

## B e k a n n t m a c h u n g

Am **Mittwoch, 6. November 2024** findet um 17:00 Uhr im Sitzungssaal der Stadtverwaltung Balve, Widukindplatz 1, 58802 Balve, eine Sitzung des Rates der Stadt Balve statt.

### Tagesordnung:

#### **A - Öffentliche Teil**

1. Feststellung der ordnungsgemäßen Einberufung und Beschlussfähigkeit des Rates der Stadt Balve
2. Anträge zur Tagesordnung
3. Einwohnerfragestunde
4. Kommunalwahl am 14. September 2025 RAT 28/2024  
Bildung des Wahlausschusses gemäß § 2 Abs. 3 Kommunalwahlgesetz (KWahlG)
5. Denkmal Nr. 75 "Wocklumer Mühle" RAT 29/2024  
hier: Antrag auf Abbruch und Austragung aus der Denkmalliste
6. Abschluss einer öffentlichen-rechtlichen Vereinbarung zur RAT 27/2024  
Wahrnehmung statistischer Aufgaben zwischen der Stadt Balve und dem Märkischen Kreis
7. Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses 2023 RPA 3/2024
8. Einbringung des Haushaltsplanentwurfes 2025 der Stadt Balve und der Wirtschaftspläne 2025 der Stadtwerke Balve für die Betriebe Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Bauhof
9. Mitteilungen

## **B - Nichtöffentliche Teil**

1. Anträge zur Tagesordnung
2. Mitteilungen

H. Mühling  
Bürgermeister

|   |
|---|
| <b>Beschlussvorlage<br/>Nr. RAT 28/2024</b> |
|---|

Zuständig: Fachbereich 6  
Beteiligt:  
Bearbeiter: Herr Weber

**öffentlich**  
**ja**

Tagesordnungspunkt:

**Kommunalwahl am 14. September 2025  
Bildung des Wahlausschusses gemäß § 2 Abs. 3 Kommunalwahlgesetz  
(KWahlG)**

|                     |                         |
|---------------------|-------------------------|
| <b>Gremium</b> ↓    | <b>Sitzungstermin</b> ↓ |
| Rat der Stadt Balve | 06.11.2024              |

Finanzielle Auswirkungen: ja

Zuständiges Produkt:

**Beschlussvorschlag:**

Der Rat der Stadt Balve bildet gemäß § 2 Abs. 3 KWahlG einen Wahlausschuss, der aus 6 Ausschussmitgliedern besteht. Auf Vorschlag der Fraktionen werden die folgenden Personen und deren Vertreter in den Ausschuss gewählt:

| Mitglieder   | Stellvertretende Mitglieder |
|--------------|-----------------------------|
| CDU-Fraktion | CDU-Fraktion                |
| 1.           | 1.                          |
| 2.           | 2.                          |
| 3.           | 3.                          |
| 4.           | 4.                          |
| UWG-Fraktion | UWG-Fraktion                |
| 1.           | 1.                          |
| SPD-Fraktion | SPD-Fraktion                |
| 1.           | 1.                          |

Sachdarstellung:

Für die bevorstehende Kommunalwahl am 14.09.2025 bildet der Rat der Stadt Balve einen Wahlausschuss.

Die Aufgaben des Wahlausschusses sind die Einteilung des Wahlgebietes in Wahlbezirke, die Entscheidung über Verfügungen des Wahlleiters bei der Prüfung von Wahlvorschlägen, wenn die Vertrauensperson den Wahlausschuss anruft, die Zulassung oder Zurückweisung von Wahlvorschlägen und die Feststellung des Wahlergebnisses.

Der Ausschuss besteht aus dem Wahlleiter als Vorsitzendem und vier, sechs, acht oder zehn Beisitzern, die namentlich zu benennen sind. Ferner sind deren Vertreter namentlich zu benennen, § 6 Abs. 1 KWahlO. Eine Benennung weiterer Mitglieder ist nicht zulässig. Die gewählten Beisitzer werden öffentlich bekannt gemacht, § 6 Abs. 1 KWahlO.

Die Mitglieder des Wahlausschusses werden vom Vorsitzenden (Bürgermeister oder dessen Vertreter wenn sich dieser selbst zur Wahl stellt) zur unparteiischen Wahrnehmung ihres Amtes und zur Verschwiegenheit über die ihnen bei ihrer amtlichen Tätigkeit bekannt gewordenen Tatsachen, insbesondere über alle dem Wahlgeheimnis unterliegenden Angelegenheiten verpflichtet.

Anlässlich der vergangenen Kommunalwahlen in den Jahren 2009, 2014 und 2020 ist dieser Ausschuss mit jeweils 6 Beisitzern besetzt worden. Es wird daher vorgeschlagen, für die kommende Kommunalwahl im Jahr 2025 ebenfalls 6 Beisitzer und deren Vertreter zu wählen.

Die Zuteilung der Ausschusssitze nach dem vorgeschriebenen Haare/Niemeyer-Sitzzuteilungsverfahren ergibt für die CDU 4 Beisitzer, und für die UWG und die SPD jeweils 1 Beisitzer. Auf die fraktionslosen Ratsmitglieder entfallen nach der Berechnung keine Ausschusssitze.

Nach § 4 Abs. 1 KWahlG teilen die Wahlausschüsse der Gemeinden spätestens 52 Monate nach Beginn der Wahlperiode (= 01.03.2025) das Wahlgebiet in so viele Wahlbezirke ein, wie Vertreter gemäß § 3 Abs. 2 des KWahlG in Wahlbezirken zu wählen sind.

Der neu gebildete Wahlausschuss wird demzufolge in einer ersten Sitzung das Wahlgebiet in 16 Wahlbezirke einteilen. Aufgrund der Bevölkerungsentwicklung in den einzelnen Ortsteilen werden voraussichtlich Änderungen an der bisherigen Bezirkseinteilung (Zuteilung der Straßen und Häuser zu den einzelnen Wahlbezirken) erforderlich sein.

Die Einteilung des Wahlgebietes in Wahlbezirke ist von grundlegender Bedeutung für die weitere Vorbereitung der Kommunalwahl, insbesondere auch Voraussetzung für die Durchführung der Versammlungen zur Aufstellung bzw. Wahl der Kandidaten durch die Parteien und Wählergruppen.

H. Mühling

|   |
|---|
| <b>Beschlussvorlage<br/>Nr. RAT 29/2024</b> |
|---|

Zuständig: Fachbereich 4  
Beteiligt:  
Bearbeiter: Frau Cetin

**öffentlich**  
**ja**

Tagesordnungspunkt:

**Denkmal Nr. 75 "Wocklumer Mühle"**  
**hier: Antrag auf Abbruch und Austragung aus der Denkmalliste**

| <b>Gremium ↓</b>                            | <b>Sitzungstermin ↓</b> |
|---|-------------------------|
| Ehrenamt, Schule, Digitalisierung, Soziales | 04.09.2024              |
| Rat der Stadt Balve                         | 18.09.2024              |
| Rat der Stadt Balve                         | 06.11.2024              |

Finanzielle Auswirkungen: nein

Zuständiges Produkt:

**Beschlussvorschlag:**

1. Der Rat der Stadt Balve stimmt dem Antrag gem. § 9 Denkmalschutzgesetz NRW auf Abbruch des denkmalgeschützten Gebäudes „Wocklumer Mühle“ in der Gemarkung Beckum, Flur 12, Flurstück 199, zu.
2. Der Rat der Stadt Balve beschließt, dass in der Denkmalliste im Denkmallistenteil A unter der Nummer 75 eingetragene Baudenkmal „Wocklumer Mühle“, Gemarkung Beckum, Flur 12, Flurstück 199, nach Abbruch aus der Denkmalliste der Stadt Balve zu löschen.

## **Sachdarstellung:**

In seiner Sitzung am 18.09.2024 hat der Rat nach einer Diskussion über den Antrag auf Abbruch und Austragung der Kornmühle aus der Denkmalliste festgehalten, dass der Beschluss in der Sitzung nicht gefasst wird.

Auf Initiative der Verwaltung sollen Gespräche mit dem Eigentümer und dem LWL als Fachbehörde geführt werden, mit dem Ziel, Elemente aus der Kornmühle zu retten bzw. dauerhaft zu erhalten.

Die Gespräche mit dem Eigentümer der Kornmühle wurden geführt. Das Ergebnis wird in der Ratssitzung vorgestellt.

Hubertus Mühling  
Bürgermeister

Sven Rothauge  
Fachbereichsleiter

|   |
|---|
| <b>Beschlussvorlage<br/>Nr. RAT 27/2024</b> |
|---|

Zuständig: Fachbereich 3  
Beteiligt:  
Bearbeiter: Herr Flöper

**öffentlich**  
**ja**

Tagesordnungspunkt:

**Abschluss einer öffentlichen-rechtlichen Vereinbarung zur Wahrnehmung statistischer Aufgaben zwischen der Stadt Balve und dem Märkischen Kreis**

| <b>Gremium ↓</b>    | <b>Sitzungstermin ↓</b> |
|---------------------|-------------------------|
| Rat der Stadt Balve | 06.11.2024              |

Finanzielle Auswirkungen: nein

Zuständiges Produkt:

**Beschlussvorschlag:**

Der Rat der Stadt Balve stimmt dem Abschluss der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur Wahrnehmung statistischer Aufgaben durch den Märkischen Kreis in der als Anlage beigefügten Fassung zu.



## Sachdarstellung:

Die Melderegisterauskunft der Stadt übermittelt sogenannten Bestand- und Bewegungsdaten der Einwohner/innen der Stadt an die abgeschotteten Statistikstelle des Märkischen Kreises zur Durchführung statistischer Aufgaben.

Der abgeschotteten Statistikstelle obliegen folgende Aufgaben:

- a. Federführung in Fachfragen für Statistik, Sicherung von Einheitlichkeit, Zuverlässigkeit und fachgerechtem Gebrauch der Statistik innerhalb der Verwaltung.
- b. Durchführung von statistischen fachübergreifenden Erhebungen und Umfragen, soweit durch Bundes- und Landesrecht nicht anders bestimmt.
- c. Die abgeschottete Statistikstelle ist bei allen statistischen Erhebungen und Umfragen, die über die kreiseigenen Dienststellen durchgeführt werden oder an denen diese beteiligt sind, zu beteiligen.
- d. Anforderung und Auswertung von statistischen Einzelangaben und Ergebnissen aus Bundes- und Landesstatistiken, die aufgrund entsprechender Rechtsvorschriften an die Gemeinden und Gemeindeverbände übermittelt werden dürfen.
- e. Auswertungen von statistischen Daten aus der Verwaltungstätigkeit anderer Verwaltungsbereiche des Kreises, der kreisangehörigen Kommunen, den Kreisbeteiligungen und sonstigen Quellen, mit Ausnahme solcher personenbezogenen oder personenbeziehbaren Daten, deren Übermittlung gesetzlich nicht zulässig ist.
- f. Aufbau, Pflege und Bereitstellung von statistischen Datensammlungen und Instrumenten.
- g. Erarbeitung und Übermittlung statistischer Informationen auf der Grundlage der gespeicherten Statistikdaten für Analyse- und Prognosezwecke.
- h. Veröffentlichung und Weitergabe statistischer Informationen.
- i. Durchführung von Aufgaben der örtlichen Erhebungs- und Berichtsstelle im Rahmen von Bundes- und Landesstatistiken, soweit durch Rechtsvorschrift nichts anderes bestimmt ist.

- j. Mitwirkung an Automationsvorhaben unter dem Aspekt der Gewinnung statistischer Informationen.
- k. Beratung und Unterstützung anderer Bereiche bei deren fachbezogenen Untersuchungen im Hinblick auf die Durchführung und den Einsatz statistischer Methoden sowie bei der Konzeption von Erhebungen und Analysen.
- l. Fachvertretung der kommunalen Statistik inner- und außerhalb der Verwaltung.

Neben dieser sogenannten regelmäßigen Datenübermittlung dürfen auch auf Ersuch Datenübermittlungen erfolgen, um sonstige, einmalige Anlässe (z. B. die Durchführung einer Sondererhebung) abzudecken. Diese bedürfen jedoch einem zusätzlichen Vertrag.

Durch die Übermittlung der angeforderten Daten, übernimmt der Kreis die Aufarbeitung und Auswertung der Bevölkerungsdaten. Dies würde eine Entlastung der Mitarbeitenden der Verwaltung bedeuten und Auswertungen ermöglichen, die mit unserem personellen Einsatz nicht zu bewältigen wären. Die Stadt Balve würde im Gegenzug regelmäßig einen aktuellen Stand über die Anzahl an Bürgerinnen und Bürger zu einem naheliegenden Stichtag erhalten. Zudem kann anhand der Daten eine Übersicht über die Altersverteilung der Bevölkerung für weitergehende Planungen generiert werden. Die Kooperation mit dem Kreis ermöglicht eine bessere interkommunale Abstimmung über Prozesse, die sich im Geltungsbereich der Kreisverwaltung befinden und zukunftsrelevant Bereiche (wie zum Beispiel Nahverkehr, Erbringung von Pflegeleistung u. a.) abdecken.

Kosten, Wartung und Pflege von digitalen Fachanwendungen, die für statistische Auswertungen benötigt werden und eine bessere Transparenz über die Lebenswirklichkeit unserer Bürgerinnen und Bürger liefern, würden ebenfalls über den Märkischen Kreis erbracht.

H. Mühling

Anlage: Dienstanweisung

# DIENSTANWEISUNG

---

**für die abgeschottete Statistik-  
stelle des Märkischen Kreises**



**MÄRKISCHER KREIS**

Dienstanweisung  
für die abgeschottete Statistikstelle  
des Märkischen Kreises

1. Abgeschottete Statistikstelle

Der Märkische Kreis betreibt eine abgeschottete Statistikstelle, um statistische Informationen zur sachgerechten Bewältigung seiner Aufgaben zu gewinnen. Kommunalstatistiken sind Statistiken, die im eigenen Wirkungskreis angeordnet und durchgeführt werden. Daneben werden Auftragsstatistiken aufgrund von Rechtsvorschriften des Bundes oder Landes bearbeitet.

2. Einrichtung

- a. Die abgeschottete Statistikstelle wird mit den Aufgaben der Statistik für kommunale Zwecke betraut.
- b. Zur Sicherung des Datenschutzes und der statistischen Geheimhaltung ist die Statistikstelle gemäß § 40 Datenschutzgesetz NRW (DSG NRW) in Verbindung mit § 12 Landesstatistikgesetz Nordrhein-Westfalen (LStatG NRW) gegenüber anderen Dienststellen der Verwaltung räumlich, personell, organisatorisch und technisch abzuschotten.
- c. Die Leitung der Statistikstelle sowie deren Stellvertretung werden durch die Landrätin / den Landrat ernannt.
- d. Die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Statistikstelle müssen die Gewähr für Zuverlässigkeit und Verschwiegenheit bieten. Sie dürfen nicht gleichzeitig mit Aufgaben des Verwaltungsvollzuges betraut werden.
- e. Der Zutritt zu den Räumen der abgeschotteten Statistikstelle ist nur den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, die mit statistischen Aufgaben befasst sind und gemäß Ziffer 4 Buschstabe b. auf das Daten- und Statistikgeheimnis verpflichtet wurden, gestattet. Dritte dürfen sich in diesen Räumlichkeiten nur unter Aufsicht der in Satz 1 genannten Personen aufhalten.
- f. Die Daten der Statistikstelle sind von den Daten des Verwaltungsvollzuges zu trennen. Der Zugriff auf die Daten ist im Rahmen eines Berechtigungskonzeptes zu beschränken.

3. Aufgaben

Der abgeschotteten Statistikstelle obliegen folgende Aufgaben:

- a. Federführung in Fachfragen für Statistik, Sicherung von Einheitlichkeit, Zuverlässigkeit und fachgerechtem Gebrauch der Statistik innerhalb der Verwaltung.

- b. Durchführung von statistischen fachübergreifenden Erhebungen und Umfragen, soweit durch Bundes- und Landesrecht nicht anders bestimmt.
- c. Die abgeschottete Statistikstelle ist bei allen statistischen Erhebungen und Umfragen, die über die kreiseigenen Dienststellen durchgeführt werden oder an denen diese beteiligt sind, zu beteiligen.
- d. Anforderung und Auswertung von statistischen Einzelangaben und Ergebnissen aus Bundes- und Landesstatistiken, die aufgrund entsprechender Rechtsvorschriften an die Gemeinden und Gemeindeverbände übermittelt werden dürfen.
- e. Auswertungen von statistischen Daten aus der Verwaltungstätigkeit anderer Verwaltungsbereiche des Kreises, der kreisangehörigen Kommunen, den Kreisbeteiligungen und sonstigen Quellen, mit Ausnahme solcher personenbezogenen oder personenbeziehbaren Daten, deren Übermittlung gesetzlich nicht zulässig ist.
- f. Aufbau, Pflege und Bereitstellung von statistischen Datensammlungen und Instrumenten.
- g. Erarbeitung und Übermittlung statistischer Informationen auf der Grundlage der gespeicherten Statistikdaten für Analyse- und Prognosezwecke.
- h. Veröffentlichung und Weitergabe statistischer Informationen.
- i. Durchführung von Aufgaben der örtlichen Erhebungs- und Berichtsstelle im Rahmen von Bundes- und Landesstatistiken, soweit durch Rechtsvorschrift nichts anderes bestimmt ist.
- j. Mitwirkung an Automationsvorhaben unter dem Aspekt der Gewinnung statistischer Informationen.
- k. Beratung und Unterstützung anderer Bereiche bei deren fachbezogenen Untersuchungen im Hinblick auf die Durchführung und den Einsatz statistischer Methoden sowie bei der Konzeption von Erhebungen und Analysen.
- l. Fachvertretung der kommunalen Statistik inner- und außerhalb der Verwaltung.

#### 4. Geheimhaltung

- a. Die mit der Wahrnehmung der Aufgabe der Post betrauten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Märkischen Kreises leiten die erkennbar an die Statistikstelle gerichtete Post ungeöffnet an diese weiter.
- b. Alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Bereichs Statistik, die Einzelangaben erheben, verarbeiten, speichern oder auswerten, sind vor der Aufnahme ihrer

Tätigkeit unter Beachtung der gesetzlichen Bestimmungen auf das Daten- und Statistikgeheimnis (§ 13 LStatG NRW i. V. m. § 41 DSGVO NRW) von der Leiterin oder dem Leiter der Statistikstelle schriftlich zu verpflichten. Sie sind ferner regelmäßig zu belehren, dass sie das Statistikgeheimnis zu wahren haben. Diese Verpflichtung bleibt auch während einer Unterbrechung oder nach Beendigung der Tätigkeit in der Statistikstelle bestehen. Sie gilt auch für eine vorübergehende Tätigkeit in der Statistikstelle. Wenn zur Durchführung von Aufgaben der Statistikstelle (insb. Erhebungen) zusätzliche Bedienstete oder externe Personen eingesetzt werden, ist sicherzustellen, dass diese die Gewähr für Zuverlässigkeit und Verschwiegenheit bieten. Sowohl Bedienstete des Märkischen Kreises als auch externe Personen sind schriftlich zu verpflichten.

- c. Soweit die Geheimhaltung und Zweckbindung der für statistische Belange erhobenen oder übermittelten Einzelangaben betroffen sind, unterliegt die Leiterin bzw. der Leiter der Statistikstelle sowie die in der Statistikstelle tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter hinsichtlich der Wahrung des Statistikgeheimnisses und des Datenschutzes nur den gesetzlichen Bestimmungen und sind insoweit nicht weisungsgebunden.
- d. Die Abordnung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern ist zulässig. Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Statistikstelle, die mit anderen Aufgaben außerhalb der Statistikstelle betraut werden, dürfen ihre Aufgaben in der Statistik nicht mehr wahrnehmen. In diesen Fällen werden die betreffenden Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter für einen genau definierten Zeitraum schriftlich von ihren Statistikaufgaben entbunden und abgeordnet. Für diesen Zeitraum ist es diesen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern untersagt, die Räumlichkeiten der Statistikstelle aufzusuchen. Die Schlüssel sind für den Zeitraum der Abordnung bei der Leitung der Statistikstelle zu hinterlegen. Unterlagen, die dem Statistikgeheimnis unterliegen, insbesondere personenbezogene oder personenbeziehbare Unterlagen, dürfen nicht aus den Räumlichkeiten des Bereiches Statistik entfernt oder mitgenommen werden. Die jeweilige Mitarbeiterin oder der jeweilige Mitarbeiter ist für die Beachtung dieser Vorschrift selbst verantwortlich.
- e. Abordnungen sind nur schriftlich durch die Landrätin / den Landrat zulässig.

#### 5. Zweckbindung

Einzelangaben, die für statistische Zwecke von der Statistikstelle erhoben oder ihr übermittelt wurden, sind geheim zu halten. Sie dürfen nicht für andere als statistische Zwecke verwendet werden.

#### 6. Aufzeichnungspflicht

Werden Einzelangaben aus der amtlichen Statistik gem. § 32 Abs. 1 DSGVO NRW an die Statistikstelle übermittelt, sind die Art und der Zeitpunkt der Nutzung aufzuzeichnen. Die Aufzeichnungen sind für fünf Jahre aufzubewahren.

7. Verarbeitungsvoraussetzungen

Bei der Durchführung von Kommunalstatistiken gelten die Verarbeitungsvoraussetzungen der §§ 10 – 16 Bundesstatistikgesetz (BStatG) und §§ 13 - 22 LStatG NRW entsprechend.

8. Beendigung der Befugnisse

Die erteilten Befugnisse und die Abordnung gelten bis auf Widerruf. Der Widerruf erfolgt durch die Landrätin bzw. den Landrat. Die Befugnisse enden automatisch bei Versetzung bzw. Umsetzung in eine andere Organisationseinheit außerhalb der Statistikstelle.

9. Kollisionsregel

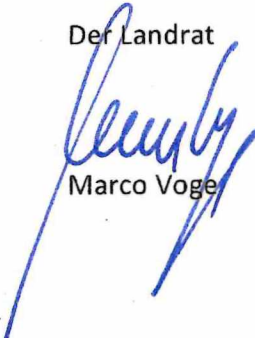
Soweit die Vorschriften dieser Geschäftsanweisung und die Vorschriften der Allgemeinen Dienstanweisung für den Märkischen Kreis gleiche Regelungsinhalte oder -bereiche haben, finden die Vorschriften der Dienstanweisung für die abgeschottete Statistikstelle des Märkischen Kreises Anwendung.

10. Inkrafttreten

Diese Dienstanweisung tritt am Tage nach der Unterzeichnung in Kraft.

Lüdenscheid, 01.07. 2024

Der Landrat

  
Marco Vogel

|  |
|--|
| <b>Beschlussvorlage</b><br><b>Nr. RPA 3/2024</b> |
|--|

Zuständig: Fachbereich 2  
Beteiligt:  
Bearbeiter: Herr Geck

**öffentlich**  
**nein**

Tagesordnungspunkt:

**Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses 2023**

| <b>Gremium ↓</b>           | <b>Sitzungstermin ↓</b> |
|----------------------------|-------------------------|
| Rechnungsprüfungsausschuss | 10.10.2024              |
| Rat der Stadt Balve        | 06.11.2024              |

Finanzielle Auswirkungen: ja

Zuständiges Produkt:

**Beschlussvorschlag:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss nimmt den Jahresabschluss und den Lagebericht der Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2023 zustimmend zur Kenntnis und schlägt dem Rat der Stadt Balve folgende Beschlussfassung vor:

„Der Jahresabschluss und der Lagebericht der Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2023 werden bekannt gegeben. Die durchgeführte Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt. Dem abgefassten Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses wird zugestimmt. Dem Bürgermeister wird vorbehaltlos Entlastung erteilt.



