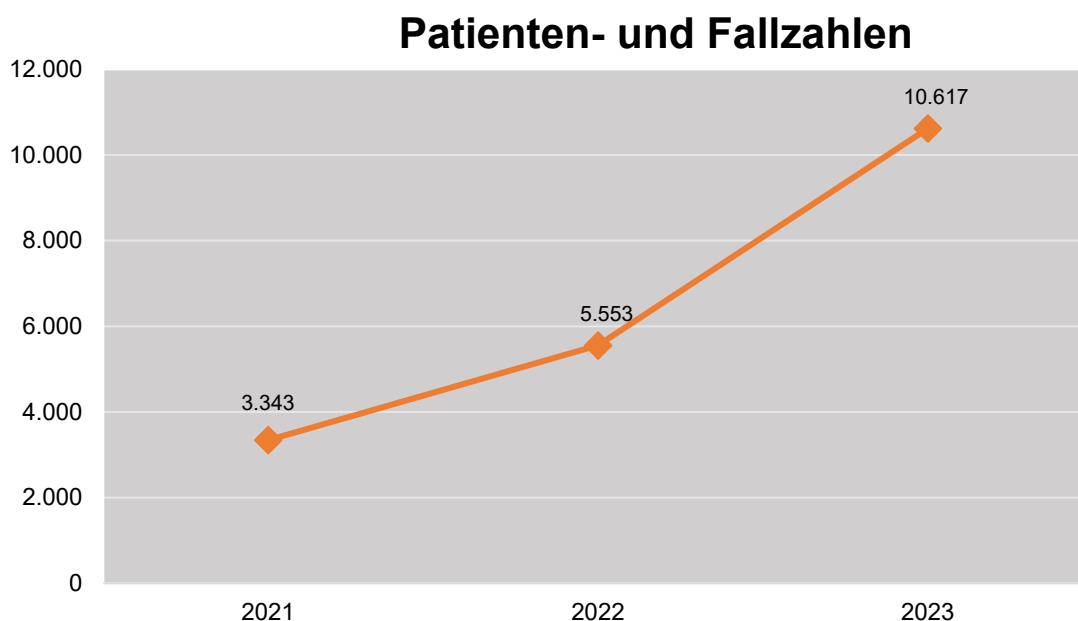
Quellen:

Kassenärztliche Bundesvereinigung: "Entwicklungen der Medizinischen Versorgungszentren"
Statista.de: Anzahl ambulanter ärztlicher Behandlungsfälle und behandelter Personen

2.2. Geschäftsverlauf

2.2.1. Leistungsentwicklung

Seit Beginn der Betriebstätigkeit des Medizinischen Versorgungszentrums Grünstadt/Leiningerland am 01.04.2021 konnten die Patienten- und Fallzahlen in den folgenden Quartalen erhöht werden. Diese Entwicklung resultiert vor allem auch durch die Erweiterung des Leistungsspektrums mit der Inbetriebnahme der Fachrichtung Gynäkologie Anfang des Jahres 2023. Insgesamt wurden im Geschäftsjahr 2023 10.617 Patientenfälle im MVZGL behandelt.



Das MVZGL konnte im Jahr 2023 Erträge in Höhe von 740.046,91 € erwirtschaften.

Demgegenüber stehen Aufwendungen für Personal in Höhe von 616.593,83 € und Materialaufwand von 57.614,78 €. Nach Berücksichtigung der Abschreibungen und sonstigen betrieblichen Aufwendungen ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von - 138.401,80 €. Dieser liegt 90.054,68 € über dem Jahresergebnis des Geschäftsjahres 2022.

Zurückzuführen ist der Jahresfehlbetrag im Geschäftsjahr 2023 auf verschiedene Ursachen. Die Einnahmen waren gegenüber den Ausgaben des MVZGL zu gering. Das MVZ konnte die geplanten Fallzahlen nicht erreichen. Dies lag vor allem in der Anlaufphase der neuen Fachrichtung Gynäkologie. Durch die Teilanstellung einer Fachärztin wird der Kassensitz noch nicht voll ausgeschöpft. Das MVZ hat mittlerweile eine Genehmigung für eine Anstellung eines Weiterbildungsassistenten im Umfang

einer halben Stelle erhalten, damit die ärztliche Präsenz gesteigert werden kann. Die Nachfrage an Terminen ist sehr hoch, die Wartezeiten dementsprechend lang.

Der Bereich der Chirurgie hat sich mittlerweile sehr gut etabliert. Die Fallzahlen liegen nur knapp unter der Planung. Das Problem liegt in den fehlenden Behandlungsräumlichkeiten. Aktuell stehen nur zwei Behandlungsräume zur Verfügung. Dies ist für einen guten Betriebsablauf deutlich zu wenig. Dadurch ergeben sich auch bei der Terminierung hohe Wartezeiten.

Die Einnahmemöglichkeiten des MVZGL sind zurzeit eingeschränkt, weil aktuell noch eine vergleichsweise geringe Anzahl an ambulanten Operationen (AOP) durchgeführt und abgerechnet werden können. Weder das Kreiskrankenhaus, noch die dort angestellten Anästhesisten besitzen eine Zulassung der KV RLP zur Durchführung und Abrechnung ambulanter Narkosen. Deswegen können nur kleinere Eingriffe geleistet werden, für die eine lokale Betäubung ausreicht.

Das negative Betriebsergebnis geht primär auf die hohen Kosten, vorrangig für das Personal, zurück. Ein Grund dafür liegt in der Anstellung von insgesamt fünf Fachärzten der chirurgischen Abteilung des Kreiskrankenhauses, um allen Fachärzten dieser Abteilung die Möglichkeit zu geben, ambulante Patienten in einer Sprechstunde im MVZGL für den stationären Bereich des Krankenhauses zu akquirieren. Die fünf im chirurgischen MVZGL angestellten Ärzte sind somit alle auf dem von Herrn Dr. von Bremen übernommenen Kassenarztsitz tätig. Weil der Beschäftigungsumfang dieser fünf Ärzte den Versorgungsauftrag einer Praxis überschreitet, ist die Genehmigung der Anstellung dieser Ärzte durch die KV RLP an eine Deckelung des Abrechnungsvolumens dieses Sitzes an den Durchschnittswert der Fallgruppe Chirurgie / Orthopädie in Rheinland-Pfalz gebunden.

Weil viele der ambulanten Patienten des MVZGL über Einweisungen stationäre Patienten für das Kreiskrankenhaus werden und die Durchführung von Sprechstunden im Rahmen der stationären Leistungserbringung nicht vergütet wird, erhöht die Anstellung der chirurgischen Ärzte im MVZGL die stationären Erlöse des Kreiskrankenhauses. Damit weiterhin alle Ärzte der chirurgischen Abteilung ambulante Patienten behandeln können, müssen die im Vergleich für einen einzigen Praxissitz sehr hohen Personalkosten vorübergehend überbrückt werden.