Der Jahresabschluss 2023 wird wie folgt festgestellt:

a) Ergebnisrechnung für die Zeit vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 820.566,71 € ab.

b) Bilanz zum 31.12.2023

Bilanzsumme = 89.334.064,09 €

c) Verwendung des Jahresüberschusses

Der Jahresüberschuss in Höhe von 820.566,71 € wird der Ausgleichsrücklage zugeführt.“

## Sachdarstellung:

1.) Nach § 38 Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der in der KomHVO enthaltenen Maßgaben aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus

- a) der Ergebnisrechnung,
- b) der Finanzrechnung,
- c) den Teilrechnungen,
- d) der Bilanz und
- e) dem Anhang.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 49 KomHVO beizufügen. Dem Anhang ist nach § 45 Abs. 3 KomHVO ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel sowie ein Eigenkapitalsspiegel und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen.

2.) Der Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen wurde in den vergangenen Monaten nach den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt. Er weist wiederum einen Jahresüberschuss aus. Insgesamt wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 820.566,71 € erwirtschaftet. Nach den Vorschriften des Haushaltsrechts ist der erzielte Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Von der haushaltsrechtlichen Möglichkeit, die im Jahr 2022 entstandenen Corona-Finanzschäden und die Haushaltsbelastungen durch Mindererträge oder Mehraufwendungen aus dem Krieg gegen die Ukraine zu „isolieren“ und erst in späteren Haushaltsjahren (ab 2026) ergebniswirksam darzustellen, wurde kein Gebrauch gemacht. Sämtliche Corona-Finanzschäden und Haushaltsbelastungen hinsichtlich des Ukraine-Krieges aus dem Jahr 2023 (höhere Aufwendungen bzw. Mindererträge) wurden ergebniswirksam im Jahresabschluss eingebucht.

3.) Nach § 102 GO NRW ist der Jahresabschluss 2023 nunmehr vom Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen. Der Umfang der Prüfung ergibt sich im Einzelnen aus der Vorschrift des § 102 GO NRW.

4.) Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 01.06.2022 (TOP 4) beschlossen, dass an der Prüfung des Jahresabschlusses die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ARTEMIS aus Balve als „Dritter“ mitwirken soll. Die zuständigen Prüfer haben in den vergangenen Wochen den von der Verwaltung aufgestellten Jahresabschluss nebst Anlagen geprüft. Beanstandungen haben sich nicht ergeben. Herr Gödde als der zuständige Wirtschaftsprüfer wird den Inhalt und das Ergebnis der durchgeführten Prüfung in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses im Rahmen einer PowerPoint-Präsentation erläutern.

Die Ausschussmitglieder werden dann auch Gelegenheit haben, Detailfragen zum Prüfungsergebnis zu stellen.

- 5.) Der Rechnungsprüfungsausschuss hat zum Schluss seiner Prüfung die Aufgabe, den Jahresabschluss und den Lagebericht mit einem entsprechenden Beschlussvorschlag an den Rat der Stadt Balve zur Feststellung weiterzuleiten. Bei seiner Beratung soll der Rechnungsprüfungsausschuss die Ergebnisse der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes mit in seine Entscheidung einbeziehen. Ferner hat der Rechnungsprüfungsausschuss den zum Prüfungsbericht abgefassten Schlussbericht zu beschließen.
- 6.) Der Rat der Stadt Balve hat gem. § 96 Abs. 1 GO NRW den Jahresabschluss und den Lagebericht festzustellen und über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages zu beschließen. Dies soll in der Sitzung am 06.11.2024 erfolgen.
- 7.) Nach § 96 Abs. 2 GO NRW ist anschließend der vom Rat festgestellte Jahresabschluss der Aufsichtsbehörde unverzüglich anzuzeigen. Der Jahresabschluss ist öffentlich bekannt zu machen und danach bis zur Feststellung des folgenden Jahresabschlusses zur Einsichtnahme verfügbar zu halten.

H. Mühling  
Bürgermeister

R. Runte  
Kämmerer

- 1        Prüfungsbericht 2023
- 2        Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses

**Bericht**  
**über die Prüfung**  
**des Jahresabschlusses**  
zum 31. Dezember 2023  
**und**  
**des Lageberichts**  
für das Geschäftsjahr  
2023  
der  
**Stadt Balve**  
Balve



Sundern

## Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| A. Prüfungsauftrag   | 1  |
| B. Grundsätzliche Feststellungen   | 3  |
| B.1 Lage der Stadt   | 3  |
| B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die gesetzlichen Vertreter | 3  |
| C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung                                | 6  |
| C.1 Gegenstand der Prüfung   | 6  |
| C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung                              | 6  |
| D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung                  | 9  |
| D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung                                | 9  |
| D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen                        | 9  |
| D.1.2 Jahresabschluss  | 9  |
| D.1.3 Lagebericht  | 10 |
| D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses                                  | 10 |
| D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses             | 10 |
| D.2.2 Bewertungsgrundlagen   | 11 |
| D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen                                  | 12 |
| D.2.4 Aufgliederungen und Erläuterungen                                  | 12 |
| D.3 Vermögens- und Ertragslage   | 13 |
| D.3.1 Vermögenslage und Kapitalstruktur                                  | 13 |
| D.3.2 Ertragslage  | 15 |
| D.3.3 Mehrjahresvergleich  | 15 |
| E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung              | 16 |

Stadt Balve, Balve

---

## **Anlagenverzeichnis**

|  |          |
|--|----------|
| Bilanz zum 31. Dezember 2023   | Anlage 1 |
| Ergebnisrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023                     | Anlage 2 |
| Finanzrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023                       | Anlage 3 |
| Anhang für das Haushaltsjahr 2023  | Anlage 4 |
| Lagebericht für das Haushaltsjahr 2023   | Anlage 5 |
| Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers   | Anlage 6 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | Anlage 7 |

## **Hauptteil**

## A. Prüfungsauftrag

Unser nachstehend erstatteter Bericht über die freiwillige Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts der Stadt Balve zum 31. Dezember 2023 ist an die geprüfte Stadt gerichtet.

Durch den Beschluss des Rechnungsprüfungsausschusses der

**Stadt Balve,**

**Balve**

(im Folgenden auch "Stadt Balve" oder "Stadt" genannt)

wurden wir am 01. Juni 2022 zum Abschlussprüfer für das Haushaltsjahr 2023 gewählt. Der Bürgermeister der Stadt Balve hat uns aufgrund dieses Beschlusses den Auftrag zur Prüfung des vorliegenden Jahresabschlusses und Lageberichts zum 31. Dezember 2023 in entsprechender Anwendung der §§ 316 und 317 HGB unter Einbeziehung der Buchführung für das Haushaltsjahr 2023 erteilt.

Gemäß § 102 Abs. 1 GO NRW ist der Jahresabschluss vom Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Balve hat sich gem. § 102 Abs. 2 GO NRW in Verbindung mit § 104 Abs. 6 GO NRW uns als Prüfer bedient.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Dem uns erteilten Prüfungsauftrag standen keine Ausschlussgründe nach §§ 319, 319b HGB, §§ 49 und 53 WPO sowie §§ 28 ff. BS WP/vBP entgegen.

Wir haben unsere Prüfung von August bis September 2024 in den Geschäftsräumen der Stadt Balve und in unseren Geschäftsräumen durchgeführt.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Der Bürgermeister hat uns die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts am 23. September 2024 schriftlich bestätigt.

Art und Umfang unserer Prüfungshandlungen haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Über das Ergebnis unserer Prüfungshandlungen erstatten wir den nachfolgenden Bericht.

Unserem Bericht haben wir den geprüften Jahresabschluss 2023, bestehend aus Bilanz (Anlage 1), Ergebnisrechnung (Anlage 2), Finanzrechnung (Anlage 3) und Anhang (Anlage 4), sowie den geprüften Lagebericht 2023 (Anlage 5) beigefügt.

Wir haben diesen Prüfungsbericht nach dem PS 450 n.F. (10.2021) "Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten" des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW), Düsseldorf erstellt.



Unserem Auftrag liegen die als Anlage 7 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017 zugrunde. Die Höhe unserer Haftung bestimmt sich nach Nr. 9 Abs. 2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

Dieser Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses ist nicht zur Weitergabe an Dritte bestimmt. Soweit er mit unserer Zustimmung an Dritte weitergegeben wird bzw. Dritten mit unserer Zustimmung zur Kenntnis vorgelegt wird, verpflichtet sich die Gesellschaft, mit dem betreffenden Dritten schriftlich zu vereinbaren, dass die vereinbarten Haftungsregelungen auch für mögliche Ansprüche des Dritten uns gegenüber gelten sollen.

## **B. Grundsätzliche Feststellungen**

### **B.1 Lage der Stadt**

#### **B.1.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die gesetzlichen Vertreter**

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir nachfolgend in unserer vorangestellten Berichterstattung zur Beurteilung der Lage der Stadt im Jahresabschluss und im Lagebericht durch den Bürgermeister Stellung.

Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund eigener Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Stadt Balve 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 Tätigkeit und auf die Beurteilung der künftigen Entwicklung der Stadt Balve 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.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage der Stadt Balve und seiner voraussichtlichen Entwicklung durch den Bürgermeister im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

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

#### **Geschäftsverlauf und Lage der Stadt**

Hervorzuheben sind insbesondere folgende Aspekte:

- Zum 31. Dezember 2023 wird ein Jahresüberschuss von T€ 821 ausgewiesen; gegenüber dem vom Rat genehmigten Planansatz ergibt sich eine Erhöhung in Höhe von T€ 44.
- Die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen obliegen erheblichen Schwankungen; in 2023 betragen diese T€ 506 gegenüber T€ 1.233 im Vorjahr.

Die Darstellung und Beurteilung durch den Bürgermeister halten wir für plausibel.

Voraussichtliche Entwicklung der Stadt

Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung der Stadt Balve 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:

- Sowohl bei den Erträgen und auch bei den Aufwendungen unterliegt die Stadt Balve gesetzlich fixierten Vorgaben und hat dadurch einen stark eingeschränkten gestalterischen Handlungsspielraum.
- Die Stadt Balve hat in den zurückliegenden Jahren durch eisernen Sparwillen, Ausgabendisziplin in allen Bereichen, effektives Gebäudemanagement aufgrund ständiger technischer Verbesserungen an städtischen Gebäuden und Hausanlagen, durch Personalkosteneinsparungen und durch Umstrukturierung der Verwaltung erfolgreich versucht, den Mehrausgaben entgegenzuwirken.
- Die Ergebnisplanungen für den Zeitraum 2024 bis einschließlich 2027 zeigen, dass in den kommenden Jahren auch wieder mit einem positiven Jahresergebnis gerechnet werden kann.
- Bedingt hierdurch wird die Ausgleichsrücklage weiter "aufgefüllt" und wird Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rd. 2,1 Mio. € aufweisen.
- Von der haushaltsrechtlichen Möglichkeit, die in den Jahren 2020 bis 2022 entstandenen Corona-Finanzschäden zu "isolieren" und erst in späteren Haushaltsjahren (ab 2025) ergebniswirksam darzustellen, wurde kein Gebrauch gemacht; sämtliche Corona-Finanzschäden aus den Jahren 2020 bis 2022 wurden ergebniswirksam im Jahresabschluss eingebucht.
- Die Finanzentwicklung der kommenden Jahre fordert weiter eine strikte Beibehaltung des Sparkurses und eine ständige Aufgabenkritik.
- Um den Substanzverlust beim bestehenden Anlagevermögen entgegenzuwirken und um „Balve“ für die nächsten Jahre „zukunftsfähig“ zu gestalten, ist es unerlässlich, im erforderlichen Rahmen „investiv“ tätig zu werden. Dies trifft insbesondere beim Infrastrukturvermögen und bei der Gebäudewirtschaft zu.
- Erhebliche Investitionen sind weiterhin in die „Stadterneuerung“ vorgesehen, um die einzelnen Stadtteile attraktiver zu gestalten und dem demografischen Wandel entgegenzuwirken. Zu den geplanten Maßnahmen wurden bereits staatliche Zuschüsse im Rahmen der Städtebauförderung gewilligt bzw. in Aussicht gestellt. Investiv werden im Zeitraum 2024 bis 2027 insgesamt 1,4 Mio. Euro für Stadterneuerungsmaßnahmen eingestellt. Für die Beseitigung von Hochwasserschäden sind rd. 2,3 Mio. Euro erforderlich und für Maßnahmen zur Gewässerentwicklung weitere 1,7 Mio. Euro.
- Ferner sind nach dem vorhandenen Investitionsprogramm für den Zeitraum 2024 bis 2027 weitere Mittel für „Baumaßnahmen an den Schulen“ vorgesehen. Für den erwähnten Planungszeitraum sind rd. 2,3 Mio. Euro für investive Maßnahmen veranschlagt, um die vorhandene Bausubstanz und den Medienbereich zu verbessern. Ferner ist ein Anbau an der Grundschule Beckum für die OGS vorgesehen.
- Für „Maßnahmen nach dem Brandschutzbedarfsplan“ wurden im Planungszeitraum bis 2027 insgesamt 6,5 Mio. Euro eingestellt. Es handelt sich hier um den Neubau der Feuerwehrgerätehäuser Beckum/Volkringhausen und Garbeck, um notwendige Fahrzeugersatzbeschaffungen sowie erforderliche Ausrüstungsgegenstände.
- Auf der Grundlage des vorliegenden Investitionsplanes bis 2027 sind Maßnahmen von insgesamt 23 Mio. Euro vorgesehen. Diese geplanten Investitionen sind unter Einrechnung von staatlichen Fördermitteln und

mit Beiträgen aber ohne Aufnahme von weiteren Kreditmitteln finanzierbar.

- Der Ukraine-Krieg, der einhergehende Flüchtlingsstrom und die hohen Energiekosten für Strom und Gas sind derzeit die herrschenden zentralen Themen. Neben den bestehenden menschlichen Tragödien in der Ukraine sind die wirtschaftlichen und finanziellen Folgen dieser bestehenden Krisen für die Kommunen vor Ort weiterhin nicht absehbar. Die Flüchtlingszahlen auf kommunaler Ebene steigen stark an. Eine Herausforderung wird sein, ausreichend Unterkünfte vor Ort für die Geflüchteten zur Verfügung zu stellen. In diesem Zusammenhang müssen aber auch die entsprechenden finanziellen Rahmenbedingungen durch Bund und Land weiterhin geschaffen werden.
- Gemäß Beschluss des Rates der Stadt Balve vom 02. November 2022 soll die Pflicht zum Sammeln und zum Fortleiten von Abwasser gemäß § 52 Abs. 2 LWG NRW sowie das wirtschaftliche Eigentum an den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit Wirkung zum 01. Januar 2023 auf den Ruhrverband übertragen werden; die von dem sondergesetzlichen Wasserverband zu leistende Ausgleichszahlung soll teilweise zur Tilgung von Kassenkrediten bzw. zur Reduzierung der Verbindlichkeiten aus langfristigen Krediten und zur Haushaltskonsolidierung verwendet werden; zudem soll der Ausgleichsbetrag zur Finanzierung von wichtigen kommunalen Infrastrukturmaßnahmen der kommenden Jahre dienen. Die Stadt Balve hat eine vorläufige Ausgleichszahlung in Höhe von rd. 22,781 Mio. EUR im Februar 2023 erhalten. Die Ermittlung des tatsächlichen Betrages erfolgte im Februar 2024 im Rahmen einer Spitzabrechnung. Auf Grund dieser Endabrechnung erhielt die Stadt Balve noch eine Abschlusszahlung im Höhe von 946 T€. Die Übertragung des Kanalvermögens und die damit verbundene Ausgleichszahlung wurde im Haushaltsplan und im Wirtschaftsplan 2023 erstmals berücksichtigt.

## **C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **C.1 Gegenstand der Prüfung**

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 HGB den nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und den Lagebericht auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften geprüft.

Die gesetzliche Vertretung trägt die Verantwortung für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen und die gegenüber uns als Abschlussprüfer gemachten Angaben. Unsere Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehört nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben.

Eine besondere Prüfung zur Aufdeckung von falschen Darstellungen im Geld- und Leistungsverkehr (Unterschlagungsprüfung) war nicht Gegenstand der Abschlussprüfung. Im Verlaufe unserer Tätigkeit ergaben sich auch keine Anhaltspunkte, die besondere Untersuchungen in dieser Hinsicht erforderlich gemacht hätten.

### **C.2 Art und Umfang der Prüfungsdurchführung**

Art und Umfang der beim vorliegenden Auftrag erforderlichen Prüfungshandlungen haben wir im Rahmen unserer Eigenverantwortlichkeit nach pflichtgemäßem Ermessen bestimmt, das durch gesetzliche Regelungen und Verordnungen, der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung sowie ggf. erweiternde Bedingungen für den Auftrag und die jeweiligen Berichtspflichten begrenzt wird.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob der Jahresabschluss (unter Einbeziehung der Buchführung) und der Lagebericht frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern sind. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertretung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Prüfungsurteile bildet.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehörte nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich aus diesen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss ergeben. Die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen, sowie die Feststellung außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unserer Abschlussprüfung.

Die nachfolgende Darstellung und Beschreibung von Prüfungsumfang und Prüfungsvorgehen ist so angelegt, dass es dem Aufsichtsgremium möglich ist, daraus Konsequenzen für die eigene Überwachungsaufgabe zu ziehen.

Unsere Prüfung hat sich gemäß § 317 Abs. 4a HGB nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand der geprüften Stadt oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsvorgehens erarbeiteten wir zunächst eine Prüfungsstrategie. Diese beruhte auf einer Einschätzung des Unternehmensumfeldes und auf Auskünften der gesetzlichen Vertretung über die wesentlichen Unternehmensziele und Geschäftsrisiken.

Unsere Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten System- und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen.

Wir haben unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen an den Ergebnissen unserer Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems ausgerichtet.

Bei der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sind wir wie folgt vorgegangen: Ausgehend von den externen Faktoren, den Unternehmenszielen, der Geschäftsstrategie und den Steuerungs- und Überwachungsprozessen auf der Unternehmensebene haben wir anschließend die Geschäftsprozesse analysiert. In diesem zweiten Schritt der Prozessanalyse haben wir beurteilt, inwieweit die wesentlichen Geschäftsrisiken, die einen Einfluss auf unser Prüfungsrisiko haben, durch die Gestaltung der Betriebsabläufe und der Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen reduziert worden sind.

Die Erkenntnisse der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir bei der Auswahl der analytischen Prüfungshandlungen und der Einzelfallprüfungen berücksichtigt.

Soweit nach unserer Einschätzung wirksame funktionsfähige Kontrollen implementiert waren und damit ausreichende personelle, computergestützte oder mechanische Kontrollen die Richtigkeit der Jahresabschlussausgabe sicherstellten, konnten wir unsere aussagebezogenen Prüfungshandlungen im Hinblick auf Einzelfälle insbesondere im Bereich der Routinetransaktionen weitgehend einschränken. Soweit uns eine Ausdehnung der Prüfungshandlungen erforderlich erschien, haben wir neben analytischen Prüfungshandlungen in Form von Plausibilitätsbeurteilungen einzelne Geschäftsvorfälle anhand von Belegen nachvollzogen und auf deren sachgerechte Verbuchung hin überprüft.

Im unternehmensindividuellen Prüfungsprogramm haben wir die Schwerpunkte unserer Prüfung, Art und Umfang der Prüfungshandlungen sowie den zeitlichen Prüfungsablauf und den Einsatz von Mitarbeitern festgelegt. Hierbei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet.

Die in unserer Prüfungsstrategie identifizierten kritischen Prüfungsziele führten zu folgenden Schwerpunkten unserer Prüfung:

- Prüfung des Anlagevermögens sowie der Finanzanlagen
- Prüfung der Forderungen
- Prüfung der Bankguthaben und -verbindlichkeiten
- Prüfung der Rücklagen
- Prüfung der Sonderposten
- Prüfung des Anhangs

Gegenstand unserer Prüfung waren auch die Angaben im Lagebericht, insbesondere die prognostischen Angaben.

Es wurden folgende Arbeiten von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter als Prüfungsnachweise verwendet:

- Versicherungsmathematisches Gutachten zur Beurteilung der Pensionsrückstellung

An der körperlichen Bestandsaufnahme der Vorräte haben wir nicht teilgenommen, da der Vorratsbestand von untergeordneter Bedeutung ist.

Die Eröffnungsbilanzwerte wurden ordnungsgemäß aus dem von uns geprüften Vorjahresabschluss übernommen.

Alle von uns erbetenen, nach pflichtgemäßen Ermessen zur ordnungsmäßigen Durchführung der Prüfung von den gesetzlichen Vertretern benötigten Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht. Der Bürgermeister hat uns die Vollständigkeit der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts in der von uns eingeholten Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt.

## **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **D.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Im Rahmen unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen.

Die Aufzeichnungen der Geschäftsvorfälle der Stadt Balve sind nach unseren Feststellungen vollständig, fortlaufend und zeitgerecht. Der Kontenplan ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungstoffes mit einer für die Belange der Stadt Balve ausreichenden Gliederungstiefe. Soweit im Rahmen unserer Prüfung Buchungsbelege eingesehen wurden, enthalten diese alle zur ordnungsgemäßen Dokumentation erforderlichen Angaben. Die Belegablage ist numerisch geordnet, sodass der Zugriff auf die Belege unmittelbar anhand der Angaben in den Konten möglich ist. Die Buchführung entspricht somit für das gesamte Haushaltsjahr in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Anforderungen.

Die Organisation der Buchführung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen wurden nach dem Ergebnis unserer Prüfung in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in der Buchführung, im nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss und im Lagebericht abgebildet.

Die Buchführung wird IT-gestützt unter Verwendung von INFOMA durchgeführt.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtsjahr keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Sicherheit der für die Zwecke der IT-gestützten Rechnungslegung verarbeiteten Daten ist gewährleistet.

#### **D.1.2 Jahresabschluss**

In dem uns zur Prüfung vorgelegten, nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurden in allen wesentlichen Belangen alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen, rechtsformgebundenen oder wirtschaftszweigspezifischen Regelungen beachtet.

Die ergänzenden landesrechtlichen Bestimmungen zur Rechnungslegung (NKF-Einführungsgesetz NRW, Gemeindeordnung NRW; Gemeindehaushaltsverordnung GemHVO NRW, neu: Kommunalhaushaltsverordnung KomHVO NRW) werden befolgt. Die gemäß § 41 KomHVO NRW geforderten und ordnungsgemäß erstellten Teilrechnungen, gegliedert in Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung, haben wir zu unsern Akten genommen.



Die Bilanz und die Ergebnis- sowie Finanzrechnung der Stadt Balve für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 sind nach unseren Feststellungen ordnungsmäßig aus der Buchführung und aus den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurden dabei ebenso in allen wesentlichen Belangen beachtet wie der Stetigkeitsgrundsatz des § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB.

Zur Ordnungsmäßigkeit der im Anhang gemachten Angaben, über die von uns nicht an anderer Stelle berichtet wird, stellen wir fest, dass die Berichterstattung im Anhang durch die gesetzlichen Vertreter vollständig und im gesetzlich vorgeschriebenen Umfang ausgeführt wurde.

### **D.1.3 Lagebericht**

Im Rahmen unserer Prüfung zur Gesetzeskonformität des Lageberichts haben wir gemäß § 321 Abs. 2 Satz 1 HGB festgestellt, dass der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

## **D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **D.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Über das Ergebnis unserer Beurteilung, ob und inwieweit die durch den Jahresabschluss vermittelte Gesamtaussage den Anforderungen des § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB entspricht, berichten wir nachstehend.

Da sich keine Besonderheiten ergeben haben, stellen wir fest, dass der Jahresabschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Balve vermittelt.

Es ist nicht Gegenstand unserer Feststellungen zur „Gesamtaussage des Jahresabschlusses“, an dieser Stelle die Vermögens-, Finanz und Ertragslage der Stadt Balve darzustellen.

Der Lagebericht war in die Gesamtschau der durch die Rechnungslegungsgrundsätze bestimmten Darstellung der wirtschaftlichen Lage nicht einzubeziehen; die von diesen Grundsätzen unabhängigen Darstellungen im Lagebericht konnten daher die erforderlichen Aussagen im Jahresabschluss nicht ersetzen. Unsere Feststellungen zur Prüfung des Lageberichts waren gesondert zu treffen.

Im Zusammenhang mit der Feststellung über die Ordnungsmäßigkeit der Gesamtaussage des Jahresabschlusses nehmen wir in diesen Prüfungsbericht weitere Erläuterungen auf, die zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses erforderlich sind, weil die Gesamtaussage „unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ auch im Rahmen des gesetzlich Zulässigen durch Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen sowie Sachverhaltsgestaltungen beeinflusst wird.

Um den Adressaten eine eigene Beurteilung dieser Maßnahmen zu ermöglichen und ihnen Hinweise für die Ausrichtung ihrer Prüfungs- und Überwachungstätigkeit zu geben, gehen wir nachstehend im Einzelnen ein auf:

- die wesentlichen Bewertungsgrundlagen (§ 321 Abs. 2 Satz 4 erster Satzteil HGB)
- den Einfluss, den Änderungen in den Bewertungsgrundlagen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen insgesamt auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses haben (§ 321 Abs. 2 Satz 4 zweiter Satzteil HGB); zu den Änderungen in den Bewertungsgrundlagen gehören insbesondere Änderungen bei der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten und der Ausnutzung von Ermessensspielräumen.

Da es uns für die Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses durch die Adressaten - insbesondere in Bezug auf die Erläuterung der Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen sowie die sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen - erforderlich erscheint, gliedern wir die Posten des Jahresabschlusses entsprechend § 321 Abs. 2 Satz 5 HGB auf und erläutern sie ausreichend, soweit diese Angaben nicht im Anhang enthalten sind.

#### **D.2.2 Bewertungsgrundlagen**

Die Bewertungsgrundlagen i.S.d. § 321 Abs. 2 Satz 4 erster Satzteil HGB umfassen die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die für die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden maßgeblichen Faktoren (Parameter, Annahmen und die Ausübung von Ermessensspielräumen).

Wertbestimmende Faktoren ergeben durch Verknüpfung mit den am Abschlussstichtag vorhandenen Bestandsgrößen von Vermögensgegenständen und Schulden die im Jahresabschluss angesetzten Buchwerte.

Parameter sind in der Regel durch Marktpreise oder allgemein akzeptierte Standardwerte objektivierte Faktoren, während Annahmen über künftige Entwicklungen subjektive Faktoren der Wertbestimmung sind, deren Festlegung unter Berücksichtigung der Rechnungslegungsgrundsätze im Ermessen der gesetzlichen Vertretung liegt.

Ermessensspielräume beruhen auf unsicheren Erwartungen bei der Bestimmung von Schätzgrößen und den diesen zugrunde gelegten Annahmen. Daraus resultiert bei vielen Posten eine Bandbreite zulässiger Wertansätze.

Im Rahmen der Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ist insbesondere die Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten von Bedeutung, weil mit derartigen Entscheidungen der gesetzlichen Vertretung eine Einflussnahme auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses ermöglicht wird.

Der Jahresabschluss der Stadt Balve zum 31. Dezember 2023 ist auf der Grundlage folgender wesentlicher Bewertungsgrundlagen aufgestellt worden, die nachstehend erläutert werden.

Wesentliche Bewertungsgrundlagen sind solche, die einzeln oder im Zusammenwirken mit anderen Bewertungsgrundlagen für die Information der Berichtsadressaten von Bedeutung sind, weil sie die Gesamtaussage des Jahresabschlusses wesentlich beeinflussen.

Im Bereich der folgenden wesentlichen Bewertungsgrundlagen ist insbesondere auf die Ausübung von Ermessensspielräumen im Rahmen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden hinzuweisen:

- Schätzung der Nutzungsdauern im Bereich des Anlagevermögens
- Schätzung der Höhe der Inanspruchnahme bei der Bewertung der sonstigen Rückstellungen

Zur Darstellung der wesentlichen Bewertungsgrundlagen verweisen wir darüber hinaus auf die entsprechenden Angaben im Anhang, weil ihre Aufnahme in den vorliegenden Prüfungsbericht nur zu einer Wiederholung führen würde.

Die Beurteilung der wirtschaftlichen Zweckmäßigkeit der Bilanzierungs- und Bewertungsentscheidungen der Kommune obliegt nicht uns als Abschlussprüfer. Sie sind als geschäftspolitische Entscheidungen von den Adressaten des Berichts zu beurteilen.

#### **D.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**

Berichtspflichtige Tatsachen aus sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen nach dem Ergebnis unserer Prüfungshandlungen im Prüfungszeitraum nicht vor.

#### **D.2.4 Aufgliederungen und Erläuterungen**

§ 321 Abs. 2 Satz 5 HGB schreibt eine Aufgliederung von Abschlussposten vor, soweit dies zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses, insbesondere zur Erläuterung der Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen sowie der sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen nach § 321 Abs. 2 Satz 4 HGB, erforderlich ist und die Angaben nicht im Anhang enthalten sind.

Da sich im vorliegenden Fall kein entsprechender Bedarf ergab, verzichten wir auf die vorstehend genannten Erläuterungen.

Betriebswirtschaftliche Auswertungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Form von Gegenüberstellungen zusammengefasster, betriebswirtschaftlich aussagefähiger Zahlen des Wirtschaftsjahres mit Zahlen aus Vorjahren ergänzt um Kennzahlen verdeutlichen die Lage und Entwicklung des Unternehmens im Berichtsjahr.

### D.3 Vermögens- und Ertragslage

#### D.3.1 Vermögenslage und Kapitalstruktur

Vermögenslage und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in TEuro für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2023 und 31. Dezember 2022.

| Entwicklung der Vermögenslage                     | 31.12.2023    |              | 31.12.2022    |              | Veränderung   |             |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
|   | TEuro         | %            | TEuro         | %            | TEuro         | %           |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                          |               |              |               |              |               |             |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände              | 111           | 0,1          | 134           | 0,2          | -23           | -17,2       |
| II. Sachanlagen                                   |               |              |               |              |               |             |
| Unbebaute Grundstücke                             | 3.997         | 4,5          | 4.036         | 5,4          | -39           | -1,0        |
| Bebaute Grundstücke                               | 19.949        | 22,3         | 20.036        | 26,6         | -87           | -0,4        |
| Infrastrukturvermögen                             | 30.016        | 33,6         | 28.080        | 37,3         | 1.936         | 6,9         |
| Bauten auf fremden Grund und Boden                | 129           | 0,1          | 140           | 0,2          | -11           | -7,9        |
| Maschinen und technische Anlagen                  | 2.617         | 2,9          | 1.386         | 1,8          | 1.231         | 88,8        |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                | 1.558         | 1,7          | 1.534         | 2,0          | 24            | 1,6         |
| Anlagen im Bau/ Geleistete                        | 3.510         | 3,9          | 3.153         | 4,2          | 357           | 11,3        |
| Anzahlungen                                       |               |              |               |              |               |             |
|   | 61.776        | 69,2         | 58.365        | 77,6         | 3.411         | 5,8         |
| III. Finanzanlagen                                | 7.140         | 8,0          | 12.890        | 17,1         | -5.750        | -44,6       |
|   | 69.027        | 77,3         | 71.389        | 94,9         | -2.362        | -3,3        |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                          |               |              |               |              |               |             |
| I. Vorräte  | 854           | 1,0          | 859           | 1,1          | -5            | -0,6        |
| II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände | 5.083         | 5,7          | 2.026         | 2,7          | 3.057         | 150,9       |
| III. Liquide Mittel                               | 12.272        | 13,7         | 20            | 0,0          | 12.252        | >100%       |
|   | 18.209        | 20,4         | 2.905         | 3,9          | 15.304        | 526,8       |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>              | 2.098         | 2,3          | 954           | 1,3          | 1.144         | 119,9       |
|   | <b>89.334</b> | <b>100,0</b> | <b>75.248</b> | <b>100,0</b> | <b>14.086</b> | <b>18,7</b> |

| Entwicklung der Kapitalstruktur      | 31.12.2023    |              | 31.12.2022    |              | Veränderung   |             |
|--------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
|                                      | TEuro         | %            | TEuro         | %            | TEuro         | %           |
| <b>A. Eigenkapital</b>               |               |              |               |              |               |             |
| Allgemeine Rücklagen                 | 18.297        | 20,5         | 18.297        | 24,3         | 0             | 0,0         |
| Sonderrücklagen                      | 16            | 0,0          | 16            | 0,0          | 0             | 0,0         |
| Ausgleichsrücklage                   | 2.268         | 2,5          | 1.903         | 2,5          | 365           | 19,2        |
| Jahresergebnis                       | 821           | 0,9          | 365           | 0,5          | 456           | 124,9       |
| Gesamtkapital                        | 21.402        | 24,0         | 20.581        | 27,4         | 821           | 4,0         |
| <b>B. Sonderposten</b>               | 30.607        | 34,3         | 28.054        | 37,3         | 2.553         | 9,1         |
| <b>C. Rückstellungen</b>             | 7.327         | 8,2          | 7.134         | 9,5          | 193           | 2,7         |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>          |               |              |               |              |               |             |
| 1. Kredite für Investitionen         | 8.653         | 9,7          | 9.348         | 12,4         | -695          | -7,4        |
| 2. Kredite zur Liquiditätssicherung  | 5.000         | 5,6          | 5.325         | 7,1          | -325          | -6,1        |
| 3. Sonstige                          | 6.748         | 7,6          | 2.961         | 3,9          | 3.787         | 127,9       |
|                                      | 20.401        | 22,8         | 17.634        | 23,4         | 2.767         | 15,7        |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b> | 9.597         | 10,7         | 1.845         | 2,5          | 7.752         | 420,2       |
|                                      | <b>89.334</b> | <b>100,0</b> | <b>75.248</b> | <b>100,0</b> | <b>14.086</b> | <b>18,7</b> |

**D.3.2 Ertragslage**

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Wirtschaftsjahre 2023 und 2022 zeigt folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen:

|   | 2023       |            | 2022       |             | Veränderung |               |
|---|------------|------------|------------|-------------|-------------|---------------|
|   | TEuro      | %          | TEuro      | %           | TEuro       | %             |
| Ordentliche Erträge                             | 28.703     | 100,0      | 27.577     | 100,0       | 1.126       | 4,1           |
| - Ordentliche Aufwendungen                      | -28.596    | -99,6      | -27.597    | -100,1      | -999        | 3,6           |
| <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>107</b> | <b>0,4</b> | <b>-20</b> | <b>-0,1</b> | <b>127</b>  | <b>-635,0</b> |
| + Finanzergebnis                                | 714        | 2,5        | 385        | 1,4         | 329         | 85,5          |
| <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>821</b> | <b>2,9</b> | <b>365</b> | <b>1,3</b>  | <b>456</b>  | <b>124,9</b>  |
| (entspricht auch dem Jahresergebnis)            |            |            |            |             |             |               |

**D.3.3 Mehrjahresvergleich**

Der Mehrjahresvergleich stellt die Kennzahlen für die Haushaltsjahre 2023, 2022, 2021, 2020 und 2019 in folgender Tabelle dar:

|  | 2023       | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote                            | 24,0       | 27,4       | 26,4       | 25,4       | 26,1       |
| Eigenkapitalquote erweitert / wirtschaftlich | 58,2       | 64,6       | 63,3       | 59,1       | 59,7       |
| Infrastrukturquote                           | 33,6       | 37,3       | 36,7       | 36,3       | 37,6       |
| Reinvestitionsquote                          | 154,0      | 142,0      | 131,1      | 60,7       | 163,2      |
| Gewerbesteuererträge                         | 8,4 Mio. € | 6,9 Mio. € | 5,9 Mio. € | 4,8 Mio. € | 5,1 Mio. € |
| Personalaufwand                              | 5,8 Mio. € | 5,3 Mio. € | 4,7 Mio. € | 4,9 Mio. € | 4,4 Mio. € |
| Jahresergebnis                               | 821 T€     | 365 T€     | 276 T€     | 51 T€      | 631 T€     |

## E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung haben wir am 23. September 2024 dem als Anlagen 1 bis 4 beigefügten Jahresabschluss der Stadt Balve, Balve, zum 31. Dezember 2023 und dem als Anlage 5 beigefügten Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2023 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

### "BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Stadt Balve

#### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss der Stadt Balve – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilergebnisrechnungen und den Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Stadt Balve für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen § 95 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Balve zum 31. Dezember 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 102 Abs. 8 GO NRW in Verbindung mit § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

#### *Grundlage für die Prüfungsurteile*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen

Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stadt Balve unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

#### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der § 95 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Balve vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stadt Balve zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d.h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben, zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben, sofern einschlägig, anzugeben.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.



*Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Stadt Balve abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir auf Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stadt Balve zur Fortführung der Tätigkeit, d.h. der stetigen Erfüllung Ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stadt Balve die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Balve vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der Stadt Balve.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen."

Vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).

Die Verwendung des vorstehend wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts setzt unsere vorherige Zustimmung voraus.

Sundern, 23. September 2024

**ARTEMIS GmbH**

**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

**Stephan Gödde**

**Wirtschaftsprüfer**

## **Anlagen**

Stadt Balve, Balve

---

## **Anlagenverzeichnis**

|  |          |
|--|----------|
| Bilanz zum 31. Dezember 2023   | Anlage 1 |
| Ergebnisrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023                     | Anlage 2 |
| Finanzrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2023                       | Anlage 3 |
| Anhang für das Haushaltsjahr 2023  | Anlage 4 |
| Lagebericht für das Haushaltsjahr 2023   | Anlage 5 |
| Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers   | Anlage 6 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | Anlage 7 |

## AKTIVA

## PASSIVA

|  | Euro                 | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro      |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>   | <b>69.027.070,32</b> |                       | <b>71.388.698,36</b> |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände  |                      | 111.335,00            | 133.747,00           |
| 1.2 Sachanlagen  |                      | 61.776.049,63         | 58.365.268,65        |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      |                      | 3.997.280,00          | 4.035.934,00         |
| 1.2.1.1 Grünflächen  |                      | 1.307.800,00          | 1.345.616,00         |
| 1.2.1.2 Ackerland  |                      | 372.805,00            | 372.805,00           |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten  |                      | 1.118.224,00          | 1.118.224,00         |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke   |                      | 1.198.451,00          | 1.199.289,00         |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        |                      | 19.949.233,00         | 20.035.569,00        |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendreinrichtungen                                       |                      | 2.782.971,00          | 2.733.151,00         |
| 1.2.2.2 Schulen  |                      | 10.179.443,00         | 10.199.419,00        |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   |                      | 1.517.242,00          | 1.530.083,00         |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                       |                      | 5.469.577,00          | 5.572.916,00         |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  |                      | 30.016.164,00         | 28.079.459,00        |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                             |                      | 5.856.991,00          | 5.856.991,00         |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   |                      | 1.910.081,00          | 1.963.814,00         |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen             |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                         |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen                |                      | 20.950.856,00         | 18.992.910,00        |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                             |                      | 1.298.236,00          | 1.265.744,00         |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden                                       |                      | 128.690,00            | 140.437,00           |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              |                      | 2.617.149,00          | 1.386.363,00         |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       |                      | 1.558.166,79          | 1.534.057,00         |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                |                      | 3.509.366,84          | 3.153.449,65         |
| 1.3 Finanzanlagen  |                      | 7.139.685,69          | 12.889.682,71        |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                       |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.3.2 Beteiligungen  |                      | 5.511.613,25          | 5.511.613,25         |
| 1.3.3 Sondervermögen   |                      | 1.536.911,78          | 7.286.911,78         |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens  |                      | 91.041,57             | 91.041,57            |
| 1.3.5 Ausleihungen   |                      | 119,09                | 116,11               |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen   |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen  |                      | 119,09                | 116,11               |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>   | <b>18.209.293,54</b> |                       | <b>2.905.372,56</b>  |
| 2.1 Vorräte  |                      | 854.281,04            | 858.807,09           |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Waren                                    |                      | 854.281,04            | 858.807,09           |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen   |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                              |                      | 5.083.475,95          | 2.026.634,11         |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen |                      | 2.964.644,31          | 1.374.781,76         |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   |                      | 1.696.257,95          | 298.833,02           |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  |                      | 422.573,69            | 353.019,33           |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 2.4 Liquide Mittel   |                      | 12.271.536,55         | 19.931,36            |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>2.097.700,23</b>  | 2.097.700,23          | <b>954.084,92</b>    |
|  | <b>89.334.064,09</b> |                       | <b>75.248.155,84</b> |

|  | Euro                 | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro      |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b>   | <b>21.401.771,03</b> |                       | <b>20.581.208,44</b> |
| 1.1. Allgemeine Rücklage   |                      | 18.297.267,30         | 18.297.267,30        |
| 1.2. Sonderrücklagen   |                      | 16.004,89             | 16.009,01            |
| 1.3. Ausgleichsrücklage  |                      | 2.267.932,13          | 1.903.099,81         |
| 1.4. Jahresüberschuss  |                      | 820.566,71            | 364.832,32           |
| <b>2. Sonderposten</b>   | <b>30.607.394,23</b> |                       | <b>28.053.569,40</b> |
| 2.1 für Zuwendungen  |                      | 26.238.017,88         | 23.456.119,00        |
| 2.2 für Beiträge   |                      | 4.369.376,35          | 4.519.382,00         |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich   |                      | 0,00                  | 78.068,40            |
| 2.4 Sonstige Sonderposten  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>3. Rückstellungen</b>   | <b>7.326.752,05</b>  |                       | <b>7.134.344,08</b>  |
| 3.1 Pensionsrückstellungen   |                      | 5.933.903,00          | 5.966.045,00         |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten  |                      | 290.708,81            | 293.824,44           |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen  |                      | 385.000,00            | 0,00                 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen  |                      | 717.140,24            | 874.474,64           |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>  | <b>20.401.010,54</b> |                       | <b>17.634.400,88</b> |
| 4.1 Anleihen   |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 |                      | 8.652.618,29          | 9.348.060,00         |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.2.2 von Beteiligungen  |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.2.3 von Sondervermögen   |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich   |                      | 2.812.083,11          | 3.050.845,78         |
| 4.2.5 von Kreditinstituten   |                      | 5.840.535,18          | 6.297.214,22         |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          |                      | 5.000.000,00          | 5.325.216,46         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 |                      | 1.495.293,33          | 827.647,65           |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   |                      | 0,00                  | 0,00                 |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   |                      | 4.524.500,00          | 686.092,66           |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen  |                      | 728.598,92            | 1.647.384,11         |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>9.597.136,24</b>  | 9.597.136,24          | <b>1.844.633,04</b>  |
|  | <b>89.334.064,09</b> |                       | <b>75.248.155,84</b> |

**Gesamtergebnisrechnung**

Rechnungsjahr 2023

| Pos.    | Bezeichnung                               | Ergebnis      | Ansatz        | Ergebnis      | Vergleich       |
|---------|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|         |   | 2022          | 2023          | 2023          | Ansatz/Ergebnis |
| 01      | Steuern und ähnliche Abgaben              | 17.492.722,80 | 17.218.550,00 | 19.252.204,49 | 2.033.654,49    |
| 4011000 | Grundsteuer A                             | -70.857,21    | -69.000,00    | -69.418,39    | -418,39         |
| 4012000 | Grundsteuer B                             | -2.435.806,62 | -2.450.000,00 | -2.438.992,98 | 11.007,02       |
| 4013000 | Gewerbsteuer                              | -6.869.400,76 | -6.158.800,00 | -8.432.450,22 | -2.273.650,22   |
| 4021000 | Gemeindeanteil an der EK-Steuer           | -6.520.899,40 | -6.835.000,00 | -6.580.518,17 | 254.481,83      |
| 4022000 | Gemeindeanteil an der Umsatzst            | -826.787,23   | -837.000,00   | -840.142,83   | -3.142,83       |
| 4031000 | Vergnügungssteuer                         | -42.489,67    | -50.000,00    | -39.758,61    | 10.241,39       |
| 4032000 | Hundesteuer                               | -86.173,13    | -85.000,00    | -88.367,00    | -3.367,00       |
| 4049000 | Sonstige steuerähnliche Erträge           | -4.981,18     | -2.350,00     | 0,00          | 2.350,00        |
| 4051000 | Kompensation Familienlastenaus            | -635.327,60   | -731.400,00   | -762.556,29   | -31.156,29      |
| 02      | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 5.159.938,96  | 3.903.412,00  | 4.119.523,09  | 216.111,09      |
| 4111000 | Schlüsselzuweisungen vom Land             | -1.233.250,00 | -517.000,00   | -505.583,00   | 11.417,00       |
| 4120000 | Bedarfszuweisung Bund                     | 0,00          | 0,00          | -7.654,50     | -7.654,50       |
| 4121000 | Bedarfszuweisungen vom Land               | -890.325,70   | -555.262,00   | -668.563,53   | -113.301,53     |
| 4122000 | Bedarfszuweisungen v. Gemeinde            | -233.972,33   | -176.000,00   | -239.668,56   | -63.668,56      |
| 4122100 | Bedarfszuweisungen GV Feriensp            | -10.307,50    | -13.000,00    | -9.836,32     | 3.163,68        |
| 4131000 | Erträge aus sonstigen allg. Zu            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4141000 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke            | -1.167.156,32 | -1.137.000,00 | -1.003.754,49 | 133.245,51      |
| 4141100 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke            | -360.000,00   | -370.300,00   | -366.089,00   | 4.211,00        |
| 4142000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4143000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4144000 | Zuw./Zuschüsse v. sonst. öffent           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4147000 | Zuschüsse von privaten Unterte            | 0,00          | -3.900,00     | -17.601,71    | -13.701,71      |
| 4148000 | Zuschüsse von übrigen Bereiche            | -10.370,20    | -13.850,00    | -10.049,39    | 3.800,61        |
| 4161000 | ET Aufl. SoPo aus Zuwendungen             | -1.254.556,91 | -1.117.100,00 | -1.290.722,59 | -173.622,59     |
| 4181000 | Erstattung Abrechnung Solidarb            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 03      | + Sonstige Transfererträge                | 47.309,91     | 15.300,00     | 80.111,56     | 64.811,56       |
| 4211000 | Ersatz v. sozialen Leist. auße            | -47.309,91    | -15.300,00    | -80.111,56    | -64.811,56      |
| 4221000 | Ersatz v. sozialen Leist. Inne            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4231000 | Schuldendiensthilfen v. Land              | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 04      | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.555.020,72  | 2.384.060,00  | 2.492.557,31  | 108.497,31      |
| 4311000 | Verwaltungsgebühren                       | -145.405,97   | -137.100,00   | -146.002,91   | -8.902,91       |
| 4321000 | Benutzungsgebühren u. ähnl. En            | -244.876,61   | -292.060,00   | -358.792,36   | -66.732,36      |
| 4321100 | Benutzungsgebühren Ferienspiel            | -14.680,01    | -15.000,00    | -20.450,00    | -5.450,00       |
| 4321200 | Abfallbeseitigungsgebühren                | -1.600.839,41 | -1.595.900,00 | -1.593.927,03 | 1.972,97        |
| 4321300 | Kapellenbenutzungsgebühren                | -34.879,00    | -30.000,00    | -37.811,50    | -7.811,50       |
| 4321400 | Friedhofsgebühren                         | -79.918,72    | -50.000,00    | -75.778,03    | -25.778,03      |
| 4371000 | Auflösung SoPo Beiträge                   | -434.421,00   | -204.000,00   | -168.401,00   | 35.599,00       |
| 4381100 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Abfal            | 0,00          | 0,00          | -85.534,97    | -85.534,97      |
| 4381200 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Fried            | 0,00          | -60.000,00    | -5.859,51     | 54.140,49       |
| 05      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 379.110,65    | 410.220,00    | 446.852,30    | 36.632,30       |
| 4411000 | Mieten                                    | -255.147,24   | -255.000,00   | -297.898,05   | -42.898,05      |
| 4411100 | Pachten                                   | -4.068,21     | -3.800,00     | -4.570,79     | -770,79         |
| 4412000 | Erträge Erzeugung Windkraft-An            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4421000 | Erträge aus Verkauf                       | -116.262,65   | -149.420,00   | -141.747,25   | 7.672,75        |
| 4421010 | Erträge Stadtführungen (19%USt            | 0,00          | 0,00          | -25,21        | -25,21          |
| 4461000 | Sonstige privatrechtl. Leistun            | -3.632,55     | -2.000,00     | -2.571,00     | -571,00         |
| 4461100 | Teilnehmerbeiträge Ferienspiel            | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4468000 | Leistungsentgelt Nutzung Reser            | 0,00          | 0,00          | -40,00        | -40,00          |
| 06      | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen    | 903.424,03    | 2.126.400,00  | 1.403.674,94  | -722.725,06     |
| 4480000 | Erstattungen vom Bund                     | -12.953,27    | -5.000,00     | -8.714,19     | -3.714,19       |
| 4480100 | Erstattungen Radwegenetz Bund             | 1.140,45      | -400.000,00   | -2.320,80     | 397.679,20      |
| 4481000 | Erstattungen vom Land                     | -91.270,83    | -8.500,00     | -291.014,75   | -282.514,75     |
| 4481100 | Erstattungen Radwegenetz Land             | 0,00          | -850.000,00   | -212.674,31   | 637.325,69      |
| 4482000 | Erstattungen von Gemeinden/GV             | -434.286,98   | -426.000,00   | -444.389,61   | -18.389,61      |
| 4482100 | Erstattungen Radwegenetz Gemei            | -11.188,82    | -50.000,00    | -7.942,06     | 42.057,94       |
| 4483000 | Erstattungen von Zweckverbände            | -83.541,26    | -68.000,00    | -79.195,15    | -11.195,15      |
| 4484000 | Erstattungen v. sonst. öffentl            | -18.109,55    | -7.800,00     | -12.851,97    | -5.051,97       |