Darüber hinaus war die Aufnahme der Geschäftstätigkeit mit Investitionen verbunden, die einmalig oder vergleichsweise hoch waren. Dazu gehören beispielsweise die Einrichtung der IT oder die Praxisausstattung.

2.2.2. Vermögenslage

	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung	
	€	%	T€	%	T€	%
AKTIVA						
Immaterielle Vermögensgegenstände	79	13,0	51	11,0	28,0	19,9
Sachanlagen	76	12,5	64	13,8	12,0	8,5
Anlagevermögen	155	25,6	115	24,8	40,0	28,4
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99	16,3	81	17,4	18,0	12,8
Forderungen gegen den Träger der Einrichtung	223	36,8	0	0,0	223,0	158,2
Flüssige Mittel	67	11,1	202	43,4	-135,0	-95,7
Übrige Aktiva	62	10,2	67	14,4	-5,0	-3,5
Umlaufvermögen	451	74,4	350	75,3	101,0	71,6
Gesamtvermögen	606	100,0	465	100,0	141,0	100,0
PASSIVA						
Stammkapital	25	4,1	25	5,4	0,0	0,0
Jahresergebnis	-138	-22,8	-228	-49,0	90,0	63,8
Verlustvortrag	-49	-8,1	-44	-9,5	-5,0	-3,5
Eigenkapital	-162	-26,7	-247	-53,1	85,0	60,3
Rückstellungen	40	6,6	8	1,7	32,0	22,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	78	12,9	15	3,2	63,0	44,7
Verbindlichkeiten geg. dem Träger der Einrichtung	0	0,0	100	21,5	-100,0	-70,9
Übrige Passiva	650	107,3	589	126,7	61,0	43,3
Fremdkapital	768	126,7	712	153,1	56,0	39,7
Summe	606	100,0	465	100,0	141,0	100,0

Die um den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag bereinigte Bilanzsumme zum Bilanzstichtag beträgt 606 T€ und erhöht sich im Vergleich zum Geschäftsjahr 2022 um 141 T€. Bei einem Jahresfehlbetrag von 138 T€ und einem Verlustausgleich durch den Träger von 223 T€ hat sich das Eigenkapital um 85 T€ erhöht.

2.2.3. Finanzlage

	2023 T€	2022 T€
Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit		
Jahresergebnis	-138	-228
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	48	31
Saldo der Veränderungen von Forderungen sowie anderer Aktiva, soweit nicht die Investitions- oder Finanzierungstätigkeit betreffend	233	-49
Saldo der Veränderungen von laufenden Verbindlichkeiten und Rückstellungen, soweit nicht die Investitions- oder die Finanzierungstätigkeit betreffend	-515	-25
Mittelabfluss netto / Cashflow	-372	-271
Mittelzu- und -abflüsse aus Investitionstätigkeit		
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-57	-2
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-30	-9
Einzahlung Stammkapital	0	0
Mittelabfluss netto	-87	-11
Mittelzu- und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit		
Finanzierung Fehlbetrag durch den Träger	223	168
Aufnahme von Darlehen	100	250
Mittelzufluss netto	323	418
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-136	136
Finanzmittelbestand am Periodenanfang	202	66
Finanzmittelbestand am Periodenende	66	202

Die Liquidität des Eigenbetriebs war im Berichtszeitraum unter Berücksichtigung des Mittelzuflusses aus der Fehlbetrags-Teilfinanzierung 2022 durch den Träger sowie durch die Gewährung von Darlehen durch das Kreiskrankenhaus jederzeit sichergestellt.

2.2.4. Ertragslage

	2023	2022	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Umsatzerlöse	558	259	299	115
Materialaufwand	-58	-19	-39	205
Rohergebnis	500	240	260	108
sonstige operative Erträge	182	2	180	9.000
Personalaufwand	-617	-343	-274	80
sonstige operative Aufwendungen	-134	-93	-41	44
	-569	-434	-135	31
Ergebnis vor Abschreibungen und Zinsen	-69	-194	125	-64
Investitionsergebnis	-47	-30	-17	57
Zinsergebnis	-22	-4	-18	450
Jahresergebnis	-138	-228	90	-39

Das MVZGL konnte das dritte Jahr der Betriebstätigkeit nicht mit einem positiven Betriebsergebnis abschließen. Die Gründe hierfür wurden unter anderem im Abschnitt 2.2.1 erläutert.

Der Jahresfehlbetrag für das Wirtschaftsjahr liegt bei 138 T€. Nach Verlustausgleichen durch den Träger i. H. v. 223 T€ verbleiben noch nicht ausgeglichene Jahresergebnisse von 188 T€.

3. Prognosebericht

Die zukünftige wirtschaftliche Entwicklung des MVZGL wird vor allen Dingen davon abhängen, wie sich die Erträge aus ambulanter Tätigkeit sowie die Aufwendungen für Personal und Sachmittel weiterentwickeln.

Im Wirtschaftsplan für das Jahr 2024 muss das MVZGL mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 75.256 Euro rechnen. Dies wäre allerdings eine erhebliche Verbesserung des Jahresergebnisses gegenüber dem Vorjahr.

Es ist davon auszugehen, dass sich der Fehlbetrag sukzessiv reduziert und mittelfristig ein positives Betriebsergebnis zu erreichen ist.

Die im Punkt 2.2.1 genannten Gründe für das negative Betriebsergebnis im Geschäftsjahr 2023 lassen sich nicht alle für das folgende Betriebsjahr 2024 beseitigen.

Nach wie vor kann das MVZGL keine ambulanten Operationen durchführen, bei denen ein Anästhesist anwesend sein muss. Die Räumlichkeiten im MVZGL sind für größere Eingriffe nicht geeignet. Alternativ müssen solche OPs über das Krankenhaus von den Ärzten des MVZGL geleistet werden. Über einen Personalkostenausgleich wird das MVZGL für die Bereitstellung der Arbeitszeit der MVZGL-Ärzte für OPs, die im Rahmen einer Krankenhausbehandlung ambulant durchgeführt werden, monetär entschädigt. Dies gilt vor allem im Bereich der neuen Vergütungsform der Hybrid-DRG's. Die Hybrid-DRG ist eine neue Vergütungssystematik für medizinische Leistungen, bei denen Krankenhäusern und Vertragsarztpraxen spezielle Fallpauschalen gezahlt werden. DRG steht dabei für „Diagnosis-Related Groups“ (deutsch „diagnosebezogene Fallgruppen“). Diese neue Vergütungssystematik erlaubt dem MVZ bestimmte Leistungen selbst zu erbringen und dadurch die Erlösseite zu erhöhen.