| Pos.      | Bezeichnung                     | Ergebnis<br>2022     | Ansatz<br>2023       | Ergebnis<br>2023     | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis |
|-----------|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 4485000   | Erstattungen v. verb. Untern./  | -100.000,00          | -108.250,00          | -100.000,00          | 8.250,00                     |
| 4486000   | Erstattungen v. privaten Unter  | -300,00              | -400,00              | -858,07              | -458,07                      |
| 4487000   | Erstattungen v. übrigen Bereic  | -146.841,64          | -194.650,00          | -216.076,90          | -21.426,90                   |
| 4487100   | Erstattungen Schadensfälle      | -1.468,47            | -7.300,00            | -10.485,02           | -3.185,02                    |
| 4487200   | Erstattungen Schadensfälle Geb  | -4.603,66            | -500,00              | -17.152,11           | -16.652,11                   |
| 4487300   | Ausgleichszahlungen Öko-Punkte  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 07        | + Sonstige ordentliche Erträge  | 1.039.135,73         | 1.419.750,00         | 907.682,18           | -512.067,82                  |
| 4511000   | Konzessionsabgaben              | -332.533,18          | -325.000,00          | -341.044,06          | -16.044,06                   |
| 4541000   | Veräußerung v. Grundstücken/Ge  | 0,00                 | -318.000,00          | -6.240,00            | 311.760,00                   |
| 4542000   | ET aus d. Veräußerung v. beweg  | 0,00                 | 0,00                 | 13.428,00            | 13.428,00                    |
| 4551000   | Veräußerung v. Finanzanlagen    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4561000   | Verwargelder ruhender Verkehr   | -17.425,00           | -25.000,00           | -6.830,00            | 18.170,00                    |
| 4561100   | Bußgelder                       | -4.832,95            | -5.000,00            | -5.320,92            | -320,92                      |
| 4562000   | Säumniszuschläge, Mahn- und Vo  | -33.856,59           | -35.300,00           | -25.083,71           | 10.216,29                    |
| 4562100   | Verzinsung der Gewerbesteuer    | -1.868,50            | -10.000,00           | -11.395,75           | -1.395,75                    |
| 4562200   | Verspätungszuschläge Gewerbest  | -2.501,81            | 0,00                 | -2.985,00            | -2.985,00                    |
| 4563000   | ET a. d. Inanspr. v. Gewährv./  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4571000   | Auflösung von sonst. Sonderpos  | -1.907,00            | -95.700,00           | -754,74              | 94.945,26                    |
| 4581000   | ET aus Zuschreibungen           | -28.853,01           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4582000   | ET Auflösung von Rückstellungen | -117.800,63          | -20.000,00           | -4.327,41            | 15.672,59                    |
| 4582100   | ET aus Aufl. Rückst. Pensionen  | -352.967,86          | -172.000,00          | -146.357,65          | 25.642,35                    |
| 4582200   | ET Auflösung Rückst. Alterstei  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4583000   | ET aus Wertberichtigung von Fo  | -127.704,48          | 0,00                 | -3.922,66            | -3.922,66                    |
| 4583999   | ET aus der Wiederauflebung von  | -3.134,72            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4584000   | ET aus Auflösung pass. RAP      | -13.750,00           | 0,00                 | -366.848,28          | -366.848,28                  |
| 4591000   | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4591100   | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00                 | -413.750,00          | 0,00                 | 413.750,00                   |
| 4831000   | ET aus sonstigen Wertberichtig  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 08        | + Aktivierte Eigenleistungen    | 0,00                 | 70.000,00            | 0,00                 | -70.000,00                   |
| 4711000   | Aktivierte Eigenleistungen      | 0,00                 | -70.000,00           | 0,00                 | 70.000,00                    |
| 09        | +/- Bestandsveränderungen       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4721000   | Bestandsveränderungen Anlageve  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| <b>10</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>    | <b>27.576.662,80</b> | <b>27.547.692,00</b> | <b>28.702.605,87</b> | <b>1.154.913,87</b>          |
| 4011000   | Grundsteuer A                   | -70.857,21           | -69.000,00           | -69.418,39           | -418,39                      |
| 4012000   | Grundsteuer B                   | -2.435.806,62        | -2.450.000,00        | -2.438.992,98        | 11.007,02                    |
| 4013000   | Gewerbesteuer                   | -6.869.400,76        | -6.158.800,00        | -8.432.450,22        | -2.273.650,22                |
| 4021000   | Gemeindeanteil an der EK-Steue  | -6.520.899,40        | -6.835.000,00        | -6.580.518,17        | 254.481,83                   |
| 4022000   | Gemeindeanteil an der Umsatzst  | -826.787,23          | -837.000,00          | -840.142,83          | -3.142,83                    |
| 4031000   | Vergnügungssteuer               | -42.489,67           | -50.000,00           | -39.758,61           | 10.241,39                    |
| 4032000   | Hundesteuer                     | -86.173,13           | -85.000,00           | -88.367,00           | -3.367,00                    |
| 4049000   | Sonstige steuerähnliche Erträg  | -4.981,18            | -2.350,00            | 0,00                 | 2.350,00                     |
| 4051000   | Kompensation Familienlastenaus  | -635.327,60          | -731.400,00          | -762.556,29          | -31.156,29                   |
| 4111000   | Schlüsselzuweisungen vom Land   | -1.233.250,00        | -517.000,00          | -505.583,00          | 11.417,00                    |
| 4120000   | Bedarfszuweisung Bund           | 0,00                 | 0,00                 | -7.654,50            | -7.654,50                    |
| 4121000   | Bedarfszuweisungen vom Land     | -890.325,70          | -555.262,00          | -668.563,53          | -113.301,53                  |
| 4122000   | Bedarfszuweisungen v. Gemeinde  | -233.972,33          | -176.000,00          | -239.668,56          | -63.668,56                   |
| 4122100   | Bedarfszuweisungen GV Feriensp  | -10.307,50           | -13.000,00           | -9.836,32            | 3.163,68                     |
| 4131000   | Erträge aus sonstigen allg. Zu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4141000   | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke  | -1.167.156,32        | -1.137.000,00        | -1.003.754,49        | 133.245,51                   |
| 4141100   | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke  | -360.000,00          | -370.300,00          | -366.089,00          | 4.211,00                     |
| 4142000   | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4143000   | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4144000   | Zuw./Zuschüsse v. sonst. öffent | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4147000   | Zuschüsse von privaten Unterne  | 0,00                 | -3.900,00            | -17.601,71           | -13.701,71                   |
| 4148000   | Zuschüsse von übrigen Bereiche  | -10.370,20           | -13.850,00           | -10.049,39           | 3.800,61                     |
| 4161000   | ET Aufl. SoPo aus Zuwendungen   | -1.254.556,91        | -1.117.100,00        | -1.290.722,59        | -173.622,59                  |
| 4181000   | Erstattung Abrechnung Solidarab | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |
| 4211000   | Ersatz v. sozialen Leist. auße  | -47.309,91           | -15.300,00           | -80.111,56           | -64.811,56                   |
| 4221000   | Ersatz v. sozialen Leist. Inne  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                         |



| Pos.    | Bezeichnung                    | Ergebnis      | Ansatz        | Ergebnis      | Vergleich       |
|---------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|         |                                | 2022          | 2023          | 2023          | Ansatz/Ergebnis |
| 4231000 | Schuldendiensthilfen v. Land   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4311000 | Verwaltungsgebühren            | -145.405,97   | -137.100,00   | -146.002,91   | -8.902,91       |
| 4321000 | Benutzungsgebühren u. ähnl. En | -244.876,61   | -292.060,00   | -358.792,36   | -66.732,36      |
| 4321100 | Benutzungsgebühren Ferienspiel | -14.680,01    | -15.000,00    | -20.450,00    | -5.450,00       |
| 4321200 | Abfallbeseitigungsgebühren     | -1.600.839,41 | -1.595.900,00 | -1.593.927,03 | 1.972,97        |
| 4321300 | Kapellenbenutzungsgebühren     | -34.879,00    | -30.000,00    | -37.811,50    | -7.811,50       |
| 4321400 | Friedhofsgebühren              | -79.918,72    | -50.000,00    | -75.778,03    | -25.778,03      |
| 4371000 | Auflösung SoPo Beiträge        | -434.421,00   | -204.000,00   | -168.401,00   | 35.599,00       |
| 4381100 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Abfal | 0,00          | 0,00          | -85.534,97    | -85.534,97      |
| 4381200 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Fried | 0,00          | -60.000,00    | -5.859,51     | 54.140,49       |
| 4411000 | Mieten                         | -255.147,24   | -255.000,00   | -297.898,05   | -42.898,05      |
| 4411100 | Pachten                        | -4.068,21     | -3.800,00     | -4.570,79     | -770,79         |
| 4412000 | Erträge Erzeugung Windkraft-An | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4421000 | Erträge aus Verkauf            | -116.262,65   | -149.420,00   | -141.747,25   | 7.672,75        |
| 4421010 | Erträge Stadtführungen (19%USt | 0,00          | 0,00          | -25,21        | -25,21          |
| 4461000 | Sonstige privatrechtl. Leistun | -3.632,55     | -2.000,00     | -2.571,00     | -571,00         |
| 4461100 | Teilnehmerbeiträge Ferienspiel | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4468000 | Leistungsentgelt Nutzung Reser | 0,00          | 0,00          | -40,00        | -40,00          |
| 4480000 | Erstattungen vom Bund          | -12.953,27    | -5.000,00     | -8.714,19     | -3.714,19       |
| 4480100 | Erstattungen Radwegenetz Bund  | 1.140,45      | -400.000,00   | -2.320,80     | 397.679,20      |
| 4481000 | Erstattungen vom Land          | -91.270,83    | -8.500,00     | -291.014,75   | -282.514,75     |
| 4481100 | Erstattungen Radwegenetz Land  | 0,00          | -850.000,00   | -212.674,31   | 637.325,69      |
| 4482000 | Erstattungen von Gemeinden/GV  | -434.286,98   | -426.000,00   | -444.389,61   | -18.389,61      |
| 4482100 | Erstattungen Radwegenetz Gemei | -11.188,82    | -50.000,00    | -7.942,06     | 42.057,94       |
| 4483000 | Erstattungen von Zweckverbände | -83.541,26    | -68.000,00    | -79.195,15    | -11.195,15      |
| 4484000 | Erstattungen v. sonst. öffentl | -18.109,55    | -7.800,00     | -12.851,97    | -5.051,97       |
| 4485000 | Erstattungen v. verb. Untern./ | -100.000,00   | -108.250,00   | -100.000,00   | 8.250,00        |
| 4486000 | Erstattungen v. privaten Unter | -300,00       | -400,00       | -858,07       | -458,07         |
| 4487000 | Erstattungen v. übrigen Bereic | -146.841,64   | -194.650,00   | -216.076,90   | -21.426,90      |
| 4487100 | Erstattungen Schadensfälle     | -1.468,47     | -7.300,00     | -10.485,02    | -3.185,02       |
| 4487200 | Erstattungen Schadensfälle Geb | -4.603,66     | -500,00       | -17.152,11    | -16.652,11      |
| 4487300 | Ausgleichszahlungen Öko-Punkte | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4511000 | Konzessionsabgaben             | -332.533,18   | -325.000,00   | -341.044,06   | -16.044,06      |
| 4541000 | Veräußerung v. Grundstücken/Ge | 0,00          | -318.000,00   | -6.240,00     | 311.760,00      |
| 4542000 | ET aus d. Veräußerung v. beweg | 0,00          | 0,00          | 13.428,00     | 13.428,00       |
| 4551000 | Veräußerung v. Finanzanlagen   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4561000 | Verwargelder ruhender Verkehr  | -17.425,00    | -25.000,00    | -6.830,00     | 18.170,00       |
| 4561100 | Bußgelder                      | -4.832,95     | -5.000,00     | -5.320,92     | -320,92         |
| 4562000 | Säumniszuschläge, Mahn- und Vo | -33.856,59    | -35.300,00    | -25.083,71    | 10.216,29       |
| 4562100 | Verzinsung der Gewerbesteuer   | -1.868,50     | -10.000,00    | -11.395,75    | -1.395,75       |
| 4562200 | Verspätungszuschläge Gewerbest | -2.501,81     | 0,00          | -2.985,00     | -2.985,00       |
| 4563000 | ET a. d. Inanspr. v. Gewährv./ | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4571000 | Auflösung von sonst. Sonderpos | -1.907,00     | -95.700,00    | -754,74       | 94.945,26       |
| 4581000 | ET aus Zuschreibungen          | -28.853,01    | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4582000 | ET Auflösung von Rückstellunge | -117.800,63   | -20.000,00    | -4.327,41     | 15.672,59       |
| 4582100 | ET aus Aufl. Rückst. Pensionen | -352.967,86   | -172.000,00   | -146.357,65   | 25.642,35       |
| 4582200 | ET Auflösung Rückst. Alterstei | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4583000 | ET aus Wertberichtigung von Fo | -127.704,48   | 0,00          | -3.922,66     | -3.922,66       |
| 4583999 | ET aus der Wiederauflebung von | -3.134,72     | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4584000 | ET aus Auflösung pass. RAP     | -13.750,00    | 0,00          | -366.848,28   | -366.848,28     |
| 4591000 | Andere sonstige ordentliche ET | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4591100 | Andere sonstige ordentliche ET | 0,00          | -413.750,00   | 0,00          | 413.750,00      |
| 4831000 | ET aus sonstigen Wertberichtig | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4711000 | Aktivierete Eigenleistungen    | 0,00          | -70.000,00    | 0,00          | 70.000,00       |
| 4721000 | Bestandsveränderungen Anlageve | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 11      | - Personalaufwendungen         | -5.303.373,51 | -5.880.027,00 | -5.776.103,68 | 103.923,32      |
| 5011000 | Dienstaufwendungen für Beamte  | 259.924,83    | 252.300,00    | 232.891,74    | -19.408,26      |
| 5012000 | Dienstaufwendungen tariflich B | 3.590.161,84  | 4.257.573,00  | 3.988.146,84  | -269.426,16     |
| 5012100 | Leistungszulage                | 56.827,26     | 68.200,00     | 67.007,88     | -1.192,12       |

| Pos.    | Bezeichnung                                      | Ergebnis<br>2022 | Ansatz<br>2023 | Ergebnis<br>2023 | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis |
|---------|--|------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| 5019000 | Dienstaufwendungen sonstige Be                   | 110.174,57       | 52.700,00      | 198.842,81       | 146.142,81                   |
| 5021000 | Beiträge Versorgungskasse Beam                   | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5022000 | Beiträge Versorgungsk. tarifl.                   | 277.207,27       | 340.964,00     | 299.983,46       | -40.980,54                   |
| 5029000 | Beiträge Versorg. sonstige Bes                   | 8.043,68         | 3.400,00       | 12.575,55        | 9.175,55                     |
| 5032000 | Sozialversicherung tariflich B                   | 749.384,47       | 883.090,00     | 808.016,70       | -75.073,30                   |
| 5039000 | Sozialversicherung sonstige Be                   | 23.538,87        | 16.800,00      | 44.025,36        | 27.225,36                    |
| 5039100 | Sozialversicherung Künstlersoz                   | 95,02            | 0,00           | 196,77           | 196,77                       |
| 5041000 | Beihilfen/Unterstützungsl. Bes                   | 0,00             | 1.000,00       | 0,00             | -1.000,00                    |
| 5041100 | Beihilfen/Unterstützungsleist.                   | 3.657,16         | 4.000,00       | 589,00           | -3.411,00                    |
| 5042000 | Mutterschaftsgeld                                | 5.191,76         | 0,00           | 8.110,23         | 8.110,23                     |
| 5051000 | Zuführung Pensionsrückst. f. B                   | 188.109,00       | 0,00           | 85.767,00        | 85.767,00                    |
| 5061000 | Zuführung Beihilferück. f. Bes                   | 0,00             | 0,00           | 17.966,00        | 17.966,00                    |
| 5071000 | Rückstellung für nicht genomme                   | 20.921,55        | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5072000 | Rückstellung für Überstunden                     | 10.136,23        | 0,00           | 11.984,34        | 11.984,34                    |
| 5080000 | Abschläge auf Dienstbezüge                       | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5081000 | Pfändungen auf Dienstbezüge                      | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5082000 | Vorschüsse auf Dienstbezüge                      | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5083000 | Überzahlungen auf Dienstbezüge                   | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5091000 | Pauschalierte Lohnsteuer                         | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 12      | - Versorgungsaufwendungen                        | -456.418,69      | -545.000,00    | -491.500,28      | 53.499,72                    |
| 5121000 | Beiträge Versorg. Versorgungse                   | 342.561,58       | 420.000,00     | 359.177,82       | -60.822,18                   |
| 5141000 | Beihilfen/Unterstütz.. Versorg                   | 113.857,11       | 125.000,00     | 132.322,46       | 7.322,46                     |
| 5151000 | Zuführung zur Pensionsrückstel                   | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5161000 | Zuf. Beihilferückstell. Versor                   | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 13      | - Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen | -3.531.292,06    | -6.685.297,00  | -4.817.330,84    | 1.867.966,16                 |
| 5215000 | Instandhaltung Grundstücke/Geb                   | 657.040,81       | 1.285.000,00   | 1.176.000,67     | -108.999,33                  |
| 5215100 | Instandhaltung Kriegsgräber./J                   | 3.402,92         | 5.000,00       | 2.071,75         | -2.928,25                    |
| 5216000 | Instandhaltung Infrastrukture                    | 486.601,57       | 415.050,00     | 878.166,58       | 463.116,58                   |
| 5235000 | Erstattungen an Sonderverm.                      | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5238000 | Erstattungen an sonst. Bereich                   | 0,00             | 0,00           | 1.800,00         | 1.800,00                     |
| 5241000 | Bewirtschaftung Grundstücke/Ge                   | 872.955,55       | 1.548.050,00   | 1.174.504,60     | -373.545,40                  |
| 5241100 | Nebenkosten Wohnungen Asyl                       | 67.867,18        | 90.680,00      | 92.702,13        | 2.022,13                     |
| 5242000 | Bewirtschaftung Infrastruktur                    | 451.783,27       | 505.000,00     | 462.177,39       | -42.822,61                   |
| 5251000 | Unterhaltung Fahrzeuge                           | 62.432,09        | 78.640,00      | 72.884,76        | -5.755,24                    |
| 5255000 | Unterhaltung Betriebsvorrichtu                   | 9.224,97         | 15.000,00      | 9.342,00         | -5.658,00                    |
| 5255100 | Unterhaltung BGA                                 | 252.239,05       | 341.000,00     | 233.645,86       | -107.354,14                  |
| 5271000 | Lernmittel                                       | 38.730,00        | 41.727,00      | 38.730,00        | -2.997,00                    |
| 5272000 | Schülerbeförderungskosten                        | 247.548,78       | 300.150,00     | 296.521,72       | -3.628,28                    |
| 5281000 | Aufwendungen sonstige Sachleis                   | 38.167,71        | 38.200,00      | 18.817,84        | -19.382,16                   |
| 5281100 | Fertigung/Vertrieb v. Waren                      | 81.251,51        | 115.600,00     | 109.420,75       | -6.179,25                    |
| 5291000 | Aufwendungen sonst. Dienstleis                   | 167.716,24       | 519.200,00     | 182.785,46       | -336.414,54                  |
| 5291100 | Brandsicherheitswache                            | 7.920,00         | 12.000,00      | 7.249,51         | -4.750,49                    |
| 5291200 | sonst. Dienstl. Radwegenetz Bu                   | 72.078,42        | 1.350.000,00   | 48.137,51        | -1.301.862,49                |
| 5291300 | Leader-Regionale                                 | 14.331,99        | 25.000,00      | 12.372,31        | -12.627,69                   |
| 14      | - Bilanzielle Abschreibungen                     | -2.602.229,20    | -1.946.456,00  | -2.171.582,61    | -225.126,61                  |
| 5711000 | Abschreibungen a. immat. Verm.                   | 24.097,04        | 13.950,00      | 22.412,00        | 8.462,00                     |
| 5711100 | Abschreibungen a. Gebäude                        | 1.103.150,26     | 702.100,00     | 774.505,32       | 72.405,32                    |
| 5711200 | Abschreibungen a. Brücken u. T                   | 52.198,94        | 44.700,00      | 53.733,00        | 9.033,00                     |
| 5711300 | Abschreibungen a. Strassen/Weg                   | 811.452,09       | 854.860,00     | 805.568,72       | -49.291,28                   |
| 5711400 | Afa a. sonst. Bauten d. Infrast                  | 95.548,04        | 70.300,00      | 129.290,48       | 58.990,48                    |
| 5711500 | Abschreibungen a. Maschinen                      | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00                         |
| 5711600 | Abschreibungen a. techn. Anlag                   | 109.099,64       | 69.310,00      | 84.705,78        | 15.395,78                    |
| 5711700 | Abschreibungen a. Fahrzeuge                      | 95.586,66        | 95.200,00      | 125.173,02       | 29.973,02                    |
| 5711800 | Abschreibungen a. BGA                            | 177.417,81       | 85.786,00      | 175.088,86       | 89.302,86                    |
| 5711900 | Abschreibungen a. geringw. Wir                   | 1.398,37         | 0,00           | 1.105,43         | 1.105,43                     |
| 5731000 | Abschreibungen a. d. Umlaufver                   | 132.280,35       | 10.250,00      | 0,00             | -10.250,00                   |
| 15      | - Transferaufwendungen                           | -13.800.468,51   | -14.057.395,00 | -13.511.735,96   | 545.659,04                   |
| 5314000 | Zuweis. Sonst. öffentl. Bereic                   | 24.304,58        | 27.225,00      | 19.169,00        | -8.056,00                    |

| Pos.    | Bezeichnung                    | Ergebnis       | Ansatz         | Ergebnis       | Vergleich       |
|---------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|         |                                | 2022           | 2023           | 2023           | Ansatz/Ergebnis |
| 5315000 | Zuschüsse an verb. Untern./Son | 645.000,00     | 799.920,00     | 777.000,00     | -22.920,00      |
| 5318000 | Zuschüsse an übrige Bereiche   | 337.667,41     | 246.650,00     | 240.078,05     | -6.571,95       |
| 5318100 | Zuschüsse Flüchtlingshilfe     | 1.320,32       | 5.000,00       | 1.301,74       | -3.698,26       |
| 5318200 | Zuschüsse Fahrtkosten Flüchtli | 5.993,98       | 6.000,00       | 4.340,00       | -1.660,00       |
| 5318300 | Kulturfond für Kinder          | 2.383,50       | 5.000,00       | 1.945,00       | -3.055,00       |
| 5318400 | Fond Heimatpreis               | 5.000,00       | 5.000,00       | 5.000,00       | 0,00            |
| 5318500 | Fonds - Allgemein -            | 0,00           | 16.500,00      | 18.374,79      | 1.874,79        |
| 5331000 | Soz. Leist. an Pers. außerh. E | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5331100 | Grundleistungen § 3 AsylbLG    | 370.693,62     | 270.000,00     | 116.325,31     | -153.674,69     |
| 5331200 | Leistungen § 2 AsylbLG analog  | 298.807,42     | 220.000,00     | 91.435,15      | -128.564,85     |
| 5331300 | Leistungen Krankheitsfall § 4  | 325.566,90     | 90.000,00      | -14.777,48     | -104.777,48     |
| 5331400 | Aufwandsentschädigung § 5 Asyb | 5.450,00       | 5.000,00       | 4.171,19       | -828,81         |
| 5331500 | Sonstige Leistungen § 6 AsylbL | 1.701,40       | 3.000,00       | 325,38         | -2.674,62       |
| 5332000 | Soz. Leist. an Pers. innerh. E | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5339000 | Sonstige soziale Leistungen    | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5341000 | Gewerbesteuerumlage            | 552.893,36     | 629.000,00     | 539.353,77     | -89.646,23      |
| 5342000 | Finanz.-Beteil. Fonds Deutsche | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5371000 | Allg. Umlagen an das Land      | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5371100 | Krankenhausinvestitionspauscha | 169.454,00     | 191.100,00     | 191.090,00     | -10,00          |
| 5374000 | Allgemeine Kreisumlage         | 5.953.050,10   | 6.154.600,00   | 6.117.624,84   | -36.975,16      |
| 5375000 | Differenzierte Kreisumlage     | 3.542.600,92   | 3.691.800,00   | 3.719.517,22   | 27.717,22       |
| 5379000 | Umlage an den ZfA (Abfall)     | 1.558.581,00   | 1.691.600,00   | 1.679.462,00   | -12.138,00      |
| 16      | - Sonstige Aufwendungen        | -1.903.458,91  | -1.920.927,40  | -1.828.181,44  | 92.745,96       |
| 5412000 | Aus- u. Fortbildung, Umschulun | 64.519,67      | 97.400,00      | 54.789,15      | -42.610,85      |
| 5412100 | Reisekosten                    | 8.018,82       | 13.500,00      | 6.558,37       | -6.941,63       |
| 5412200 | Dienstjubiläen u. Beschäftigte | 0,00           | 1.500,00       | 0,00           | -1.500,00       |
| 5412300 | Dienst- und Schutzkleidung     | 26.755,66      | 31.000,00      | 33.899,77      | 2.899,77        |
| 5412400 | Personalnebenaufwendungen      | 203.886,58     | 214.000,00     | 184.477,69     | -29.522,31      |
| 5422000 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen  | 129.681,15     | 116.758,00     | 111.740,59     | -5.017,41       |
| 5422100 | Mieten Wohnungen Asyl          | 75.734,21      | 95.000,00      | 117.634,27     | 22.634,27       |
| 5423000 | Leasing                        | 0,00           | 0,00           | 10.969,54      | 10.969,54       |
| 5429000 | Inanspruchnahme v. Rechten/Die | 127.033,78     | 158.648,40     | 109.174,54     | -49.473,86      |
| 5429100 | Inanspruchnahme von Rechten/Di | 53.979,46      | 13.750,00      | 66.069,00      | 52.319,00       |
| 5431000 | Geschäftsausgaben              | 259.663,36     | 276.616,00     | 254.904,20     | -21.711,80      |
| 5431100 | Kosten EDV (Citkomm)           | 284.728,28     | 295.370,00     | 310.252,46     | 14.882,46       |
| 5432000 | Kost. für repräsent. Verpflich | 15.702,10      | 15.000,00      | 15.113,43      | 113,43          |
| 5433000 | Ferienspiele                   | 28.716,99      | 31.000,00      | 28.986,32      | -2.013,68       |
| 5433100 | Balver Ferienwoche             | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5434000 | Heimat- und Stadtfeste         | 52.432,33      | 32.500,00      | 33.577,20      | 1.077,20        |
| 5435000 | Sonstige Veranstaltungen       | 25.245,19      | 16.600,00      | 13.980,36      | -2.619,64       |
| 5436000 | Tourismusförderung             | 24.428,50      | 16.000,00      | 16.629,46      | 629,46          |
| 5441000 | Versicherungsbeiträge u. ä.    | 228.302,43     | 262.330,00     | 250.660,81     | -11.669,19      |
| 5443000 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänd | 128.244,19     | 102.215,00     | 57.253,80      | -44.961,20      |
| 5444000 | Sonstige Beiträge              | 18.199,68      | 20.700,00      | 18.880,74      | -1.819,26       |
| 5445000 | Körperschaftsteuer             | 39.369,78      | 103.400,00     | 90.902,10      | -12.497,90      |
| 5447000 | Zuführung zur Sonderrücklage   | 47.147,30      | 0,00           | 747,62         | 747,62          |
| 5471000 | Verluste a. d. Abgang v. imm.  | 0,00           | 5.000,00       | 0,00           | -5.000,00       |
| 5472000 | Zuschreibung bei Sonderposten  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5472100 | Verluste a. d. Abg. v. Finanza | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5473000 | Wertkorrekturen zu Forderungen | 30.788,92      | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5477000 | Verluste a.d.Abgang v. bew. Ve | 17.678,00      | 0,00           | 19.755,00      | 19.755,00       |
| 5491000 | Verfügunsmittel                | 450,00         | 640,00         | 300,00         | -340,00         |
| 5492000 | Fraktionszuwendungen           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5495000 | Sonstige Rückstellungen        | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| 5499000 | And. sonst. Ordentliche Aufwen | 12.752,53      | 2.000,00       | 20.925,02      | 18.925,02       |
| 17      | = Ordentliche Aufwendungen     | -27.597.240,88 | -31.035.102,40 | -28.596.434,81 | 2.438.667,59    |
| 5011000 | Dienstaufwendungen für Beamte  | 259.924,83     | 252.300,00     | 232.891,74     | -19.408,26      |
| 5012000 | Dienstaufwendungen tariflich B | 3.590.161,84   | 4.257.573,00   | 3.988.146,84   | -269.426,16     |
| 5012100 | Leistungszulage                | 56.827,26      | 68.200,00      | 67.007,88      | -1.192,12       |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis   | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                 | 2022       | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 5019000 | Dienstaufwendungen sonstige Be  | 110.174,57 | 52.700,00    | 198.842,81   | 146.142,81      |
| 5021000 | Beiträge Versorgungskasse Beam  | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5022000 | Beiträge Versorgungsk. tarifl.  | 277.207,27 | 340.964,00   | 299.983,46   | -40.980,54      |
| 5029000 | Beiträge Versorg. sonstige Bes  | 8.043,68   | 3.400,00     | 12.575,55    | 9.175,55        |
| 5032000 | Sozialversicherung tariflich B  | 749.384,47 | 883.090,00   | 808.016,70   | -75.073,30      |
| 5039000 | Sozialversicherung sonstige Be  | 23.538,87  | 16.800,00    | 44.025,36    | 27.225,36       |
| 5039100 | Sozialversicherung Künstlersoz  | 95,02      | 0,00         | 196,77       | 196,77          |
| 5041000 | Beihilfen/Unterstützungsl. Bes  | 0,00       | 1.000,00     | 0,00         | -1.000,00       |
| 5041100 | Beihilfen/Unterstützungsleist.  | 3.657,16   | 4.000,00     | 589,00       | -3.411,00       |
| 5042000 | Mutterschaftsgeld               | 5.191,76   | 0,00         | 8.110,23     | 8.110,23        |
| 5051000 | Zuführung Pensionsrückst. f. B  | 188.109,00 | 0,00         | 85.767,00    | 85.767,00       |
| 5061000 | Zuführung Beihilferück. f. Bes  | 0,00       | 0,00         | 17.966,00    | 17.966,00       |
| 5071000 | Rückstellung für nicht genomme  | 20.921,55  | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5072000 | Rückstellung für Überstunden    | 10.136,23  | 0,00         | 11.984,34    | 11.984,34       |
| 5080000 | Abschläge auf Dienstbezüge      | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5081000 | Pfändungen auf Dienstbezüge     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5082000 | Vorschüsse auf Dienstbezüge     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5083000 | Überzahlungen auf Dienstbezüge  | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5091000 | Pauschalierte Lohnsteuer        | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5121000 | Beiträge Versorg. Versorgungse  | 342.561,58 | 420.000,00   | 359.177,82   | -60.822,18      |
| 5141000 | Beihilfen/Unterstütz.. Versorg  | 113.857,11 | 125.000,00   | 132.322,46   | 7.322,46        |
| 5151000 | Zuführung zur Pensionsrückstell | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5161000 | Zuf. Beihilferückstell. Versor  | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5215000 | Instandhaltung Grundstücke/Geb  | 657.040,81 | 1.285.000,00 | 1.176.000,67 | -108.999,33     |
| 5215100 | Instandhaltung Kriegsgräber./J  | 3.402,92   | 5.000,00     | 2.071,75     | -2.928,25       |
| 5216000 | Instandhaltung Infrastrukture   | 486.601,57 | 415.050,00   | 878.166,58   | 463.116,58      |
| 5235000 | Erstattungen an Sonderverm.     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5238000 | Erstattungen an sonst. Bereich  | 0,00       | 0,00         | 1.800,00     | 1.800,00        |
| 5241000 | Bewirtschaftung Grundstücke/Ge  | 872.955,55 | 1.548.050,00 | 1.174.504,60 | -373.545,40     |
| 5241100 | Nebenkosten Wohnungen Asyl      | 67.867,18  | 90.680,00    | 92.702,13    | 2.022,13        |
| 5242000 | Bewirtschaftung Infrastruktur   | 451.783,27 | 505.000,00   | 462.177,39   | -42.822,61      |
| 5251000 | Unterhaltung Fahrzeuge          | 62.432,09  | 78.640,00    | 72.884,76    | -5.755,24       |
| 5255000 | Unterhaltung Betriebsvorrichtu  | 9.224,97   | 15.000,00    | 9.342,00     | -5.658,00       |
| 5255100 | Unterhaltung BGA                | 252.239,05 | 341.000,00   | 233.645,86   | -107.354,14     |
| 5271000 | Lernmittel                      | 38.730,00  | 41.727,00    | 38.730,00    | -2.997,00       |
| 5272000 | Schülerbeförderungskosten       | 247.548,78 | 300.150,00   | 296.521,72   | -3.628,28       |
| 5281000 | Aufwendungen sonstige Sachleis  | 38.167,71  | 38.200,00    | 18.817,84    | -19.382,16      |
| 5281100 | Fertigung/Vertrieb v. Waren     | 81.251,51  | 115.600,00   | 109.420,75   | -6.179,25       |
| 5291000 | Aufwendungen sonst. Dienstleis  | 167.716,24 | 519.200,00   | 182.785,46   | -336.414,54     |
| 5291100 | Brandsicherheitswache           | 7.920,00   | 12.000,00    | 7.249,51     | -4.750,49       |
| 5291200 | sonst. Dienstl. Radwegenetz Bu  | 72.078,42  | 1.350.000,00 | 48.137,51    | -1.301.862,49   |
| 5291300 | Leader-Regionale                | 14.331,99  | 25.000,00    | 12.372,31    | -12.627,69      |
| 5314000 | Zuweis. Sonst. öffentl. Bereic  | 24.304,58  | 27.225,00    | 19.169,00    | -8.056,00       |
| 5315000 | Zuschüsse an verb. Untern./Son  | 645.000,00 | 799.920,00   | 777.000,00   | -22.920,00      |
| 5318000 | Zuschüsse an übrige Bereiche    | 337.667,41 | 246.650,00   | 240.078,05   | -6.571,95       |
| 5318100 | Zuschüsse Flüchtlingshilfe      | 1.320,32   | 5.000,00     | 1.301,74     | -3.698,26       |
| 5318200 | Zuschüsse Fahrtkosten Flüchtli  | 5.993,98   | 6.000,00     | 4.340,00     | -1.660,00       |
| 5318300 | Kulturfond für Kinder           | 2.383,50   | 5.000,00     | 1.945,00     | -3.055,00       |
| 5318400 | Fond Heimatpreis                | 5.000,00   | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00            |
| 5318500 | Fonds - Allgemein -             | 0,00       | 16.500,00    | 18.374,79    | 1.874,79        |
| 5331000 | Soz. Leist. an Pers. außerh. E  | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5331100 | Grundleistungen § 3 AsylbLG     | 370.693,62 | 270.000,00   | 116.325,31   | -153.674,69     |
| 5331200 | Leistungen § 2 AsylbLG analog   | 298.807,42 | 220.000,00   | 91.435,15    | -128.564,85     |
| 5331300 | Leistungen Krankheitsfall § 4   | 325.566,90 | 90.000,00    | -14.777,48   | -104.777,48     |
| 5331400 | Aufwandsentschädigung § 5 Asyb  | 5.450,00   | 5.000,00     | 4.171,19     | -828,81         |
| 5331500 | Sonstige Leistungen § 6 AsylbL  | 1.701,40   | 3.000,00     | 325,38       | -2.674,62       |
| 5332000 | Soz. Leist. an Pers. innerh. E  | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5339000 | Sonstige soziale Leistungen     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5341000 | Gewerbesteuerumlage             | 552.893,36 | 629.000,00   | 539.353,77   | -89.646,23      |