Die Erweiterung des Leistungsspektrums mit der Inbetriebnahme der Fachrichtung Gynäkologie im MVZGL soll zu einer weiteren Konsolidierung des Betriebsergebnisses führen. Durch die Genehmigung einer ärztlichen Weiterbildungsstelle im Umfang einer 0,5-Vollkräfte-Anstellung wird es möglich die ärztliche Präsenz zu erhöhen. Die Terminanfragen sind hoch, da das Leistungsangebot von der Bevölkerung gut angenommen wird.

Wie bei den Erträgen kann das MVZGL auch nur einen Teil der Aufwendungen für Personal und Sachmittel unmittelbar beeinflussen. So wird die Entwicklung der Personalausgaben auch weiterhin maßgeblich durch die Tarifabschlüsse zwischen dem Kommunalen Arbeitgeberverband und dem Marburger Bund für die Ärztinnen und Ärzte bzw. der Gewerkschaft Ver.di für alle nichtärztlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bestimmt. Die Tarifverhandlungen im Bereich des TVöD konnten für die Jahre 2023 und 2024 abgeschlossen werden. Im Jahr 2024 erfolgt neben einem Inflationsausgleich eine Anhebung der Tabellenwerte um 200 Euro zuzüglich 5,5 Prozent. Die Ärztinnen und Ärzte erhalten im Zuge der am 23. Mai 2023 erfolgten Tarifeinigung mit dem Marburger Bund ein Inflationsausgleichsgeld in Höhe von insgesamt 2.500 Euro, das in zwei Tranchen zu je 1.250 Euro im Juli/August 2023 und im Januar 2024 ausgezahlt wird. Ab Juli 2023 erhalten die Ärztinnen und Ärzte eine Entgelterhöhung um 4,8 Prozent, sowie ab April 2024 um weitere 4 Prozent. Der Tarifvertrag im Bereich der Ärzte hat eine Bindung bis zum 30.06.2024. Die Erhöhung der Tarifentgelte wird nur zum Teil über eine Erhöhung des Punktwertes gegenfinanziert.

Auch im Bereich der Sachkosten sind die enormen Kostensteigerungen aus den Jahren 2022 und 2023 nicht rückläufig. Daher wird es hier nicht zu Einsparungen kommen.

Zur Sicherstellung der Liquidität in dem wachsenden MVZGL wurde die Betriebssatzung des MVZGL durch Beschluss des Kreisrates am 05.10.2022

geändert. Die Betriebsleitung des MVZGL ist berechtigt die Vergabe oder Inanspruchnahme von Darlehen nach Genehmigung durch den MVZ-Ausschuss sowie die Bereitstellung oder den Erhalt von Liquiditätskrediten bis zu 1.000.000 Euro von oder an das Kreiskrankenhaus Grünstadt zu veranlassen.

Im Bereich der Chirurgie sollen die derzeitigen Behandlungsräume um einen Raum erweitert werden. Zusätzlich ist auch eine Erweiterung der Wartezone geplant. Dadurch soll der Behandlungsablauf weiter optimiert werden und die Anzahl der Fälle gesteigert werden.

Obwohl die Erweiterung des MVZGL um weitere Fachbereiche wie dem Erwerb eines gynäkologischen Kassenarztesitzes zunächst mit hohen Einmalkosten verbunden ist, ergibt sich hieraus das Potenzial den Patientenstamm fachübergreifend zu erweitern und auf mittelfristige Sicht die Investitionskosten zu refinanzieren und Gewinne zu erwirtschaften.

Durch die ambulanten Leistungen des MVZGL kann gemeinsam mit dem Kreiskrankenhaus Grünstadt eine wohnortnahe, den ambulanten und stationären Sektor übergreifende Patientenversorgung aus einer Hand angeboten werden: Beginnend bei der konservativen ambulanten Behandlung, über die Abklärung der Indikation für eine Operation, bis hin zur Durchführung des Eingriffs und der ambulanten Nachsorge. Damit verbunden sind bessere Prozess- und Behandlungsabläufe für die Patientinnen und Patienten.

Deshalb ist zu erwarten, dass dieses Leistungsangebot von der Bevölkerung im Einzugsgebiet des MVZGL und des Kreiskrankenhauses Grünstadt auch weiterhin gut angenommen wird. Mit steigenden Patientenzahlen sollte das MVZGL in den kommenden Jahren in der Lage sein, positive Betriebsergebnisse zu erwirtschaften.

Die Verbesserung des Leistungsangebotes am Kreiskrankenhaus Grünstadt durch das MVZGL soll insgesamt die Attraktivität des Krankenhausstandortes erhöhen und zur Sicherung der stationären Patientenzahlen beitragen. Durch die Tätigkeit des MVZGL kann die fachärztliche Versorgung in Grünstadt und dem Leiningerland langfristig gesichert werden.

Das MVZGL am Kreiskrankenhaus Grünstadt ist somit ein zentraler Schritt in der Weiterentwicklung des Kreiskrankenhauses Grünstadt zu einem sektorenübergreifenden Gesundheitszentrum mit dem Ziel, eine wohnortnahe ambulante und stationäre Gesundheitsversorgung im nördlichen Teil des Landkreises Bad Dürkheim sicherzustellen.

4. Chancen- und Risikobericht

4.1 Risikomanagementsystem

Mögliche Risiken, denen das MVZGL ausgesetzt ist, werden innerhalb des Risikomanagements systematisch erfasst, bewertet und die Unternehmenssteuerung danach ausgerichtet. Die Betriebsleitung wird quartalsweise von der Buchhaltung über die Leistungs- und Kostenentwicklung informiert. Bei Abweichungen vom Wirtschaftsplan können mögliche Auswirkungen auf das Jahresergebnis abgeschätzt und geeignete Maßnahmen ergriffen werden.

Die quartalsweise Berichterstattung von Aufwendungen, Erträgen, Leistungen und Personalbesetzung ermöglicht es frühzeitig, negative Ergebnisentwicklungen zu erkennen und korrigierend einzugreifen.

In der monatlichen Sitzung der Betriebsleitung werden über die medizinischen und ökonomischen Chancen und Risiken gesprochen und notwendige Entscheidungen getroffen. Grundlage sind die betriebswirtschaftlichen Auswertungen.

Über die Geschäftsentwicklung wird regelmäßig in den Sitzungen des MVZ-Ausschusses und des Kreistages berichtet.

Bestandsgefährdende Risiken werden durch die Dokumentation eines Risikofrühwarnsystems überwacht. Dieses enthält grundsätzlich die Bestandteile Risikoidentifikation, Risikobewertung und Risikobewältigung, die in einem Risikoinventar zusammengefasst sind. Die Risikoüberwachung wird ergänzt durch die jeweilige personelle Zuständigkeit.

Das Risikofrüherkennungssystem ist dazu geeignet, bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig zu erkennen und Maßnahmen zur Risikobewältigung zu ergreifen.

4.2 Chancen und Risiken

Aufgrund der aktuellen Besetzung der Facharztstellen bietet das MVZGL ein für eine chirurgisch/orthopädische und gynäkologische Praxis breites und qualitativ hochwertiges Leistungsspektrum an. Dies ist eine wichtige Voraussetzung, um die für eine wirtschaftliche Betriebsführung notwendigen Behandlungszahlen zu erreichen. Es ist das Ziel der Betriebsleitung innerhalb des Versorgungsauftrages der beiden vorhandenen Kassenarztsitze, soweit strukturell und qualitativ möglich, neue Behandlungsmethoden anzubieten bzw. noch weitere Kassenarztsitze zu erwerben, wenn dies für das MVZGL und das Kreiskrankenhaus Grünstadt sinnvoll erscheint

Die vom Gesetzgeber neu eingeführte Vergütungsform der Hybrid-DRG's ermöglichen dem MVZGL zukünftig weitere Erlösmöglichkeiten.

Alle gängigen, mit dem Betrieb eines MVZ verbundenen Risiken, auch neue Risiken wie der Bereich Cyber-Kriminalität, sind durch Versicherungen adäquat abgedeckt; so

z. B. das Haftpflichtrisiko im Rahmen der kommunalen Haftpflichtversicherung mit einer unbegrenzten Deckungssumme. Der Versicherungsumfang wird jährlich mit dem das Kreiskrankenhaus Grünstadt und das MVZGL betreuenden Versicherungsmakler überprüft und gegebenenfalls angepasst.

4.3 Gesamtaussage

Insgesamt bleibt festzuhalten, dass das MVZGL bei den gegenwärtigen bzw. jetzt absehbaren wirtschaftlichen und politischen Rahmenbedingungen grundsätzlich die Voraussetzungen hat, mittelfristig ein positives Betriebsergebnis zu erwirtschaften.

Der weiter anhaltende Rückgang von praktizierenden Ärzten im niedergelassenen Bereich wird die Bedeutung des MVZGLs in der Region weiter steigern. In Kooperation mit den Praxen der Umgebung wird die Sicherstellung der ärztlichen Versorgung für die Bevölkerung eine große Herausforderung für alle Beteiligte.

Aktuell sieht die Betriebsleitung keine bestandsgefährdenden Risiken.

Grünstadt, den 31.03.2024

Medizinisches Versorgungszentrum Grünstadt/Leiningerland

Markus Kieser

Kaufmännischer Leiter

Beteiligung an der KommunalCampus eG

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses für den Landkreis Bad Dürkheim lag der Jahresabschluss 2023 noch nicht vor. Der vorläufige Jahresabschluss 2022 ist beigefügt.

Beteiligungsbericht gem. § 90 Abs. 2 GemO
Geschäftsjahr 2022

Teil 1
für alle Unternehmen und Einrichtungen

<i>Name des Unternehmens</i>	KommunalCampus eG Mannheim
<i>Rechtsform</i>	privatrechtlich: Genossenschaft
<i>Gegründet am</i> <i>Die derzeitige Satzung datiert vom</i>	27. Januar 2021 27. Januar 2021
<i>Wirtschaftsjahr ist</i> <i>Geschäftsguthaben am Ende des</i> <i>Wirtschaftsjahres 2022</i> <i>Veränderungen im Berichtsjahr 2022</i>	das Kalenderjahr 50.000,00 € Erhöhung um 13.000 €
<i>Gegenstand des Unternehmens (§ 90</i> <i>Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	Der Gegenstand des Unternehmens ist eine nichtwirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 3 GemO Der Zweck der Genossenschaft ist vorrangig Entwicklung eines umfassenden Fort- und Weiterbildungsangebots für den bedarfsgerechten Erwerb von Kompetenzen zur "Digitalisierung sowie zum Projekt- und Chancenmanagement" in der öffentlichen Verwaltung

Teil 2
nur für Unternehmen in privater Rechtsform

<i>Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2</i> <i>Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	Landkreis Bad Dürkheim 4.000,- Euro 8,00 %
<i>Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2</i> <i>Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	Aufsichtsrat: Christian Engelhardt (Vorsitzender) Stefan Dallingen (Stellvertr. Vorsitzender) Jutta Steinruck Mathias Baaß Vorstand: Dr. Alexander Bode Dr. Hartmut Lang
<i>Beteiligungen des Unternehmens (§ 90</i> <i>Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO)</i>	keine

<i>Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 GemO) sowie künftige Aufgaben</i>	Lernangebote zum Thema Digitalisierung Kurde, Videos, Podcasts und viele weitere interaktive formate für die öffentl. Verwaltung
--	--

<i>Kapitalzuführungen/-entnahmen (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i>	keine
--	-------

<i>Auswirkung auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i>	keine
--	-------

<i>Laufende Gesamtbezüge (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO)</i>	keine Angaben
--	---------------

Teil 3
für alle wirtschaftlichen Unternehmen des öffentlichen und privaten Rechts

<i>Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 4 GemO) für das wirtschaftl. Unternehmen</i>	entfällt, da eine nichtwirtschaftliche Betätigung gemäß § 85 Abs. 3 GemO vorliegt
--	---