| Pos.      | Bezeichnung                                     | Ergebnis          | Ansatz               | Ergebnis          | Vergleich           |
|-----------|---|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
|           |   | 2022              | 2023                 | 2023              | Ansatz/Ergebnis     |
| 5342000   | Finanz.-Beteil. Fonds Deutsche                  | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5371000   | Allg. Umlagen an das Land                       | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5371100   | Krankenhausinvestitionspauscha                  | 169.454,00        | 191.100,00           | 191.090,00        | -10,00              |
| 5374000   | Allgemeine Kreisumlage                          | 5.953.050,10      | 6.154.600,00         | 6.117.624,84      | -36.975,16          |
| 5375000   | Differenzierte Kreisumlage                      | 3.542.600,92      | 3.691.800,00         | 3.719.517,22      | 27.717,22           |
| 5379000   | Umlage an den ZfA (Abfall)                      | 1.558.581,00      | 1.691.600,00         | 1.679.462,00      | -12.138,00          |
| 5412000   | Aus- u. Fortbildung, Umschulun                  | 64.519,67         | 97.400,00            | 54.789,15         | -42.610,85          |
| 5412100   | Reisekosten                                     | 8.018,82          | 13.500,00            | 6.558,37          | -6.941,63           |
| 5412200   | Dienstjubiläen u. Beschäftigte                  | 0,00              | 1.500,00             | 0,00              | -1.500,00           |
| 5412300   | Dienst- und Schutzkleidung                      | 26.755,66         | 31.000,00            | 33.899,77         | 2.899,77            |
| 5412400   | Personalnebenaufwendungen                       | 203.886,58        | 214.000,00           | 184.477,69        | -29.522,31          |
| 5422000   | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                   | 129.681,15        | 116.758,00           | 111.740,59        | -5.017,41           |
| 5422100   | Mieten Wohnungen Asyl                           | 75.734,21         | 95.000,00            | 117.634,27        | 22.634,27           |
| 5423000   | Leasing   | 0,00              | 0,00                 | 10.969,54         | 10.969,54           |
| 5429000   | Inanspruchnahme v. Rechten/Die                  | 127.033,78        | 158.648,40           | 109.174,54        | -49.473,86          |
| 5429100   | Inanspruchnahme von Rechten/Di                  | 53.979,46         | 13.750,00            | 66.069,00         | 52.319,00           |
| 5431000   | Geschäftsausgaben                               | 259.663,36        | 276.616,00           | 254.904,20        | -21.711,80          |
| 5431100   | Kosten EDV (Citkomm)                            | 284.728,28        | 295.370,00           | 310.252,46        | 14.882,46           |
| 5432000   | Kost. für repräsent. Verpflich                  | 15.702,10         | 15.000,00            | 15.113,43         | 113,43              |
| 5433000   | Ferienspiele                                    | 28.716,99         | 31.000,00            | 28.986,32         | -2.013,68           |
| 5433100   | Balver Ferienwoche                              | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5434000   | Heimat- und Stadtfeste                          | 52.432,33         | 32.500,00            | 33.577,20         | 1.077,20            |
| 5435000   | Sonstige Veranstaltungen                        | 25.245,19         | 16.600,00            | 13.980,36         | -2.619,64           |
| 5436000   | Tourismusförderung                              | 24.428,50         | 16.000,00            | 16.629,46         | 629,46              |
| 5441000   | Versicherungsbeiträge u. ä.                     | 228.302,43        | 262.330,00           | 250.660,81        | -11.669,19          |
| 5443000   | Beiträge zu Wirtschaftsverbänd                  | 128.244,19        | 102.215,00           | 57.253,80         | -44.961,20          |
| 5444000   | Sonstige Beiträge                               | 18.199,68         | 20.700,00            | 18.880,74         | -1.819,26           |
| 5445000   | Körperschaftsteuer                              | 39.369,78         | 103.400,00           | 90.902,10         | -12.497,90          |
| 5447000   | Zuführung zur Sonderrücklage                    | 47.147,30         | 0,00                 | 747,62            | 747,62              |
| 5471000   | Verluste a. d. Abgang v. imm.                   | 0,00              | 5.000,00             | 0,00              | -5.000,00           |
| 5472000   | Zuschreibung bei Sonderposten                   | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5472100   | Verluste a. d. Abg. v. Finanza                  | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5473000   | Wertkorrekturen zu Forderungen                  | 30.788,92         | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5477000   | Verluste a.d.Abgang v. bew. Ve                  | 17.678,00         | 0,00                 | 19.755,00         | 19.755,00           |
| 5491000   | Verfüungsmittel                                 | 450,00            | 640,00               | 300,00            | -340,00             |
| 5492000   | Fraktionszuwendungen                            | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5495000   | Sonstige Rückstellungen                         | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5499000   | And. sonst. Ordentliche Aufwen                  | 12.752,53         | 2.000,00             | 20.925,02         | 18.925,02           |
| 5711000   | Abschreibungen a. immat. Verm.                  | 24.097,04         | 13.950,00            | 22.412,00         | 8.462,00            |
| 5711100   | Abschreibungen a. Gebäude                       | 1.103.150,26      | 702.100,00           | 774.505,32        | 72.405,32           |
| 5711200   | Abschreibungen a. Brücken u. T                  | 52.198,94         | 44.700,00            | 53.733,00         | 9.033,00            |
| 5711300   | Abschreibungen a. Strassen/Weg                  | 811.452,09        | 854.860,00           | 805.568,72        | -49.291,28          |
| 5711400   | Afa a. sonst. Bauten d. Infrac                  | 95.548,04         | 70.300,00            | 129.290,48        | 58.990,48           |
| 5711500   | Abschreibungen a. Maschinen                     | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                |
| 5711600   | Abschreibungen a. techn. Anlag                  | 109.099,64        | 69.310,00            | 84.705,78         | 15.395,78           |
| 5711700   | Abschreibungen a. Fahrzeuge                     | 95.586,66         | 95.200,00            | 125.173,02        | 29.973,02           |
| 5711800   | Abschreibungen a. BGA                           | 177.417,81        | 85.786,00            | 175.088,86        | 89.302,86           |
| 5711900   | Abschreibungen a. geringw. Wir                  | 1.398,37          | 0,00                 | 1.105,43          | 1.105,43            |
| 5731000   | Abschreibungen a. d. Umlaufver                  | 132.280,35        | 10.250,00            | 0,00              | -10.250,00          |
| <b>18</b> | <b>= Ergebnis der laufenden</b>                 | <b>-20.578,08</b> | <b>-3.487.410,40</b> | <b>106.171,06</b> | <b>3.593.581,46</b> |
|           | <b>Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 und 17)</b> |                   |                      |                   |                     |
| 4011000   | Grundsteuer A                                   | -70.857,21        | -69.000,00           | -69.418,39        | -418,39             |
| 4012000   | Grundsteuer B                                   | -2.435.806,62     | -2.450.000,00        | -2.438.992,98     | 11.007,02           |
| 4013000   | Gewerbesteuer                                   | -6.869.400,76     | -6.158.800,00        | -8.432.450,22     | -2.273.650,22       |
| 4021000   | Gemeindeanteil an der EK-Steue                  | -6.520.899,40     | -6.835.000,00        | -6.580.518,17     | 254.481,83          |
| 4022000   | Gemeindeanteil an der Umsatzst                  | -826.787,23       | -837.000,00          | -840.142,83       | -3.142,83           |
| 4031000   | Vergnügungssteuer                               | -42.489,67        | -50.000,00           | -39.758,61        | 10.241,39           |
| 4032000   | Hundesteuer                                     | -86.173,13        | -85.000,00           | -88.367,00        | -3.367,00           |
| 4049000   | Sonstige steuerähnliche Erträg                  | -4.981,18         | -2.350,00            | 0,00              | 2.350,00            |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis      | Ansatz        | Ergebnis      | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|         |                                 | 2022          | 2023          | 2023          | Ansatz/Ergebnis |
| 4051000 | Kompensation Familienlastenaus  | -635.327,60   | -731.400,00   | -762.556,29   | -31.156,29      |
| 4111000 | Schlüsselzuweisungen vom Land   | -1.233.250,00 | -517.000,00   | -505.583,00   | 11.417,00       |
| 4120000 | Bedarfszuweisung Bund           | 0,00          | 0,00          | -7.654,50     | -7.654,50       |
| 4121000 | Bedarfszuweisungen vom Land     | -890.325,70   | -555.262,00   | -668.563,53   | -113.301,53     |
| 4122000 | Bedarfszuweisungen v. Gemeinde  | -233.972,33   | -176.000,00   | -239.668,56   | -63.668,56      |
| 4122100 | Bedarfszuweisungen GV Feriensp  | -10.307,50    | -13.000,00    | -9.836,32     | 3.163,68        |
| 4131000 | Erträge aus sonstigen allg. Zu  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4141000 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke  | -1.167.156,32 | -1.137.000,00 | -1.003.754,49 | 133.245,51      |
| 4141100 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke  | -360.000,00   | -370.300,00   | -366.089,00   | 4.211,00        |
| 4142000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4143000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4144000 | Zuw./Zuschüsse v. sonst. öffent | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4147000 | Zuschüsse von privaten Unterte  | 0,00          | -3.900,00     | -17.601,71    | -13.701,71      |
| 4148000 | Zuschüsse von übrigen Bereiche  | -10.370,20    | -13.850,00    | -10.049,39    | 3.800,61        |
| 4161000 | ET Aufl. SoPo aus Zuwendungen   | -1.254.556,91 | -1.117.100,00 | -1.290.722,59 | -173.622,59     |
| 4181000 | Erstattung Abrechnung Solidarab | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4211000 | Ersatz v. sozialen Leist. auße  | -47.309,91    | -15.300,00    | -80.111,56    | -64.811,56      |
| 4221000 | Ersatz v. sozialen Leist. inne  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4231000 | Schuldendiensthilfen v. Land    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4311000 | Verwaltungsgebühren             | -145.405,97   | -137.100,00   | -146.002,91   | -8.902,91       |
| 4321000 | Benutzungsgebühren u. ähnl. En  | -244.876,61   | -292.060,00   | -358.792,36   | -66.732,36      |
| 4321100 | Benutzungsgebühren Ferienspiel  | -14.680,01    | -15.000,00    | -20.450,00    | -5.450,00       |
| 4321200 | Abfallbeseitigungsgebühren      | -1.600.839,41 | -1.595.900,00 | -1.593.927,03 | 1.972,97        |
| 4321300 | Kapellenbenutzungsgebühren      | -34.879,00    | -30.000,00    | -37.811,50    | -7.811,50       |
| 4321400 | Friedhofsgebühren               | -79.918,72    | -50.000,00    | -75.778,03    | -25.778,03      |
| 4371000 | Auflösung SoPo Beiträge         | -434.421,00   | -204.000,00   | -168.401,00   | 35.599,00       |
| 4381100 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Abfal  | 0,00          | 0,00          | -85.534,97    | -85.534,97      |
| 4381200 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Fried  | 0,00          | -60.000,00    | -5.859,51     | 54.140,49       |
| 4411000 | Mieten                          | -255.147,24   | -255.000,00   | -297.898,05   | -42.898,05      |
| 4411100 | Pachten                         | -4.068,21     | -3.800,00     | -4.570,79     | -770,79         |
| 4412000 | Erträge Erzeugung Windkraft-An  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4421000 | Erträge aus Verkauf             | -116.262,65   | -149.420,00   | -141.747,25   | 7.672,75        |
| 4421010 | Erträge Stadtführungen (19%USt  | 0,00          | 0,00          | -25,21        | -25,21          |
| 4461000 | Sonstige privatrechtl. Leistun  | -3.632,55     | -2.000,00     | -2.571,00     | -571,00         |
| 4461100 | Teilnehmerbeiträge Ferienspiel  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4468000 | Leistungsentgelt Nutzung Reser  | 0,00          | 0,00          | -40,00        | -40,00          |
| 4480000 | Erstattungen vom Bund           | -12.953,27    | -5.000,00     | -8.714,19     | -3.714,19       |
| 4480100 | Erstattungen Radwegenetz Bund   | 1.140,45      | -400.000,00   | -2.320,80     | 397.679,20      |
| 4481000 | Erstattungen vom Land           | -91.270,83    | -8.500,00     | -291.014,75   | -282.514,75     |
| 4481100 | Erstattungen Radwegenetz Land   | 0,00          | -850.000,00   | -212.674,31   | 637.325,69      |
| 4482000 | Erstattungen von Gemeinden/GV   | -434.286,98   | -426.000,00   | -444.389,61   | -18.389,61      |
| 4482100 | Erstattungen Radwegenetz Gemei  | -11.188,82    | -50.000,00    | -7.942,06     | 42.057,94       |
| 4483000 | Erstattungen von Zweckverbände  | -83.541,26    | -68.000,00    | -79.195,15    | -11.195,15      |
| 4484000 | Erstattungen v. sonst. öffentl  | -18.109,55    | -7.800,00     | -12.851,97    | -5.051,97       |
| 4485000 | Erstattungen v. verb. Untern./  | -100.000,00   | -108.250,00   | -100.000,00   | 8.250,00        |
| 4486000 | Erstattungen v. privaten Unter  | -300,00       | -400,00       | -858,07       | -458,07         |
| 4487000 | Erstattungen v. übrigen Bereic  | -146.841,64   | -194.650,00   | -216.076,90   | -21.426,90      |
| 4487100 | Erstattungen Schadensfälle      | -1.468,47     | -7.300,00     | -10.485,02    | -3.185,02       |
| 4487200 | Erstattungen Schadensfälle Geb  | -4.603,66     | -500,00       | -17.152,11    | -16.652,11      |
| 4487300 | Ausgleichszahlungen Öko-Punkte  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4511000 | Konzessionsabgaben              | -332.533,18   | -325.000,00   | -341.044,06   | -16.044,06      |
| 4541000 | Veräußerung v. Grundstücken/Ge  | 0,00          | -318.000,00   | -6.240,00     | 311.760,00      |
| 4542000 | ET aus d. Veräußerung v. beweg  | 0,00          | 0,00          | 13.428,00     | 13.428,00       |
| 4551000 | Veräußerung v. Finanzanlagen    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4561000 | Verwargelder ruhender Verkehr   | -17.425,00    | -25.000,00    | -6.830,00     | 18.170,00       |
| 4561100 | Bußgelder                       | -4.832,95     | -5.000,00     | -5.320,92     | -320,92         |
| 4562000 | Säumniszuschläge, Mahn- und Vo  | -33.856,59    | -35.300,00    | -25.083,71    | 10.216,29       |
| 4562100 | Verzinsung der Gewerbesteuer    | -1.868,50     | -10.000,00    | -11.395,75    | -1.395,75       |
| 4562200 | Verspätungszuschläge Gewerbest  | -2.501,81     | 0,00          | -2.985,00     | -2.985,00       |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis     | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                 | 2022         | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 4563000 | ET a. d. Inanspr. v. Gewährv./  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4571000 | Auflösung von sonst. Sonderpos  | -1.907,00    | -95.700,00   | -754,74      | 94.945,26       |
| 4581000 | ET aus Zuschreibungen           | -28.853,01   | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4582000 | ET Auflösung von Rückstellungen | -117.800,63  | -20.000,00   | -4.327,41    | 15.672,59       |
| 4582100 | ET aus Aufl. Rückst. Pensionen  | -352.967,86  | -172.000,00  | -146.357,65  | 25.642,35       |
| 4582200 | ET Auflösung Rückst. Alterstei  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4583000 | ET aus Wertberichtigung von Fo  | -127.704,48  | 0,00         | -3.922,66    | -3.922,66       |
| 4583999 | ET aus der Wiederaufhebung von  | -3.134,72    | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4584000 | ET aus Auflösung pass. RAP      | -13.750,00   | 0,00         | -366.848,28  | -366.848,28     |
| 4591000 | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4591100 | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00         | -413.750,00  | 0,00         | 413.750,00      |
| 4831000 | ET aus sonstigen Wertberichtig  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 4711000 | Aktivierete Eigenleistungen     | 0,00         | -70.000,00   | 0,00         | 70.000,00       |
| 4721000 | Bestandsveränderungen Anlageve  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5011000 | Dienstaufwendungen für Beamte   | 259.924,83   | 252.300,00   | 232.891,74   | -19.408,26      |
| 5012000 | Dienstaufwendungen tariflich B  | 3.590.161,84 | 4.257.573,00 | 3.988.146,84 | -269.426,16     |
| 5012100 | Leistungszulage                 | 56.827,26    | 68.200,00    | 67.007,88    | -1.192,12       |
| 5019000 | Dienstaufwendungen sonstige Be  | 110.174,57   | 52.700,00    | 198.842,81   | 146.142,81      |
| 5021000 | Beiträge Versorgungskasse Beam  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5022000 | Beiträge Versorgungsk. tarifl.  | 277.207,27   | 340.964,00   | 299.983,46   | -40.980,54      |
| 5029000 | Beiträge Versorg. sonstige Bes  | 8.043,68     | 3.400,00     | 12.575,55    | 9.175,55        |
| 5032000 | Sozialversicherung tariflich B  | 749.384,47   | 883.090,00   | 808.016,70   | -75.073,30      |
| 5039000 | Sozialversicherung sonstige Be  | 23.538,87    | 16.800,00    | 44.025,36    | 27.225,36       |
| 5039100 | Sozialversicherung Künstlersoz  | 95,02        | 0,00         | 196,77       | 196,77          |
| 5041000 | Beihilfen/Unterstützungsl. Bes  | 0,00         | 1.000,00     | 0,00         | -1.000,00       |
| 5041100 | Beihilfen/Unterstützungsleist.  | 3.657,16     | 4.000,00     | 589,00       | -3.411,00       |
| 5042000 | Mutterschaftsgeld               | 5.191,76     | 0,00         | 8.110,23     | 8.110,23        |
| 5051000 | Zuführung Pensionsrückst. f. B  | 188.109,00   | 0,00         | 85.767,00    | 85.767,00       |
| 5061000 | Zuführung Beihilferück. f. Bes  | 0,00         | 0,00         | 17.966,00    | 17.966,00       |
| 5071000 | Rückstellung für nicht genomme  | 20.921,55    | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5072000 | Rückstellung für Überstunden    | 10.136,23    | 0,00         | 11.984,34    | 11.984,34       |
| 5080000 | Abschläge auf Dienstbezüge      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5081000 | Pfändungen auf Dienstbezüge     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5082000 | Vorschüsse auf Dienstbezüge     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5083000 | Überzahlungen auf Dienstbezüge  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5091000 | Pauschalierte Lohnsteuer        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5121000 | Beiträge Versorg. Versorgungse  | 342.561,58   | 420.000,00   | 359.177,82   | -60.822,18      |
| 5141000 | Beihilfen/Unterstütz. Versorg   | 113.857,11   | 125.000,00   | 132.322,46   | 7.322,46        |
| 5151000 | Zuführung zur Pensionsrückstel  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5161000 | Zuf. Beihilferückstell. Versor  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5215000 | Instandhaltung Grundstücke/Geb  | 657.040,81   | 1.285.000,00 | 1.176.000,67 | -108.999,33     |
| 5215100 | Instandhaltung Kriegsgräber./J  | 3.402,92     | 5.000,00     | 2.071,75     | -2.928,25       |
| 5216000 | Instandhaltung Infrastrukturve  | 486.601,57   | 415.050,00   | 878.166,58   | 463.116,58      |
| 5235000 | Erstattungen an Sonderverm.     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5238000 | Erstattungen an sonst. Bereich  | 0,00         | 0,00         | 1.800,00     | 1.800,00        |
| 5241000 | Bewirtschaftung Grundstücke/Ge  | 872.955,55   | 1.548.050,00 | 1.174.504,60 | -373.545,40     |
| 5241100 | Nebenkosten Wohnungen Asyl      | 67.867,18    | 90.680,00    | 92.702,13    | 2.022,13        |
| 5242000 | Bewirtschaftung Infrastrukturv  | 451.783,27   | 505.000,00   | 462.177,39   | -42.822,61      |
| 5251000 | Unterhaltung Fahrzeuge          | 62.432,09    | 78.640,00    | 72.884,76    | -5.755,24       |
| 5255000 | Unterhaltung Betriebsvorrichtu  | 9.224,97     | 15.000,00    | 9.342,00     | -5.658,00       |
| 5255100 | Unterhaltung BGA                | 252.239,05   | 341.000,00   | 233.645,86   | -107.354,14     |
| 5271000 | Lernmittel                      | 38.730,00    | 41.727,00    | 38.730,00    | -2.997,00       |
| 5272000 | Schülerbeförderungskosten       | 247.548,78   | 300.150,00   | 296.521,72   | -3.628,28       |
| 5281000 | Aufwendungen sonstige Sachleis  | 38.167,71    | 38.200,00    | 18.817,84    | -19.382,16      |
| 5281100 | Fertigung/Vertrieb v. Waren     | 81.251,51    | 115.600,00   | 109.420,75   | -6.179,25       |
| 5291000 | Aufwendungen sonst. Dienstleis  | 167.716,24   | 519.200,00   | 182.785,46   | -336.414,54     |
| 5291100 | Brandsicherheitswache           | 7.920,00     | 12.000,00    | 7.249,51     | -4.750,49       |
| 5291200 | sonst. Dienstl. Radwegenetz Bu  | 72.078,42    | 1.350.000,00 | 48.137,51    | -1.301.862,49   |
| 5291300 | Leader-Regionale                | 14.331,99    | 25.000,00    | 12.372,31    | -12.627,69      |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis     | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                 | 2022         | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 5314000 | Zuweis. Sonst. öffentl. Bereic  | 24.304,58    | 27.225,00    | 19.169,00    | -8.056,00       |
| 5315000 | Zuschüsse an verb. Untern./Son  | 645.000,00   | 799.920,00   | 777.000,00   | -22.920,00      |
| 5318000 | Zuschüsse an übrige Bereiche    | 337.667,41   | 246.650,00   | 240.078,05   | -6.571,95       |
| 5318100 | Zuschüsse Flüchtlingshilfe      | 1.320,32     | 5.000,00     | 1.301,74     | -3.698,26       |
| 5318200 | Zuschüsse Fahrtkosten Flüchtli  | 5.993,98     | 6.000,00     | 4.340,00     | -1.660,00       |
| 5318300 | Kulturfond für Kinder           | 2.383,50     | 5.000,00     | 1.945,00     | -3.055,00       |
| 5318400 | Fond Heimatpreis                | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00            |
| 5318500 | Fonds - Allgemein -             | 0,00         | 16.500,00    | 18.374,79    | 1.874,79        |
| 5331000 | Soz. Leist. an Pers. außerh. E  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5331100 | Grundleistungen § 3 AsylbLG     | 370.693,62   | 270.000,00   | 116.325,31   | -153.674,69     |
| 5331200 | Leistungen § 2 AsylbLG analog   | 298.807,42   | 220.000,00   | 91.435,15    | -128.564,85     |
| 5331300 | Leistungen Krankheitsfall § 4   | 325.566,90   | 90.000,00    | -14.777,48   | -104.777,48     |
| 5331400 | Aufwandsentschädigung § 5 Asyb  | 5.450,00     | 5.000,00     | 4.171,19     | -828,81         |
| 5331500 | Sonstige Leistungen § 6 AsylbL. | 1.701,40     | 3.000,00     | 325,38       | -2.674,62       |
| 5332000 | Soz. Leist. an Pers. innerh. E  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5339000 | Sonstige soziale Leistungen     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5341000 | Gewerbesteuerumlage             | 552.893,36   | 629.000,00   | 539.353,77   | -89.646,23      |
| 5342000 | Finanz.-Beteil. Fonds Deutsche  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371000 | Allg. Umlagen an das Land       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371100 | Krankenhausinvestitionspauscha  | 169.454,00   | 191.100,00   | 191.090,00   | -10,00          |
| 5374000 | Allgemeine Kreisumlage          | 5.953.050,10 | 6.154.600,00 | 6.117.624,84 | -36.975,16      |
| 5375000 | Differenzierte Kreisumlage      | 3.542.600,92 | 3.691.800,00 | 3.719.517,22 | 27.717,22       |
| 5379000 | Umlage an den ZfA (Abfall)      | 1.558.581,00 | 1.691.600,00 | 1.679.462,00 | -12.138,00      |
| 5412000 | Aus- u. Fortbildung, Umschulun  | 64.519,67    | 97.400,00    | 54.789,15    | -42.610,85      |
| 5412100 | Reisekosten                     | 8.018,82     | 13.500,00    | 6.558,37     | -6.941,63       |
| 5412200 | Dienstjubiläen u. Beschäftigte  | 0,00         | 1.500,00     | 0,00         | -1.500,00       |
| 5412300 | Dienst- und Schutzkleidung      | 26.755,66    | 31.000,00    | 33.899,77    | 2.899,77        |
| 5412400 | Personalnebenaufwendungen       | 203.886,58   | 214.000,00   | 184.477,69   | -29.522,31      |
| 5422000 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 129.681,15   | 116.758,00   | 111.740,59   | -5.017,41       |
| 5422100 | Mieten Wohnungen Asyl           | 75.734,21    | 95.000,00    | 117.634,27   | 22.634,27       |
| 5423000 | Leasing                         | 0,00         | 0,00         | 10.969,54    | 10.969,54       |
| 5429000 | Inanspruchnahme v. Rechten/Die  | 127.033,78   | 158.648,40   | 109.174,54   | -49.473,86      |
| 5429100 | Inanspruchnahme von Rechten/Di  | 53.979,46    | 13.750,00    | 66.069,00    | 52.319,00       |
| 5431000 | Geschäftsausgaben               | 259.663,36   | 276.616,00   | 254.904,20   | -21.711,80      |
| 5431100 | Kosten EDV (Citkomm)            | 284.728,28   | 295.370,00   | 310.252,46   | 14.882,46       |
| 5432000 | Kost. für repräsent. Verpflich  | 15.702,10    | 15.000,00    | 15.113,43    | 113,43          |
| 5433000 | Ferienspiele                    | 28.716,99    | 31.000,00    | 28.986,32    | -2.013,68       |
| 5433100 | Balver Ferienwoche              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5434000 | Heimat- und Stadtfeste          | 52.432,33    | 32.500,00    | 33.577,20    | 1.077,20        |
| 5435000 | Sonstige Veranstaltungen        | 25.245,19    | 16.600,00    | 13.980,36    | -2.619,64       |
| 5436000 | Tourismusförderung              | 24.428,50    | 16.000,00    | 16.629,46    | 629,46          |
| 5441000 | Versicherungsbeiträge u. ä.     | 228.302,43   | 262.330,00   | 250.660,81   | -11.669,19      |
| 5443000 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänd  | 128.244,19   | 102.215,00   | 57.253,80    | -44.961,20      |
| 5444000 | Sonstige Beiträge               | 18.199,68    | 20.700,00    | 18.880,74    | -1.819,26       |
| 5445000 | Körperschaftsteuer              | 39.369,78    | 103.400,00   | 90.902,10    | -12.497,90      |
| 5447000 | Zuführung zur Sonderrücklage    | 47.147,30    | 0,00         | 747,62       | 747,62          |
| 5471000 | Verluste a. d. Abgang v. imm.   | 0,00         | 5.000,00     | 0,00         | -5.000,00       |
| 5472000 | Zuschreibung bei Sonderposten   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5472100 | Verluste a. d. Abg. v. Finanza  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5473000 | Wertkorrekturen zu Forderungen  | 30.788,92    | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5477000 | Verluste a.d.Abgang v. bew. Ve  | 17.678,00    | 0,00         | 19.755,00    | 19.755,00       |
| 5491000 | Verfüungsmittel                 | 450,00       | 640,00       | 300,00       | -340,00         |
| 5492000 | Fraktionszuwendungen            | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5495000 | Sonstige Rückstellungen         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5499000 | And. sonst. Ordentliche Aufwen  | 12.752,53    | 2.000,00     | 20.925,02    | 18.925,02       |
| 5711000 | Abschreibungen a. immat. Verm.  | 24.097,04    | 13.950,00    | 22.412,00    | 8.462,00        |
| 5711100 | Abschreibungen a. Gebäude       | 1.103.150,26 | 702.100,00   | 774.505,32   | 72.405,32       |
| 5711200 | Abschreibungen a. Brücken u. T  | 52.198,94    | 44.700,00    | 53.733,00    | 9.033,00        |
| 5711300 | Abschreibungen a. Strassen/Weg  | 811.452,09   | 854.860,00   | 805.568,72   | -49.291,28      |