Bilanzkennzahlen zum Beteiligungsbericht

1. Rentabilität	
<i>Eigenkapitalrentabilität</i>	0,00%
<i>Cash-Flow</i>	24.089,74 €

2. Vermögensaufbau	
<i>Anlagenintensität</i>	0,00%
<i>Intensität Umlaufvermögen</i>	99,31%

3. Anlagenfinanzierung	
<i>Anlagendeckung I</i>	entfällt
<i>Anlagendeckung II</i>	entfällt

4. Kapitalausstattung	
<i>Eigenkapitalquote</i>	31%
<i>Fremdkapitalquote</i>	69%

5. Liquidität	
<i>Liquiditätsgrad I</i>	55,42%
<i>Liquiditätsgrad III</i>	186,07%

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2022

KommunalCampus eG
Weiterbildungszentrum

M 1, 4-5

68161 Mannheim

Finanzamt: Mannheim-Stadt

Steuer-Nr: 38107/04146

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

AKTIVA		Geschäftsjahr		Vorjahr		PASSIVA	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%	
A. Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile							
B. Umlaufvermögen							
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	126.859,95	55,61	0,00	0,00			
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>32.219,89</u>	14,12	<u>10.531,53</u>	8,64	<u>3.300,00</u>	1,45	<u>3.000,00</u>
	159.079,84	69,73	10.531,53	8,64	32.276,10	14,15	3.000,00
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks							
Summe Umlaufvermögen	<u>67.481,42</u>	29,58	<u>78.355,95</u>	64,29	<u>28.976,10</u>	12,70	<u>0,00</u>
	226.561,26	99,31	88.887,48	72,93	3.300,00	1,45	3.000,00
C. Rechnungsabgrenzungsposten							
	1.575,83	0,69	15.000,00	12,31			
	<u>228.137,09</u>	100,00	<u>121.887,48</u>	100,00	<u>121.763,14</u>	53,37	<u>59.500,00</u>
A. Eigenkapital							
I. Geschäftsguthaben							
1. der verbleibenden Mitglieder							
II. Jahresföhlbetrag							
III. Bilanzgewinn							
- davon Verlustvortrag							
EUR -1.512,08 (EUR 0,00)							
Summe Eigenkapital	<u>70.314,21</u>	30,82	<u>35.487,92</u>	29,12	<u>35.487,92</u>	29,12	<u>29,12</u>
B. Rückstellungen							
1. Steuerrückstellungen							
2. sonstige Rückstellungen							
C. Verbindlichkeiten							
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen							
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 121.763,14 (EUR 59.500,00)							
2. sonstige Verbindlichkeiten							
- davon aus Steuern EUR 2.839,99 (EUR 1.216,39)							
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 0,00 (EUR 14.240,05)							
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 3.783,64 (EUR 23.899,56)							
	<u>125.546,78</u>	55,03	<u>83.399,56</u>	68,42	<u>59.500,00</u>	48,82	<u>48,82</u>
	<u>228.137,09</u>	100,00	<u>121.887,48</u>	100,00	<u>121.887,48</u>	100,00	<u>100,00</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

	EUR	%	Geschäftsjahr EUR	%	Vorjahr EUR	%
1. Umsatzerlöse			348.815,00	100,00	115.000,00	100,00
2. Gesamtleistung			348.815,00	100,00	115.000,00	100,00
3. sonstige betriebliche Erträge						
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	41,50	0,01			0,00	0,00
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>300,00</u>	0,09			<u>0,00</u>	0,00
			341,50	0,10	0,00	0,00
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen			101.950,04	29,23	0,00	0,00
5. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	113.917,08	32,66			60.000,05	52,17
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>23.925,98</u>	6,86			<u>12.416,36</u>	10,80
			137.843,06	39,52	72.416,41	62,97
6. Abschreibungen						
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			2.263,45	0,65	0,00	0,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen						
a) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	595,44	0,17			1.016,00	0,88
b) Reparaturen und Instandhaltungen	2.129,17	0,61			99,88	0,09
c) Werbe- und Reisekosten	8.254,59	2,37			23,83	0,02
d) verschiedene betriebliche Kosten	<u>65.558,31</u>	18,79			<u>42.955,96</u>	37,35
			76.537,51	21,94	44.095,67	38,34
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			347,50	0,10	0,00	0,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			8.388,65	2,40	0,00	0,00
10. Ergebnis nach Steuern			21.826,29	6,26	1.512,08-	1,31-
11. Jahresüberschuss			21.826,29	6,26	1.512,08-	1,31-
12. Verlustvortrag aus dem Vorjahr			1.512,08	0,43		
13. Bilanzgewinn			20.314,21	5,82		

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile			
90	Fällige Einzahlung auf Geschäftsanteile		0,00	18.000,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1200	Forderungen aus L+L		126.859,95	0,00
	sonstige Vermögensgegenstände			
1370	Durchlaufende Posten	3.808,05		0,00
1420	Forderungen USt-Vorauszahlungen	24.605,85		0,00
1434	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	0,00		9.500,00
		<u>28.413,90</u>		<u>9.500,00</u>
3821	Umsatzsteuer lt. Erklärung 2022	2.159,84		1.031,53
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	1.646,15		0,00
		<u>3.805,99</u>		<u>1.031,53</u>
			<u>32.219,89</u>	<u>10.531,53</u>
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1800	VR Bank #96073801		67.481,42	78.355,95
	Rechnungsabgrenzungsposten			
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung		1.575,83	15.000,00
			<u>228.137,09</u>	<u>121.887,48</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	der verbleibenden Mitglieder			
2901	Geschäftsguthaben verbleib. Mitglieder		50.000,00	37.000,00
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag			1.512,08
	Bilanzgewinn			
	Bilanzgewinn		20.314,21	
	davon Verlustvortrag EUR -1.512,08 (EUR 0,00)			
7720	Verlustvortrag nach Verwendung			
	Steuerrückstellungen			
3035	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	3.830,00		0,00
3040	Körperschaftsteuerrückstellung	4.558,65		0,00
3816	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	<u>20.587,45</u>		<u>0,00</u>
			28.976,10	0,00
	sonstige Rückstellungen			
3070	Sonstige Rückstellungen	0,00		500,00
3095	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	2.800,00		2.000,00
3096	Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	<u>500,00</u>		<u>500,00</u>
			3.300,00	3.000,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		121.763,14	59.500,00
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 121.763,14 (EUR 59.500,00)			
3300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.			
	sonstige Verbindlichkeiten			
1371	Auslagen	304,33		0,00
3610	Kreditkartenabrechnung	639,32		0,00
3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00		8.443,12
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	2.839,99		1.216,39
3740	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	<u>0,00</u>		<u>14.240,05</u>
			3.783,64	23.899,56
	davon aus Steuern EUR 2.839,99 (EUR 1.216,39)			
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 0,00 (EUR 14.240,05)			
3740	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
Übertrag			<u>228.137,09</u>	<u>121.887,48</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			228.137,09	121.887,48
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 3.783,64 (EUR 23.899,56)			
1371	Auslagen			
3610	Kreditkartenabrechnung			
3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt			
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
3740	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
			228.137,09	121.887,48

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
4200	Erlöse	170.960,00		115.000,00
4400	Erlöse 19% USt	<u>177.855,00</u>		<u>0,00</u>
			348.815,00	115.000,00
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen		41,50	0,00
übrige sonstige betriebliche Erträge				
4830	Sonstige betriebliche Erträge		300,00	0,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
5906	Fremdleistungen 19% Vorsteuer		101.950,04	0,00
Löhne und Gehälter				
6000	Löhne und Gehälter	600,00		0,00
6020	Gehälter	107.359,04		60.000,05
6035	Löhne für Minijobs	6.435,33		0,00
6036	Pauschale Steuer für Minijobber	122,71		0,00
6075	Zuschüsse Agenturen für Arbeit	<u>600,00-</u>		<u>0,00</u>
			113.917,08	60.000,05
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung				
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	22.129,46		12.416,36
6171	Soziale Abgaben für Minijobber	<u>1.796,52</u>		<u>0,00</u>
			23.925,98	12.416,36
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
6260	Sofortabschreibung GWG		2.263,45	0,00
Versicherungen, Beiträge und Abgaben				
6400	Versicherungen	712,94		0,00
6420	Beiträge	117,50-		700,00
6430	Sonstige Abgaben	0,00		210,00
6437	Nicht abzf.Verspät.zuschlag/Zwangsgeld	<u>0,00</u>		<u>106,00</u>
			595,44	1.016,00
Reparaturen und Instandhaltungen				
6495	Wartungskosten für Hard- und Software		2.129,17	99,88
Werbe- und Reisekosten				
6600	Werbekosten	6.001,79		0,00
6630	Repräsentationskosten	250,00		0,00
6643	Aufmerksamkeiten	0,00		23,83
6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1,50		0,00
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	401,22		0,00
		<u>6.654,51-</u>		<u>23,83-</u>
Übertrag			104.375,34	41.467,71

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		6.654,51-	104.375,34	41.467,71 23,83-
	Werbe- und Reisekosten			
6660	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	218,70		0,00
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	<u>1.381,38</u>		<u>0,00</u>
			8.254,59	<u>23,83</u>
	verschiedene betriebliche Kosten			
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00		500,00
6800	Porto	17,60		0,00
6805	Telefon	142,16		0,00
6810	Telefax und Internetkosten	54,76		0,00
6815	Bürobedarf	49,45		0,00
6821	Fortbildungskosten	25.531,10		0,00
6822	Freiwillige Sozialleistungen	318,00		0,00
6825	Rechts- und Beratungskosten	16.080,00		40.420,30
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	2.825,12		2.000,00
6830	Buchführungskosten	1.358,38		0,00
6837	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	17.611,21		0,00
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	970,74		0,00
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	319,54		0,00
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>280,25</u>		<u>35,66</u>
			65.558,31	<u>42.955,96</u>
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7303	Abzugsföh. and. Nebenleist. zu Steuern		347,50	0,00
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
7600	Körperschaftsteuer	4.558,65		0,00
7610	Gewerbsteuer	<u>3.830,00</u>		<u>0,00</u>
			8.388,65	<u>0,00</u>
	Jahresüberschuss		21.826,29	1.512,08-
	Verlustvortrag aus dem Vorjahr			
7720	Verlustvortrag nach Verwendung		1.512,08	
	Bilanzgewinn		20.314,21	

Kennzahlen zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

		Geschäftsjahr Wert	Vorjahr Wert
A. Kennzahlen zur Erfolgslage			
Umsatzrendite in % (Umsatzrendite I in %)	= $\frac{\text{Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag} \times 100}{\text{Umsatzerlöse}}$	6,26 % = $\frac{21.826,29}{348.815,00} \times 100$	-1,31 % = $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
Eigenkapitalrendite in %	= $\frac{\text{Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$	31,04 % = $\frac{21.826,29}{70.314,21} \times 100$	-4,26 % = $\frac{-1.512,08}{35.487,92} \times 100$
Eigenkapitalrendite bezogen auf den Cashflow in %	= $\frac{\text{Cashflow} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$	34,26 % = $\frac{24.089,74}{70.314,21} \times 100$	-4,26 % = $\frac{-1.512,08}{35.487,92} \times 100$
Gesamtkapitalrendite in %	= $\frac{(\text{Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag} + \text{Zinsen und ähnliche Aufwendungen}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	9,72 % = $\frac{(21.826,29 + 347,50)}{228.137,09} \times 100$	-1,24 % = $\frac{(-1.512,08 + \emptyset)}{121.887,48} \times 100$
Personalaufwandsquote in %	= $\frac{\text{Personalaufwand} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	39,52 % = $\frac{137.843,06}{348.815,00} \times 100$	62,97 % = $\frac{72.416,41}{115.000,00} \times 100$
Materialaufwandsquote in %	= $\frac{\text{Materialaufwand} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	29,23 % = $\frac{101.950,04}{348.815,00} \times 100$	#nDef => $\frac{\emptyset}{115.000,00} \times 100$
Abschreibungsquote in %	= $\frac{\text{Abschreibungen} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	0,65 % = $\frac{2.263,45}{348.815,00} \times 100$	#nDef => $\frac{\emptyset}{115.000,00} \times 100$
E (Earnings)	= $\frac{\text{Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag}}$	21.826,29 = 21.826,29	-1.512,08 = -1.512,08
EBT (Earnings Before Taxes)	= $\frac{\text{E (Earnings) + Steuern vom Einkommen und vom Ertrag}}$	30.214,94 = 21.826,29 + 8.388,65	-1.512,08 = -1.512,08 + \emptyset
EBIT (Earnings Before Interest and Taxes)	= $\frac{\text{EBT (Earnings Before Taxes) + Zinsen und ähnliche Aufwendungen}}$	30.562,44 = 30.214,94 + 347,50	-1.512,08 = -1.512,08 + \emptyset

Währung: EUR
∅ = Posten nicht bebucht

Kennzahlen zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

		Geschäftsjahr Wert		Vorjahr Wert	
EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	= EBIT (Earnings Before Interest and Taxes) + Abschreibungen	32.825,89	= + 2.263,45 30.562,44	-1.512,08	= -1.512,08 + 0
E - Marge in % (Umsatzrendite II in %)	= $\frac{E \text{ (Earnings)} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	6,26 %	= $\frac{21.826,29}{348.815,00} \times 100$	-1,31 %	= $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
EBT - Marge in %	= $\frac{EBT \text{ (Earnings Before Taxes)} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	8,66 %	= $\frac{30.214,94}{348.815,00} \times 100$	-1,31 %	= $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
EBIT - Marge in %	= $\frac{EBIT \text{ (Earnings Before Interest and Taxes)} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	8,76 %	= $\frac{30.562,44}{348.815,00} \times 100$	-1,31 %	= $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
EBITDA - Marge in %	= $\frac{EBITDA \text{ (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	9,41 %	= $\frac{32.825,89}{348.815,00} \times 100$	-1,31 %	= $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
Umsatzrendite II bezogen auf den Cashflow in %	= $\frac{\text{Cashflow} \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	6,91 %	= $\frac{24.089,74}{348.815,00} \times 100$	-1,31 %	= $\frac{-1.512,08}{115.000,00} \times 100$
Aufschlagsatz in %	= $\frac{(\text{Gesamtleistung} - \text{Materialaufwand}) \times 100}{\text{Materialaufwand}}$	242,14 %	= $\frac{(348.815,00 - 101.950,04)}{101.950,04} \times 100$	#nDef =>	= $\frac{(115.000,00 - 0)}{115.000,00} \times 100$
Handelsspanne in %	= $\frac{(\text{Gesamtleistung} - \text{Materialaufwand}) \times 100}{\text{Gesamtleistung}}$	70,77 %	= $\frac{(348.815,00 - 101.950,04)}{348.815,00} \times 100$	100,00 %	= $\frac{(115.000,00 - 0)}{115.000,00} \times 100$
Umsatz je EUR Personalaufwand	= $\frac{\text{Umsatzerlöse}}{\text{Personalaufwand}}$	2,53	= $\frac{348.815,00}{137.843,06}$	1,59	= $\frac{115.000,00}{72.416,41}$
Jahresüberschuss je EUR Personalaufwand	= $\frac{\text{Jahresüberschuss} / \text{Jahresfehlbetrag}}{\text{Personalaufwand}}$	0,16	= $\frac{21.826,29}{137.843,06}$	-0,02	= $\frac{-1.512,08}{72.416,41}$