| Pos.    | Bezeichnung                              | Ergebnis      | Ansatz        | Ergebnis      | Vergleich       |
|---------|--|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|         |  | 2022          | 2023          | 2023          | Ansatz/Ergebnis |
| 5711400 | Afa a. sonst. Bauten d. Infrast.         | 95.548,04     | 70.300,00     | 129.290,48    | 58.990,48       |
| 5711500 | Abschreibungen a. Maschinen              | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 5711600 | Abschreibungen a. techn. Anlag.          | 109.099,64    | 69.310,00     | 84.705,78     | 15.395,78       |
| 5711700 | Abschreibungen a. Fahrzeuge              | 95.586,66     | 95.200,00     | 125.173,02    | 29.973,02       |
| 5711800 | Abschreibungen a. BGA                    | 177.417,81    | 85.786,00     | 175.088,86    | 89.302,86       |
| 5711900 | Abschreibungen a. geringw. Wir.          | 1.398,37      | 0,00          | 1.105,43      | 1.105,43        |
| 5731000 | Abschreibungen a. d. Umlaufver.          | 132.280,35    | 10.250,00     | 0,00          | -10.250,00      |
| 19      | + Finanzerträge                          | 596.465,87    | 618.100,00    | 971.411,70    | 353.311,70      |
| 4615000 | Zinserträge verb. Unternehmen/           | 0,00          | -16.250,00    | -119.366,28   | -103.116,28     |
| 4619000 | Zinserträge von sonstigen Bere.          | -27.029,17    | -10.000,00    | -256.544,28   | -246.544,28     |
| 4651000 | Gewinnanteile Stadtwerke                 | -109,63       | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4651100 | Gewinnanteile Netzgesellschaft           | -450.722,01   | -475.850,00   | -476.895,59   | -1.045,59       |
| 4651200 | Gewinnanteile Sparkasse                  | -118.602,57   | -116.000,00   | -118.602,57   | -2.602,57       |
| 4651300 | Dividende Volksbank                      | -2,49         | 0,00          | -2,98         | -2,98           |
| 20      | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | -211.055,47   | -179.100,00   | -257.016,05   | -77.916,05      |
| 5518000 | Zinsaufwand übrige Bereiche              | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 5519000 | Zinsaufwand Kreditinstitute              | 210.100,80    | 175.100,00    | 194.766,36    | 19.666,36       |
| 5519100 | Zinsaufwand als Jahresabgrenzu           | -1.754,43     | 0,00          | 54.813,96     | 54.813,96       |
| 5599000 | Sonstige Finanzaufwendungen              | 2.679,60      | 2.000,00      | 2.671,98      | 671,98          |
| 5599100 | Erstattungsinsen Gewerbesteue            | 29,50         | 2.000,00      | 4.763,75      | 2.763,75        |
| 21      | = Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)      | 385.410,40    | 439.000,00    | 714.395,65    | 275.395,65      |
| 4615000 | Zinserträge verb. Unternehmen/           | 0,00          | -16.250,00    | -119.366,28   | -103.116,28     |
| 4619000 | Zinserträge von sonstigen Bere.          | -27.029,17    | -10.000,00    | -256.544,28   | -246.544,28     |
| 4651000 | Gewinnanteile Stadtwerke                 | -109,63       | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4651100 | Gewinnanteile Netzgesellschaft           | -450.722,01   | -475.850,00   | -476.895,59   | -1.045,59       |
| 4651200 | Gewinnanteile Sparkasse                  | -118.602,57   | -116.000,00   | -118.602,57   | -2.602,57       |
| 4651300 | Dividende Volksbank                      | -2,49         | 0,00          | -2,98         | -2,98           |
| 5518000 | Zinsaufwand übrige Bereiche              | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 5519000 | Zinsaufwand Kreditinstitute              | 210.100,80    | 175.100,00    | 194.766,36    | 19.666,36       |
| 5519100 | Zinsaufwand als Jahresabgrenzu           | -1.754,43     | 0,00          | 54.813,96     | 54.813,96       |
| 5599000 | Sonstige Finanzaufwendungen              | 2.679,60      | 2.000,00      | 2.671,98      | 671,98          |
| 5599100 | Erstattungsinsen Gewerbesteue            | 29,50         | 2.000,00      | 4.763,75      | 2.763,75        |
| 22      | = Ordentliches Jahresergebnis            | 364.832,32    | -3.048.410,40 | 820.566,71    | 3.868.977,11    |
| 4011000 | Grundsteuer A                            | -70.857,21    | -69.000,00    | -69.418,39    | -418,39         |
| 4012000 | Grundsteuer B                            | -2.435.806,62 | -2.450.000,00 | -2.438.992,98 | 11.007,02       |
| 4013000 | Gewerbesteuer                            | -6.869.400,76 | -6.158.800,00 | -8.432.450,22 | -2.273.650,22   |
| 4021000 | Gemeindeanteil an der EK-Steue           | -6.520.899,40 | -6.835.000,00 | -6.580.518,17 | 254.481,83      |
| 4022000 | Gemeindeanteil an der Umsatzst           | -826.787,23   | -837.000,00   | -840.142,83   | -3.142,83       |
| 4031000 | Vergnügungssteuer                        | -42.489,67    | -50.000,00    | -39.758,61    | 10.241,39       |
| 4032000 | Hundesteuer                              | -86.173,13    | -85.000,00    | -88.367,00    | -3.367,00       |
| 4049000 | Sonstige steuerähnliche Ertrag           | -4.981,18     | -2.350,00     | 0,00          | 2.350,00        |
| 4051000 | Kompensation Familienlastenaus           | -635.327,60   | -731.400,00   | -762.556,29   | -31.156,29      |
| 4111000 | Schlüsselzuweisungen vom Land            | -1.233.250,00 | -517.000,00   | -505.583,00   | 11.417,00       |
| 4120000 | Bedarfszuweisung Bund                    | 0,00          | 0,00          | -7.654,50     | -7.654,50       |
| 4121000 | Bedarfszuweisungen vom Land              | -890.325,70   | -555.262,00   | -668.563,53   | -113.301,53     |
| 4122000 | Bedarfszuweisungen v. Gemeinde           | -233.972,33   | -176.000,00   | -239.668,56   | -63.668,56      |
| 4122100 | Bedarfszuweisungen GV Feriensp           | -10.307,50    | -13.000,00    | -9.836,32     | 3.163,68        |
| 4131000 | Erträge aus sonstigen allg. Zu           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4141000 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke           | -1.167.156,32 | -1.137.000,00 | -1.003.754,49 | 133.245,51      |
| 4141100 | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke           | -360.000,00   | -370.300,00   | -366.089,00   | 4.211,00        |
| 4142000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4143000 | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4144000 | Zuw./Zuschüsse v. sonst. öffent          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4147000 | Zuschüsse von privaten Unteme-           | 0,00          | -3.900,00     | -17.601,71    | -13.701,71      |
| 4148000 | Zuschüsse von übrigen Bereiche           | -10.370,20    | -13.850,00    | -10.049,39    | 3.800,61        |
| 4161000 | ET Aufl. SoPo aus Zuwendungen            | -1.254.556,91 | -1.117.100,00 | -1.290.722,59 | -173.622,59     |
| 4181000 | Erstattung Abrechnung Solidarb           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4211000 | Ersatz v. sozialen Leist. auß            | -47.309,91    | -15.300,00    | -80.111,56    | -64.811,56      |
| 4221000 | Ersatz v. sozialen Leist. Inne           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis      | Ansatz        | Ergebnis      | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|         |                                 | 2022          | 2023          | 2023          | Ansatz/Ergebnis |
| 4231000 | Schuldendiensthilfen v. Land    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4311000 | Verwaltungsgebühren             | -145.405,97   | -137.100,00   | -146.002,91   | -8.902,91       |
| 4321000 | Benutzungsgebühren u. ähnl. En  | -244.876,61   | -292.060,00   | -358.792,36   | -66.732,36      |
| 4321100 | Benutzungsgebühren Ferienspiel  | -14.680,01    | -15.000,00    | -20.450,00    | -5.450,00       |
| 4321200 | Abfallbeseitigungsgebühren      | -1.600.839,41 | -1.595.900,00 | -1.593.927,03 | 1.972,97        |
| 4321300 | Kapellenbenutzungsgebühren      | -34.879,00    | -30.000,00    | -37.811,50    | -7.811,50       |
| 4321400 | Friedhofsgebühren               | -79.918,72    | -50.000,00    | -75.778,03    | -25.778,03      |
| 4371000 | Auflösung SoPo Beiträge         | -434.421,00   | -204.000,00   | -168.401,00   | 35.599,00       |
| 4381100 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Abfal  | 0,00          | 0,00          | -85.534,97    | -85.534,97      |
| 4381200 | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Fried  | 0,00          | -60.000,00    | -5.859,51     | 54.140,49       |
| 4411000 | Mieten                          | -255.147,24   | -255.000,00   | -297.898,05   | -42.898,05      |
| 4411100 | Pachten                         | -4.068,21     | -3.800,00     | -4.570,79     | -770,79         |
| 4412000 | Erträge Erzeugung Windkraft-An  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4421000 | Erträge aus Verkauf             | -116.262,65   | -149.420,00   | -141.747,25   | 7.672,75        |
| 4421010 | Erträge Stadtführungen (19%USt  | 0,00          | 0,00          | -25,21        | -25,21          |
| 4461000 | Sonstige privatrechtl. Leistun  | -3.632,55     | -2.000,00     | -2.571,00     | -571,00         |
| 4461100 | Teilnehmerbeiträge Ferienspiel  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4468000 | Leistungsentgelt Nutzung Reser  | 0,00          | 0,00          | -40,00        | -40,00          |
| 4480000 | Erstattungen vom Bund           | -12.953,27    | -5.000,00     | -8.714,19     | -3.714,19       |
| 4480100 | Erstattungen Radwegenetz Bund   | 1.140,45      | -400.000,00   | -2.320,80     | 397.679,20      |
| 4481000 | Erstattungen vom Land           | -91.270,83    | -8.500,00     | -291.014,75   | -282.514,75     |
| 4481100 | Erstattungen Radwegenetz Land   | 0,00          | -850.000,00   | -212.674,31   | 637.325,69      |
| 4482000 | Erstattungen von Gemeinden/GV   | -434.286,98   | -426.000,00   | -444.389,61   | -18.389,61      |
| 4482100 | Erstattungen Radwegenetz Gemei  | -11.188,82    | -50.000,00    | -7.942,06     | 42.057,94       |
| 4483000 | Erstattungen von Zweckverbände  | -83.541,26    | -68.000,00    | -79.195,15    | -11.195,15      |
| 4484000 | Erstattungen v. sonst. öffentl  | -18.109,55    | -7.800,00     | -12.851,97    | -5.051,97       |
| 4485000 | Erstattungen v. verb. Untern./  | -100.000,00   | -108.250,00   | -100.000,00   | 8.250,00        |
| 4486000 | Erstattungen v. privaten Unter  | -300,00       | -400,00       | -858,07       | -458,07         |
| 4487000 | Erstattungen v. übrigen Bereic  | -146.841,64   | -194.650,00   | -216.076,90   | -21.426,90      |
| 4487100 | Erstattungen Schadensfälle      | -1.468,47     | -7.300,00     | -10.485,02    | -3.185,02       |
| 4487200 | Erstattungen Schadensfälle Geb  | -4.603,66     | -500,00       | -17.152,11    | -16.652,11      |
| 4487300 | Ausgleichszahlungen Öko-Punkte  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4511000 | Konzessionsabgaben              | -332.533,18   | -325.000,00   | -341.044,06   | -16.044,06      |
| 4541000 | Veräußerung v. Grundstücken/Ge  | 0,00          | -318.000,00   | -6.240,00     | 311.760,00      |
| 4542000 | ET aus d. Veräußerung v. beweg  | 0,00          | 0,00          | 13.428,00     | 13.428,00       |
| 4551000 | Veräußerung v. Finanzanlagen    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4561000 | Verwargelder ruhender Verkehr   | -17.425,00    | -25.000,00    | -6.830,00     | 18.170,00       |
| 4561100 | Bußgelder                       | -4.832,95     | -5.000,00     | -5.320,92     | -320,92         |
| 4562000 | Säumniszuschläge, Mahn- und Vo  | -33.856,59    | -35.300,00    | -25.083,71    | 10.216,29       |
| 4562100 | Verzinsung der Gewerbesteuer    | -1.868,50     | -10.000,00    | -11.395,75    | -1.395,75       |
| 4562200 | Verspätungszuschläge Gewerbest  | -2.501,81     | 0,00          | -2.985,00     | -2.985,00       |
| 4563000 | ET a. d. Inanspr. v. Gewährv./  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4571000 | Auflösung von sonst. Sonderpos  | -1.907,00     | -95.700,00    | -754,74       | 94.945,26       |
| 4581000 | ET aus Zuschreibungen           | -28.853,01    | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4582000 | ET Auflösung von Rückstellungen | -117.800,63   | -20.000,00    | -4.327,41     | 15.672,59       |
| 4582100 | ET aus Aufl. Rückst. Pensionen  | -352.967,86   | -172.000,00   | -146.357,65   | 25.642,35       |
| 4582200 | ET Auflösung Rückst. Alterstei  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4583000 | ET aus Wertberichtigung von Fo  | -127.704,48   | 0,00          | -3.922,66     | -3.922,66       |
| 4583999 | ET aus der Wiederaufhebung von  | -3.134,72     | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4584000 | ET aus Auflösung pass. RAP      | -13.750,00    | 0,00          | -366.848,28   | -366.848,28     |
| 4591000 | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4591100 | Andere sonstige ordentliche ET  | 0,00          | -413.750,00   | 0,00          | 413.750,00      |
| 4831000 | ET aus sonstigen Wertberichtig  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4615000 | Zinserträge verb. Unternehmen/  | 0,00          | -16.250,00    | -119.366,28   | -103.116,28     |
| 4619000 | Zinserträge von sonstigen Bere  | -27.029,17    | -10.000,00    | -256.544,28   | -246.544,28     |
| 4651000 | Gewinnanteile Stadtwerke        | -109,63       | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| 4651100 | Gewinnanteile Netzgesellschaft  | -450.722,01   | -475.850,00   | -476.895,59   | -1.045,59       |
| 4651200 | Gewinnanteile Sparkasse         | -118.602,57   | -116.000,00   | -118.602,57   | -2.602,57       |
| 4651300 | Dividende Volksbank             | -2,49         | 0,00          | -2,98         | -2,98           |

| Pos.    | Bezeichnung                    | Ergebnis     | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                | 2022         | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 4711000 | Aktivierete Eigenleistungen    | 0,00         | -70.000,00   | 0,00         | 70.000,00       |
| 4721000 | Bestandsveränderungen Anlageve | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5011000 | Dienstaufwendungen für Beamte  | 259.924,83   | 252.300,00   | 232.891,74   | -19.408,26      |
| 5012000 | Dienstaufwendungen tariflich B | 3.590.161,84 | 4.257.573,00 | 3.988.146,84 | -269.426,16     |
| 5012100 | Leistungszulage                | 56.827,26    | 68.200,00    | 67.007,88    | -1.192,12       |
| 5019000 | Dienstaufwendungen sonstige Be | 110.174,57   | 52.700,00    | 198.842,81   | 146.142,81      |
| 5021000 | Beiträge Versorgungskasse Beam | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5022000 | Beiträge Versorgungsk. tarifl. | 277.207,27   | 340.964,00   | 299.983,46   | -40.980,54      |
| 5029000 | Beiträge Versorg. sonstige Bes | 8.043,68     | 3.400,00     | 12.575,55    | 9.175,55        |
| 5032000 | Sozialversicherung tariflich B | 749.384,47   | 883.090,00   | 808.016,70   | -75.073,30      |
| 5039000 | Sozialversicherung sonstige Be | 23.538,87    | 16.800,00    | 44.025,36    | 27.225,36       |
| 5039100 | Sozialversicherung Künstlersoz | 95,02        | 0,00         | 196,77       | 196,77          |
| 5041000 | Beihilfen/Unterstützungsl. Bes | 0,00         | 1.000,00     | 0,00         | -1.000,00       |
| 5041100 | Beihilfen/Unterstützungsleist. | 3.657,16     | 4.000,00     | 589,00       | -3.411,00       |
| 5042000 | Mutterschaftsgeld              | 5.191,76     | 0,00         | 8.110,23     | 8.110,23        |
| 5051000 | Zuführung Pensionsrückst. f. B | 188.109,00   | 0,00         | 85.767,00    | 85.767,00       |
| 5061000 | Zuführung Beihilferück. f. Bes | 0,00         | 0,00         | 17.966,00    | 17.966,00       |
| 5071000 | Rückstellung für nicht genomme | 20.921,55    | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5072000 | Rückstellung für Überstunden   | 10.136,23    | 0,00         | 11.984,34    | 11.984,34       |
| 5080000 | Abschläge auf Dienstbezüge     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5081000 | Pfändungen auf Dienstbezüge    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5082000 | Vorschüsse auf Dienstbezüge    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5083000 | Überzahlungen auf Dienstbezüge | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5091000 | Pauschalierte Lohnsteuer       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5121000 | Beiträge Versorg. Versorgungse | 342.561,58   | 420.000,00   | 359.177,82   | -60.822,18      |
| 5141000 | Beihilfen/Unterstütz. Versorg  | 113.857,11   | 125.000,00   | 132.322,46   | 7.322,46        |
| 5151000 | Zuführung zur Pensionsrückstel | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5161000 | Zuf. Beihilferückstell. Versor | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5215000 | Instandhaltung Grundstücke/Geb | 657.040,81   | 1.285.000,00 | 1.176.000,67 | -108.999,33     |
| 5215100 | Instandhaltung Kriegsgräber./J | 3.402,92     | 5.000,00     | 2.071,75     | -2.928,25       |
| 5216000 | Instandhaltung Infrastrukture  | 486.601,57   | 415.050,00   | 878.166,58   | 463.116,58      |
| 5235000 | Erstattungen an Sonderverm.    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5238000 | Erstattungen an sonst. Bereich | 0,00         | 0,00         | 1.800,00     | 1.800,00        |
| 5241000 | Bewirtschaftung Grundstücke/Ge | 872.955,55   | 1.548.050,00 | 1.174.504,60 | -373.545,40     |
| 5241100 | Nebenkosten Wohnungen Asyl     | 67.867,18    | 90.680,00    | 92.702,13    | 2.022,13        |
| 5242000 | Bewirtschaftung Infrastruktur  | 451.783,27   | 505.000,00   | 462.177,39   | -42.822,61      |
| 5251000 | Unterhaltung Fahrzeuge         | 62.432,09    | 78.640,00    | 72.884,76    | -5.755,24       |
| 5255000 | Unterhaltung Betriebsvorrichtu | 9.224,97     | 15.000,00    | 9.342,00     | -5.658,00       |
| 5255100 | Unterhaltung BGA               | 252.239,05   | 341.000,00   | 233.645,86   | -107.354,14     |
| 5271000 | Lernmittel                     | 38.730,00    | 41.727,00    | 38.730,00    | -2.997,00       |
| 5272000 | Schülerbeförderungskosten      | 247.548,78   | 300.150,00   | 296.521,72   | -3.628,28       |
| 5281000 | Aufwendungen sonstige Sachleis | 38.167,71    | 38.200,00    | 18.817,84    | -19.382,16      |
| 5281100 | Fertigung/Vertrieb v. Waren    | 81.251,51    | 115.600,00   | 109.420,75   | -6.179,25       |
| 5291000 | Aufwendungen sonst. Dienstleis | 167.716,24   | 519.200,00   | 182.785,46   | -336.414,54     |
| 5291100 | Brandsicherheitswache          | 7.920,00     | 12.000,00    | 7.249,51     | -4.750,49       |
| 5291200 | sonst. Dienstl. Radwegenetz Bu | 72.078,42    | 1.350.000,00 | 48.137,51    | -1.301.862,49   |
| 5291300 | Leader-Regionale               | 14.331,99    | 25.000,00    | 12.372,31    | -12.627,69      |
| 5314000 | Zuweis. Sonst. öffentl. Bereic | 24.304,58    | 27.225,00    | 19.169,00    | -8.056,00       |
| 5315000 | Zuschüsse an verb. Untern./Son | 645.000,00   | 799.920,00   | 777.000,00   | -22.920,00      |
| 5318000 | Zuschüsse an übrige Bereiche   | 337.667,41   | 246.650,00   | 240.078,05   | -6.571,95       |
| 5318100 | Zuschüsse Flüchtlingshilfe     | 1.320,32     | 5.000,00     | 1.301,74     | -3.698,26       |
| 5318200 | Zuschüsse Fahrtkosten Flüchtli | 5.993,98     | 6.000,00     | 4.340,00     | -1.660,00       |
| 5318300 | Kulturfond für Kinder          | 2.383,50     | 5.000,00     | 1.945,00     | -3.055,00       |
| 5318400 | Fond Heimatpreis               | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00            |
| 5318500 | Fonds - Allgemein -            | 0,00         | 16.500,00    | 18.374,79    | 1.874,79        |
| 5331000 | Soz. Leist. an Pers. außerh. E | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5331100 | Grundleistungen § 3 AsylbLG    | 370.693,62   | 270.000,00   | 116.325,31   | -153.674,69     |
| 5331200 | Leistungen § 2 AsylbLG analog  | 298.807,42   | 220.000,00   | 91.435,15    | -128.564,85     |
| 5331300 | Leistungen Krankheitsfall § 4  | 325.566,90   | 90.000,00    | -14.777,48   | -104.777,48     |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis     | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                 | 2022         | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 5331400 | Aufwandsentschädigung § 5 AsyB  | 5.450,00     | 5.000,00     | 4.171,19     | -828,81         |
| 5331500 | Sonstige Leistungen § 6 AsyBl   | 1.701,40     | 3.000,00     | 325,38       | -2.674,62       |
| 5332000 | Soz. Leist. an Pers. innerh. E  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5339000 | Sonstige soziale Leistungen     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5341000 | Gewerbesteuerumlage             | 552.893,36   | 629.000,00   | 539.353,77   | -89.646,23      |
| 5342000 | Finanz.-Beteil. Fonds Deutsche  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371000 | Allg. Umlagen an das Land       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371100 | Krankenhausinvestitionspauscha  | 169.454,00   | 191.100,00   | 191.090,00   | -10,00          |
| 5374000 | Allgemeine Kreisumlage          | 5.953.050,10 | 6.154.600,00 | 6.117.624,84 | -36.975,16      |
| 5375000 | Differenzierte Kreisumlage      | 3.542.600,92 | 3.691.800,00 | 3.719.517,22 | 27.717,22       |
| 5379000 | Umlage an den ZfA (Abfall)      | 1.558.581,00 | 1.691.600,00 | 1.679.462,00 | -12.138,00      |
| 5412000 | Aus- u. Fortbildung, Umschulun  | 64.519,67    | 97.400,00    | 54.789,15    | -42.610,85      |
| 5412100 | Reisekosten                     | 8.018,82     | 13.500,00    | 6.558,37     | -6.941,63       |
| 5412200 | Dienstjubiläen u. Beschäftigte  | 0,00         | 1.500,00     | 0,00         | -1.500,00       |
| 5412300 | Dienst- und Schutzkleidung      | 26.755,66    | 31.000,00    | 33.899,77    | 2.899,77        |
| 5412400 | Personalnebenaufwendungen       | 203.886,58   | 214.000,00   | 184.477,69   | -29.522,31      |
| 5422000 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 129.681,15   | 116.758,00   | 111.740,59   | -5.017,41       |
| 5422100 | Mieten Wohnungen Asyl           | 75.734,21    | 95.000,00    | 117.634,27   | 22.634,27       |
| 5423000 | Leasing                         | 0,00         | 0,00         | 10.969,54    | 10.969,54       |
| 5429000 | Inanspruchnahme v. Rechten/Die  | 127.033,78   | 158.648,40   | 109.174,54   | -49.473,86      |
| 5429100 | Inanspruchnahme von Rechten/Di  | 53.979,46    | 13.750,00    | 66.069,00    | 52.319,00       |
| 5431000 | Geschäftsausgaben               | 259.663,36   | 276.616,00   | 254.904,20   | -21.711,80      |
| 5431100 | Kosten EDV (Citkomm)            | 284.728,28   | 295.370,00   | 310.252,46   | 14.882,46       |
| 5432000 | Kost. für repräsent. Verpflich  | 15.702,10    | 15.000,00    | 15.113,43    | 113,43          |
| 5433000 | Ferienspiele                    | 28.716,99    | 31.000,00    | 28.986,32    | -2.013,68       |
| 5433100 | Balver Ferienwoche              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5434000 | Heimat- und Stadtfeste          | 52.432,33    | 32.500,00    | 33.577,20    | 1.077,20        |
| 5435000 | Sonstige Veranstaltungen        | 25.245,19    | 16.600,00    | 13.980,36    | -2.619,64       |
| 5436000 | Tourismusförderung              | 24.428,50    | 16.000,00    | 16.629,46    | 629,46          |
| 5441000 | Versicherungsbeiträge u. ä.     | 228.302,43   | 262.330,00   | 250.660,81   | -11.669,19      |
| 5443000 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänd  | 128.244,19   | 102.215,00   | 57.253,80    | -44.961,20      |
| 5444000 | Sonstige Beiträge               | 18.199,68    | 20.700,00    | 18.880,74    | -1.819,26       |
| 5445000 | Körperschaftsteuer              | 39.369,78    | 103.400,00   | 90.902,10    | -12.497,90      |
| 5447000 | Zuführung zur Sonderrücklage    | 47.147,30    | 0,00         | 747,62       | 747,62          |
| 5471000 | Verluste a. d. Abgang v. imm.   | 0,00         | 5.000,00     | 0,00         | -5.000,00       |
| 5472000 | Zuschreibung bei Sonderposten   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5472100 | Verluste a. d. Abg. v. Finanza  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5473000 | Wertkorrekturen zu Forderungen  | 30.788,92    | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5477000 | Verluste a.d.Abgang v. bew. Ve  | 17.678,00    | 0,00         | 19.755,00    | 19.755,00       |
| 5491000 | Verfüungsmittel                 | 450,00       | 640,00       | 300,00       | -340,00         |
| 5492000 | Fraktionszuwendungen            | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5495000 | Sonstige Rückstellungen         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5499000 | And. sonst. Ordentliche Aufwen  | 12.752,53    | 2.000,00     | 20.925,02    | 18.925,02       |
| 5518000 | Zinsaufwand übrige Bereiche     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5519000 | Zinsaufwand Kreditinstitute     | 210.100,80   | 175.100,00   | 194.766,36   | 19.666,36       |
| 5519100 | Zinsaufwand als Jahresabgrenzu  | -1.754,43    | 0,00         | 54.813,96    | 54.813,96       |
| 5599000 | Sonstige Finanzaufwendungen     | 2.679,60     | 2.000,00     | 2.671,98     | 671,98          |
| 5599100 | Erstattungsinsen Gewerbesteue   | 29,50        | 2.000,00     | 4.763,75     | 2.763,75        |
| 5711000 | Abschreibungen a. immat. Verm.  | 24.097,04    | 13.950,00    | 22.412,00    | 8.462,00        |
| 5711100 | Abschreibungen a. Gebäude       | 1.103.150,26 | 702.100,00   | 774.505,32   | 72.405,32       |
| 5711200 | Abschreibungen a. Brücken u. T  | 52.198,94    | 44.700,00    | 53.733,00    | 9.033,00        |
| 5711300 | Abschreibungen a. Strassen/Weg  | 811.452,09   | 854.860,00   | 805.568,72   | -49.291,28      |
| 5711400 | Afa a. sonst. Bauten d. Infrast | 95.548,04    | 70.300,00    | 129.290,48   | 58.990,48       |
| 5711500 | Abschreibungen a. Maschinen     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5711600 | Abschreibungen a. techn. Anlag  | 109.099,64   | 69.310,00    | 84.705,78    | 15.395,78       |
| 5711700 | Abschreibungen a. Fahrzeuge     | 95.586,66    | 95.200,00    | 125.173,02   | 29.973,02       |
| 5711800 | Abschreibungen a. BGA           | 177.417,81   | 85.786,00    | 175.088,86   | 89.302,86       |
| 5711900 | Abschreibungen a. geringw. Wir  | 1.398,37     | 0,00         | 1.105,43     | 1.105,43        |
| 5731000 | Abschreibungen a. d. Umlaufver  | 132.280,35   | 10.250,00    | 0,00         | -10.250,00      |