Kennzahlen zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

		Geschäftsjahr Wert	Vorjahr Wert
B. Kennzahlen zur Vermögenslage			
Eigenkapitalquote in %	= $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	31 % = $\frac{70.314,21}{228.137,09} \times 100$	29 % = $\frac{35.487,92}{121.887,48} \times 100$
Rückstellungsquote in %	= $\frac{\text{Rückstellungen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	14 % = $\frac{32.276,10}{228.137,09} \times 100$	2 % = $\frac{3.000,00}{121.887,48} \times 100$
Verbindlichkeitenquote in %	= $\frac{\text{Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	55 % = $\frac{125.546,78}{228.137,09} \times 100$	68 % = $\frac{83.399,56}{121.887,48} \times 100$
Verbindlichkeitenquote LuL in %	= $\frac{\text{Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	53 % = $\frac{121.763,14}{228.137,09} \times 100$	49 % = $\frac{59.500,00}{121.887,48} \times 100$
Anlagenintensität in %	= $\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	0 % = $\frac{0,00}{228.137,09} \times 100$	#nDef => $\frac{\emptyset}{121.887,48} \times 100$
Forderungsquote in %	= $\frac{\text{Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	70 % = $\frac{159.079,84}{228.137,09} \times 100$	9 % = $\frac{10.531,53}{121.887,48} \times 100$
Forderungsquote LuL in %	= $\frac{\text{Forderungen aus Lieferungen und Leistungen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	56 % = $\frac{126.859,95}{228.137,09} \times 100$	#nDef => $\frac{\emptyset}{121.887,48} \times 100$
Quote der flüssigen Mittel in %	= $\frac{\text{(Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks + sonstige Wertpapiere)} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	30 % = $\frac{(67.481,42 + \emptyset)}{228.137,09} \times 100$	64 % = $\frac{(78.355,95 + \emptyset)}{121.887,48} \times 100$

Währung: EUR
∅ = Posten nicht bebucht

Kennzahlen zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

		Geschäftsjahr Wert	Vorjahr Wert
	Bilanzsumme		
	- Eigenkapital		
	- Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinsti- tuten und Schecks	228.137,09 - 70.314,21 - 67.481,42	121.887,48 - 35.487,92 - 78.355,95
Nettoverschuldung	= - sonstige Wertpapiere	90.341,46 = - Ø	8.043,61 = - Ø

Kennzahlen zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

		Geschäftsjahr		Vorjahr	
		Wert		Wert	
C. Kennzahlen zur Liquidität					
Cashflow					
Cashflow	=	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag + Abschreibungen + Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	24.089,74	=	21.826,29 + 2.263,45 + Ø
					-1.512,08 + Ø + Ø
					-1.512,08
Nettoverschuldung in Jahren bezogen auf den Cashflow in %	=	$\frac{\text{Nettoverschuldung} \times 100}{\text{Cashflow}}$	375 %	=	$\frac{90.341,46}{24.089,74} \times 100$
					-532 % = $\frac{8.043,61}{-1.512,08} \times 100$
Laufzeit der Forderungen aus LuL in Tagen	=	$\frac{\text{Forderungen ausLieferungen undLeistungen} \times 360}{\text{Umsatzerlöse}}$	131 Tage	=	$\frac{126.859,95}{348.815,00} \times 360$
					#nDef => $\frac{\text{Ø}}{115.000,00} \times 360$
Laufzeit der Verbindlich- keiten aus LuL in Tagen	=	$\frac{\text{Verbindlichkeiten ausLieferungen undLeistungen} \times 360}{\text{Materialaufwand}}$	430 Tage	=	$\frac{121.763,14}{101.950,04} \times 360$
					#nDef => $\frac{59.500,00}{/} \times 360$

Anlagenspiegel zum 31.12.2022

KommunalCampus eG Weiterbildungszentrum, Mannheim

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2022 EUR	Zugänge Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2022 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
A. Anlagevermögen							
I. Sachanlagen							
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.263,45		2.263,45	2.263,45	0,00	0,00
Summe Sachanlagen	0,00	2.263,45		2.263,45	2.263,45	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	0,00	2.263,45		2.263,45	2.263,45	0,00	0,00

Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss - bestehend aus -

KommunalCampus eG
Weiterbildungszentrum

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung .

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

W. Kleinberg

, den 09. Juni 2023



**Anlage 3 zum Jahresabschluss
Anlagenübersicht**



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt für: **00 Landkreis Bad Dürkheim**

Haushaltsjahr: **2023**

Eingeschränkt auf:
Alle Anlagennummern

FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungswerte						Abschreibung / Wertberichtigung						Restbuchwerte		Wert-minderung durch unterlassene Instanzsetzung, Allokation, sonstige	Kennzahlen	
	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Durchschnittlicher Abschreibungs-satz		Durchschnittlicher Restbuchwert	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.759.850,39	31.544,52	0,00	0,00	2.791.394,91	2.469.989,39	0,00	135.877,52	0,00	0,00	2.905.836,91	185.558,00	289.891,00	0,00	4,86	6,64	
1.1.2. Geleistete Zuwendungen	34.493.136,97	607.440,52	0,00	0,00	35.100.577,49	24.547.519,97	0,00	760.643,52	0,00	0,00	25.308.163,49	9.792.414,00	9.945.617,00	0,00	2,16	27,89	
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	4.652.449,37	53.030,00	0,00	0,00	4.705.479,37	2.077.902,11	0,00	115.964,32	0,00	0,00	2.193.866,43	2.511.612,94	2.574.547,26	0,00	2,46	53,37	
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	143.131,00	1.071.999,20	0,00	0,00	1.215.130,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.215.130,20	143.131,00	0,00	0,00	100,00	
Summe: Immaterielle Vermögensgegenstände	42.046.567,73	1.764.014,24	0,00	0,00	43.812.581,97	29.095.381,47	0,00	1.012.485,36	0,00	0,00	30.107.866,83	13.704.715,14	12.953.186,26	0,00	2,31	31,28	
1.2.1. Wald, Forsten	62.162,11	0,00	0,00	0,00	62.162,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.162,11	62.162,11	0,00	0,00	100,00	
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.742.457,49	176.558,05	0,00	0,00	7.919.015,54	75.580,25	0,00	132.693,05	0,00	0,00	208.253,30	7.710.762,24	7.666.897,24	0,00	1,67	97,37	
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	192.120.728,40	987.790,85	3.857,58	6.622.691,83	199.727.353,50	55.567.442,27	0,00	3.069.432,52	-154.324,42	0,00	58.482.550,37	141.244.803,13	136.553.286,13	0,00	1,53	70,71	
1.2.4. Infrastrukturvermögen	101.958.056,59	1.820.956,51	1.016.133,73	0,00	102.762.879,37	44.580.548,42	0,00	1.839.044,56	0,00	325.965,50	46.093.627,48	56.669.251,89	57.377.508,17	0,00	1,78	55,14	
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.484.619,08	0,00	0,00	0,00	3.484.619,08	649.721,08	0,00	43.614,00	0,00	0,00	693.335,08	2.791.284,00	2.834.898,00	0,00	1,25	80,10	
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler	130.573,55	0,00	0,00	0,00	130.573,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.573,55	130.573,55	0,00	0,00	100,00	
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.355.226,60	268.218,15	15.346,35	154.325,42	6.762.423,82	4.386.478,60	0,00	329.822,15	154.324,42	15.344,35	4.855.280,82	1.907.143,00	1.968.748,00	0,00	4,87	28,20	
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.178.136,62	925.066,82	165.043,45	0,00	12.938.199,99	7.908.907,80	0,00	1.052.288,10	0,00	163.389,73	8.697.786,17	4.240.373,82	4.369.228,82	0,00	8,13	32,77	
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.443.216,06	6.884.534,04	99.981,65	-6.777.017,25	6.450.751,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.450.751,20	6.443.216,06	0,00	0,00	100,00	
Summe: Sachanlagen	330.475.176,50	11.063.124,42	1.300.362,76	0,00	340.237.938,16	113.068.658,42	0,00	6.466.874,38	0,00	504.699,56	119.030.833,22	221.207.104,94	217.406.518,08	0,00	1,90	65,01	
1.3.3. Beteiligungen	207.737,89	0,00	0,00	0,00	207.737,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.737,89	207.737,89	0,00	0,00	100,00	
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.711.767,31	0,00	0,00	0,00	22.711.767,31	33.726,22	0,00	0,00	0,00	0,00	33.726,22	22.678.041,09	22.678.041,09	0,00	0,00	99,85	
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	1.864.245,95	0,00	0,00	0,00	1.864.245,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.864.245,95	1.864.245,95	0,00	0,00	100,00	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 12.08.2024 / 07:35:25
 erstellt von: Hans-Günter Helfrich
 erstellt für: 00 Landkreis Bad Dürkheim
 Haushaltsjahr: 2023

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungswerte				Abschreibung / Wertberichtigung							Restbuchwerte		Wert-minderung durch unterlassene Instandsetzung, Allseiten, sonstige	Kennzahlen	
	Stand zum 31.12 Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibung im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres vorjahres		Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Summe: Finanzanlagen	24.783.751,15	0,00	0,00	0,00	24.783.751,15	33.726,22	0,00	0,00	0,00	0,00	33.726,22	24.750.024,93	24.750.024,93	0,00	0,00	99,86
Summe: Anlagevermögen	397.307.495,38	12.827.138,66	1.300.362,76	0,00	408.834.271,28	142.197.766,11	0,00	7.479.359,74	0,00	504.699,58	149.172.426,27	259.661.845,01	255.109.729,27	0,00	1,82	63,51
Bilanzsumme	397.307.495,38	12.827.138,66	1.300.362,76	0,00	408.834.271,28	142.197.766,11	0,00	7.479.359,74	0,00	504.699,58	149.172.426,27	259.661.845,01	255.109.729,27	0,00	1,82	63,51
2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	159.580.046,48	8.046.584,43	302.055,70	1.761,00	167.326.336,21	66.742.425,81	0,00	3.297.148,60	0,00	232.982,53	69.806.591,88	97.519.287,86	92.837.164,20	0,00	1,97	58,28
2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.579.800,66	1.038.447,05	1.300,99	-1.761,00	2.615.185,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.615.185,72	1.579.800,66	0,00	0,00	100,00
Summe: Sonderposten zum Anlagevermögen	161.159.847,14	9.085.031,48	303.356,69	0,00	169.941.521,93	66.742.425,81	0,00	3.297.148,60	0,00	232.982,53	69.806.591,88	100.134.473,58	94.416.964,86	0,00	1,94	58,92
2.7. Sonstige Sonderposten	207.737,89	0,00	0,00	0,00	207.737,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.737,89	207.737,89	0,00	0,00	100,00
Summe: Sonderposten	161.367.585,03	9.085.031,48	303.356,69	0,00	170.149.259,82	66.742.425,81	0,00	3.297.148,60	0,00	232.982,53	69.806.591,88	100.342.211,47	94.624.702,75	0,00	1,93	58,97
Bilanzsumme	161.367.585,03	9.085.031,48	303.356,69	0,00	170.149.259,82	66.742.425,81	0,00	3.297.148,60	0,00	232.982,53	69.806.591,88	100.342.211,47	94.624.702,75	0,00	1,93	58,97

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Anlage 4 zum Jahresabschluss
Forderungsübersicht

Forderungsübersicht

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.954.723	23.515.788
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.931.070	6.629.302
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	59.644	14.514
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	-	-
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	916.739	813.702
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	84.522	339.084
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	11.962.748	15.719.186

Anlage 5 zum Jahresabschluss
Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten	84.697.320,24	31.693.509,68	65.409.895,21	181.800.725,13	176.768.810,56
1.1	Anleihen	-	-	-	-	-
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	76.500.000	31.272.310	64.815.051	172.587.361	166.531.404
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	3.500.000	16.272.310	64.815.051	84.587.361	85.531.404
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	73.000.000	15.000.000	-	88.000.000	81.000.000
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-	-	-
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	207.125	-	-	207.125	150.056
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	70.103	-	-	70.103	406.499
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-	-	-	-
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähigen kommunalen Stiftungen	-	-	-	-	-
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	248.990	421.200	594.844	1.265.033	1.954.089
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	7.671.102	-	-	7.671.102	7.726.762

**Übersicht über die über das Haushaltsjahr
hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen**

Muster 22 (zu § 53 GemHVO)

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen			
lfd. Nr.	Konto / Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr
		in €	
1. Aufwandsermächtigungen		-	-
	Teilhaushalt ...	-	-
2. Auszahlungsermächtigungen		18.822.021,00	7.311.661,25
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen		
	Teilhaushalt ...	-	-
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
	Teilhaushalt 01 Zentrale Verwaltung	1.299.500,00	273.009,00
	Teilhaushalt 02 Schulen und Kultur	13.752.521,00	4.108.360,93
	Teilhaushalt 04 Jugend	453.500,00	-
	Teilhaushalt 06 Gestaltung Umwelt	3.316.500,00	2.930.291,32
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		
	Teilhaushalt ...	-	-
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten		11.228.525,00	5.454.525,00
	Teilhaushalt 07 Zentrale Finanzleistungen	11.228.525,00	5.454.525,00
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen		-	-
	Teilhaushalt ...	-	-