| Pos.      | Bezeichnung                         | Ergebnis          | Ansatz              | Ergebnis          | Vergleich            |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|           |                                     | 2022              | 2023                | 2023              | Ansatz/Ergebnis      |
| 23        | + Außerordentliche Erträge          | 0,00              | 2.272.000,00        | 0,00              | -2.272.000,00        |
| 4911000   | Außerordentliche Erträge            | 0,00              | -2.272.000,00       | 0,00              | 2.272.000,00         |
| 24        | - Außerordentliche Aufwendungen     | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| <b>25</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.272.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>-2.272.000,00</b> |
| 4911000   | Außerordentliche Erträge            | 0,00              | -2.272.000,00       | 0,00              | 2.272.000,00         |
| <b>26</b> | <b>= Jahresergebnis</b>             | <b>364.832,32</b> | <b>-776.410,40</b>  | <b>820.566,71</b> | <b>1.596.977,11</b>  |
| 4011000   | Grundsteuer A                       | -70.857,21        | -69.000,00          | -69.418,39        | -418,39              |
| 4012000   | Grundsteuer B                       | -2.435.806,62     | -2.450.000,00       | -2.438.992,98     | 11.007,02            |
| 4013000   | Gewerbesteuer                       | -6.869.400,76     | -6.158.800,00       | -8.432.450,22     | -2.273.650,22        |
| 4021000   | Gemeindeanteil an der EK-Steue      | -6.520.899,40     | -6.835.000,00       | -6.580.518,17     | 254.481,83           |
| 4022000   | Gemeindeanteil an der Umsatzst      | -826.787,23       | -837.000,00         | -840.142,83       | -3.142,83            |
| 4031000   | Vergnügungssteuer                   | -42.489,67        | -50.000,00          | -39.758,61        | 10.241,39            |
| 4032000   | Hundesteuer                         | -86.173,13        | -85.000,00          | -88.367,00        | -3.367,00            |
| 4049000   | Sonstige steuerähnliche Ertrag      | -4.981,18         | -2.350,00           | 0,00              | 2.350,00             |
| 4051000   | Kompensation Familienlastenaus      | -635.327,60       | -731.400,00         | -762.556,29       | -31.156,29           |
| 4111000   | Schlüsselzuweisungen vom Land       | -1.233.250,00     | -517.000,00         | -505.583,00       | 11.417,00            |
| 4120000   | Bedarfszuweisung Bund               | 0,00              | 0,00                | -7.654,50         | -7.654,50            |
| 4121000   | Bedarfszuweisungen vom Land         | -890.325,70       | -555.262,00         | -668.563,53       | -113.301,53          |
| 4122000   | Bedarfszuweisungen v. Gemeinde      | -233.972,33       | -176.000,00         | -239.668,56       | -63.668,56           |
| 4122100   | Bedarfszuweisungen GV Feriensp      | -10.307,50        | -13.000,00          | -9.836,32         | 3.163,68             |
| 4131000   | Erträge aus sonstigen allg. Zu      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4141000   | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke      | -1.167.156,32     | -1.137.000,00       | -1.003.754,49     | 133.245,51           |
| 4141100   | Zuw./Zuschüsse für lfd. Zwecke      | -360.000,00       | -370.300,00         | -366.089,00       | 4.211,00             |
| 4142000   | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v     | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4143000   | Zuw./Zuschüsse f. lfd. Zwecke v     | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4144000   | Zuw./Zuschüsse v. sonst. öffent     | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4147000   | Zuschüsse von privaten Unterte      | 0,00              | -3.900,00           | -17.601,71        | -13.701,71           |
| 4148000   | Zuschüsse von übrigen Bereiche      | -10.370,20        | -13.850,00          | -10.049,39        | 3.800,61             |
| 4161000   | ET Aufl. SoPo aus Zuwendungen       | -1.254.556,91     | -1.117.100,00       | -1.290.722,59     | -173.622,59          |
| 4181000   | Erstattung Abrechnung Solidarab     | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4211000   | Ersatz v. sozialen Leist. auße      | -47.309,91        | -15.300,00          | -80.111,56        | -64.811,56           |
| 4221000   | Ersatz v. sozialen Leist. inne      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4231000   | Schuldendiensthilfen v. Land        | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4311000   | Verwaltungsgebühren                 | -145.405,97       | -137.100,00         | -146.002,91       | -8.902,91            |
| 4321000   | Benutzungsgebühren u. ähnl. En      | -244.876,61       | -292.060,00         | -358.792,36       | -66.732,36           |
| 4321100   | Benutzungsgebühren Ferienspiel      | -14.680,01        | -15.000,00          | -20.450,00        | -5.450,00            |
| 4321200   | Abfallbeseitigungsgebühren          | -1.600.839,41     | -1.595.900,00       | -1.593.927,03     | 1.972,97             |
| 4321300   | Kapellenbenutzungsgebühren          | -34.879,00        | -30.000,00          | -37.811,50        | -7.811,50            |
| 4321400   | Friedhofsgebühren                   | -79.918,72        | -50.000,00          | -75.778,03        | -25.778,03           |
| 4371000   | Auflösung SoPo Beiträge             | -434.421,00       | -204.000,00         | -168.401,00       | 35.599,00            |
| 4381100   | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Abfal      | 0,00              | 0,00                | -85.534,97        | -85.534,97           |
| 4381200   | Auflös. SoPo Geb.-Ausgl. Fried      | 0,00              | -60.000,00          | -5.859,51         | 54.140,49            |
| 4411000   | Mieten                              | -255.147,24       | -255.000,00         | -297.898,05       | -42.898,05           |
| 4411100   | Pachten                             | -4.068,21         | -3.800,00           | -4.570,79         | -770,79              |
| 4412000   | Erträge Erzeugung Windkraft-An      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4421000   | Erträge aus Verkauf                 | -116.262,65       | -149.420,00         | -141.747,25       | 7.672,75             |
| 4421010   | Erträge Stadtführungen (19%USt      | 0,00              | 0,00                | -25,21            | -25,21               |
| 4461000   | Sonstige privatrechtl. Leistun      | -3.632,55         | -2.000,00           | -2.571,00         | -571,00              |
| 4461100   | Teilnehmerbeiträge Ferienspiel      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                 |
| 4468000   | Leistungsentgelt Nutzung Reser      | 0,00              | 0,00                | -40,00            | -40,00               |
| 4480000   | Erstattungen vom Bund               | -12.953,27        | -5.000,00           | -8.714,19         | -3.714,19            |
| 4480100   | Erstattungen Radwegenetz Bund       | 1.140,45          | -400.000,00         | -2.320,80         | 397.679,20           |
| 4481000   | Erstattungen vom Land               | -91.270,83        | -8.500,00           | -291.014,75       | -282.514,75          |
| 4481100   | Erstattungen Radwegenetz Land       | 0,00              | -850.000,00         | -212.674,31       | 637.325,69           |
| 4482000   | Erstattungen von Gemeinden/GV       | -434.286,98       | -426.000,00         | -444.389,61       | -18.389,61           |
| 4482100   | Erstattungen Radwegenetz Gemei      | -11.188,82        | -50.000,00          | -7.942,06         | 42.057,94            |
| 4483000   | Erstattungen von Zweckverbände      | -83.541,26        | -68.000,00          | -79.195,15        | -11.195,15           |
| 4484000   | Erstattungen v. sonst. öffentl      | -18.109,55        | -7.800,00           | -12.851,97        | -5.051,97            |
| 4485000   | Erstattungen v. verb. Untern./      | -100.000,00       | -108.250,00         | -100.000,00       | 8.250,00             |

| Pos.    | Bezeichnung                    | Ergebnis     | Ansatz        | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|--------------------------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|
|         |                                | 2022         | 2023          | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 4486000 | Erstattungen v. privaten Unter | -300,00      | -400,00       | -858,07      | -458,07         |
| 4487000 | Erstattungen v. übrigen Bereic | -146.841,64  | -194.650,00   | -216.076,90  | -21.426,90      |
| 4487100 | Erstattungen Schadensfälle     | -1.468,47    | -7.300,00     | -10.485,02   | -3.185,02       |
| 4487200 | Erstattungen Schadensfälle Geb | -4.603,66    | -500,00       | -17.152,11   | -16.652,11      |
| 4487300 | Ausgleichszahlungen Öko-Punkte | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4511000 | Konzessionsabgaben             | -332.533,18  | -325.000,00   | -341.044,06  | -16.044,06      |
| 4541000 | Veräußerung v. Grundstücken/Ge | 0,00         | -318.000,00   | -6.240,00    | 311.760,00      |
| 4542000 | ET aus d. Veräußerung v. beweg | 0,00         | 0,00          | 13.428,00    | 13.428,00       |
| 4551000 | Veräußerung v. Finanzanlagen   | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4561000 | Verwargelder ruhender Verkehr  | -17.425,00   | -25.000,00    | -6.830,00    | 18.170,00       |
| 4561100 | Bußgelder                      | -4.832,95    | -5.000,00     | -5.320,92    | -320,92         |
| 4562000 | Säumniszuschläge, Mahn- und Vo | -33.856,59   | -35.300,00    | -25.083,71   | 10.216,29       |
| 4562100 | Verzinsung der Gewerbesteuer   | -1.868,50    | -10.000,00    | -11.395,75   | -1.395,75       |
| 4562200 | Verspätungszuschläge Gewerbest | -2.501,81    | 0,00          | -2.985,00    | -2.985,00       |
| 4563000 | ET a. d. Inanspr. v. Gewährv./ | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4571000 | Auflösung von sonst. Sonderpos | -1.907,00    | -95.700,00    | -754,74      | 94.945,26       |
| 4581000 | ET aus Zuschreibungen          | -28.853,01   | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4582000 | ET Auflösung von Rückstellunge | -117.800,63  | -20.000,00    | -4.327,41    | 15.672,59       |
| 4582100 | ET aus Aufl. Rückst. Pensionen | -352.967,86  | -172.000,00   | -146.357,65  | 25.642,35       |
| 4582200 | ET Auflösung Rückst. Alterstei | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4583000 | ET aus Wertberichtigung von Fo | -127.704,48  | 0,00          | -3.922,66    | -3.922,66       |
| 4583999 | ET aus der Wiederaufhebung von | -3.134,72    | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4584000 | ET aus Auflösung pass. RAP     | -13.750,00   | 0,00          | -366.848,28  | -366.848,28     |
| 4591000 | Andere sonstige ordentliche ET | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4591100 | Andere sonstige ordentliche ET | 0,00         | -413.750,00   | 0,00         | 413.750,00      |
| 4831000 | ET aus sonstigen Wertberichtig | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4615000 | Zinserträge verb. Unternehmen/ | 0,00         | -16.250,00    | -119.366,28  | -103.116,28     |
| 4619000 | Zinserträge von sonstigen Bere | -27.029,17   | -10.000,00    | -256.544,28  | -246.544,28     |
| 4651000 | Gewinnanteile Stadtwerke       | -109,63      | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4651100 | Gewinnanteile Netzgesellschaft | -450.722,01  | -475.850,00   | -476.895,59  | -1.045,59       |
| 4651200 | Gewinnanteile Sparkasse        | -118.602,57  | -116.000,00   | -118.602,57  | -2.602,57       |
| 4651300 | Dividende Volksbank            | -2,49        | 0,00          | -2,98        | -2,98           |
| 4711000 | Aktivierete Eigenleistungen    | 0,00         | -70.000,00    | 0,00         | 70.000,00       |
| 4721000 | Bestandsveränderungen Anlageve | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 4911000 | Außerordentliche Erträge       | 0,00         | -2.272.000,00 | 0,00         | 2.272.000,00    |
| 5011000 | Dienstaufwendungen für Beamte  | 259.924,83   | 252.300,00    | 232.891,74   | -19.408,26      |
| 5012000 | Dienstaufwendungen tariflich B | 3.590.161,84 | 4.257.573,00  | 3.988.146,84 | -269.426,16     |
| 5012100 | Leistungszulage                | 56.827,26    | 68.200,00     | 67.007,88    | -1.192,12       |
| 5019000 | Dienstaufwendungen sonstige Be | 110.174,57   | 52.700,00     | 198.842,81   | 146.142,81      |
| 5021000 | Beiträge Versorgungskasse Beam | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5022000 | Beiträge Versorgungsk. tarifl. | 277.207,27   | 340.964,00    | 299.983,46   | -40.980,54      |
| 5029000 | Beiträge Versorg. sonstige Bes | 8.043,68     | 3.400,00      | 12.575,55    | 9.175,55        |
| 5032000 | Sozialversicherung tariflich B | 749.384,47   | 883.090,00    | 808.016,70   | -75.073,30      |
| 5039000 | Sozialversicherung sonstige Be | 23.538,87    | 16.800,00     | 44.025,36    | 27.225,36       |
| 5039100 | Sozialversicherung Künstlersoz | 95,02        | 0,00          | 196,77       | 196,77          |
| 5041000 | Beihilfen/Unterstützungsl. Bes | 0,00         | 1.000,00      | 0,00         | -1.000,00       |
| 5041100 | Beihilfen/Unterstützungsleist. | 3.657,16     | 4.000,00      | 589,00       | -3.411,00       |
| 5042000 | Mutterschaftsgeld              | 5.191,76     | 0,00          | 8.110,23     | 8.110,23        |
| 5051000 | Zuführung Pensionsrückst. f. B | 188.109,00   | 0,00          | 85.767,00    | 85.767,00       |
| 5061000 | Zuführung Beihilferück. f. Bes | 0,00         | 0,00          | 17.966,00    | 17.966,00       |
| 5071000 | Rückstellung für nicht genomme | 20.921,55    | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5072000 | Rückstellung für Überstunden   | 10.136,23    | 0,00          | 11.984,34    | 11.984,34       |
| 5080000 | Abschläge auf Dienstbezüge     | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5081000 | Pfändungen auf Dienstbezüge    | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5082000 | Vorschüsse auf Dienstbezüge    | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5083000 | Überzahlungen auf Dienstbezüge | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5091000 | Pauschalierte Lohnsteuer       | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00            |
| 5121000 | Beiträge Versorg. Versorgungse | 342.561,58   | 420.000,00    | 359.177,82   | -60.822,18      |
| 5141000 | Beihilfen/Unterstütz. Versorg  | 113.857,11   | 125.000,00    | 132.322,46   | 7.322,46        |

| Pos.    | Bezeichnung                     | Ergebnis     | Ansatz       | Ergebnis     | Vergleich       |
|---------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
|         |                                 | 2022         | 2023         | 2023         | Ansatz/Ergebnis |
| 5151000 | Zuführung zur Pensionsrückstell | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5161000 | Zuf. Beihilferückstell. Versor  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5215000 | Instandhaltung Grundstücke/Geb  | 657.040,81   | 1.285.000,00 | 1.176.000,67 | -108.999,33     |
| 5215100 | Instandhaltung Kriegsgräber./J  | 3.402,92     | 5.000,00     | 2.071,75     | -2.928,25       |
| 5216000 | Instandhaltung Infrastrukture   | 486.601,57   | 415.050,00   | 878.166,58   | 463.116,58      |
| 5235000 | Erstattungen an Sonderverm.     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5238000 | Erstattungen an sonst. Bereich  | 0,00         | 0,00         | 1.800,00     | 1.800,00        |
| 5241000 | Bewirtschaftung Grundstücke/Ge  | 872.955,55   | 1.548.050,00 | 1.174.504,60 | -373.545,40     |
| 5241100 | Nebenkosten Wohnungen Asyl      | 67.867,18    | 90.680,00    | 92.702,13    | 2.022,13        |
| 5242000 | Bewirtschaftung Infrastruktur   | 451.783,27   | 505.000,00   | 462.177,39   | -42.822,61      |
| 5251000 | Unterhaltung Fahrzeuge          | 62.432,09    | 78.640,00    | 72.884,76    | -5.755,24       |
| 5255000 | Unterhaltung Betriebsvorrichtu  | 9.224,97     | 15.000,00    | 9.342,00     | -5.658,00       |
| 5255100 | Unterhaltung BGA                | 252.239,05   | 341.000,00   | 233.645,86   | -107.354,14     |
| 5271000 | Lernmittel                      | 38.730,00    | 41.727,00    | 38.730,00    | -2.997,00       |
| 5272000 | Schülerbeförderungskosten       | 247.548,78   | 300.150,00   | 296.521,72   | -3.628,28       |
| 5281000 | Aufwendungen sonstige Sachleis  | 38.167,71    | 38.200,00    | 18.817,84    | -19.382,16      |
| 5281100 | Fertigung/Vertrieb v. Waren     | 81.251,51    | 115.600,00   | 109.420,75   | -6.179,25       |
| 5291000 | Aufwendungen sonst. Dienstleis  | 167.716,24   | 519.200,00   | 182.785,46   | -336.414,54     |
| 5291100 | Brandsicherheitswache           | 7.920,00     | 12.000,00    | 7.249,51     | -4.750,49       |
| 5291200 | sonst. Dienstl. Radwegenet Bu   | 72.078,42    | 1.350.000,00 | 48.137,51    | -1.301.862,49   |
| 5291300 | Leader-Regionale                | 14.331,99    | 25.000,00    | 12.372,31    | -12.627,69      |
| 5314000 | Zuweis. Sonst. öffentl. Bereic  | 24.304,58    | 27.225,00    | 19.169,00    | -8.056,00       |
| 5315000 | Zuschüsse an verb. Untern./Son  | 645.000,00   | 799.920,00   | 777.000,00   | -22.920,00      |
| 5318000 | Zuschüsse an übrige Bereiche    | 337.667,41   | 246.650,00   | 240.078,05   | -6.571,95       |
| 5318100 | Zuschüsse Flüchtlingshilfe      | 1.320,32     | 5.000,00     | 1.301,74     | -3.698,26       |
| 5318200 | Zuschüsse Fahrtkosten Flüchtli  | 5.993,98     | 6.000,00     | 4.340,00     | -1.660,00       |
| 5318300 | Kulturfond für Kinder           | 2.383,50     | 5.000,00     | 1.945,00     | -3.055,00       |
| 5318400 | Fond Heimatpreis                | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00            |
| 5318500 | Fonds - Allgemein -             | 0,00         | 16.500,00    | 18.374,79    | 1.874,79        |
| 5331000 | Soz. Leist. an Pers. außerh. E  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5331100 | Grundleistungen § 3 AsylbLG     | 370.693,62   | 270.000,00   | 116.325,31   | -153.674,69     |
| 5331200 | Leistungen § 2 AsylbLG analog   | 298.807,42   | 220.000,00   | 91.435,15    | -128.564,85     |
| 5331300 | Leistungen Krankheitsfall § 4   | 325.566,90   | 90.000,00    | -14.777,48   | -104.777,48     |
| 5331400 | Aufwandsentschädigung § 5 Asyb  | 5.450,00     | 5.000,00     | 4.171,19     | -828,81         |
| 5331500 | Sonstige Leistungen § 6 AsylbL  | 1.701,40     | 3.000,00     | 325,38       | -2.674,62       |
| 5332000 | Soz. Leist. an Pers. innerh. E  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5339000 | Sonstige soziale Leistungen     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5341000 | Gewerbesteuerumlage             | 552.893,36   | 629.000,00   | 539.353,77   | -89.646,23      |
| 5342000 | Finanz.-Beteil. Fonds Deutsche  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371000 | Allg. Umlagen an das Land       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 5371100 | Krankenhausinvestitionspauscha  | 169.454,00   | 191.100,00   | 191.090,00   | -10,00          |
| 5374000 | Allgemeine Kreisumlage          | 5.953.050,10 | 6.154.600,00 | 6.117.624,84 | -36.975,16      |
| 5375000 | Differenzierte Kreisumlage      | 3.542.600,92 | 3.691.800,00 | 3.719.517,22 | 27.717,22       |
| 5379000 | Umlage an den ZfA (Abfall)      | 1.558.581,00 | 1.691.600,00 | 1.679.462,00 | -12.138,00      |
| 5412000 | Aus- u. Fortbildung, Umschulun  | 64.519,67    | 97.400,00    | 54.789,15    | -42.610,85      |
| 5412100 | Reisekosten                     | 8.018,82     | 13.500,00    | 6.558,37     | -6.941,63       |
| 5412200 | Dienstjubiläen u. Beschäftigte  | 0,00         | 1.500,00     | 0,00         | -1.500,00       |
| 5412300 | Dienst- und Schutzkleidung      | 26.755,66    | 31.000,00    | 33.899,77    | 2.899,77        |
| 5412400 | Personalnebenaufwendungen       | 203.886,58   | 214.000,00   | 184.477,69   | -29.522,31      |
| 5422000 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen   | 129.681,15   | 116.758,00   | 111.740,59   | -5.017,41       |
| 5422100 | Mieten Wohnungen Asyl           | 75.734,21    | 95.000,00    | 117.634,27   | 22.634,27       |
| 5423000 | Leasing                         | 0,00         | 0,00         | 10.969,54    | 10.969,54       |
| 5429000 | Inanspruchnahme v. Rechten/Die  | 127.033,78   | 158.648,40   | 109.174,54   | -49.473,86      |
| 5429100 | Inanspruchnahme von Rechten/Di  | 53.979,46    | 13.750,00    | 66.069,00    | 52.319,00       |
| 5431000 | Geschäftsausgaben               | 259.663,36   | 276.616,00   | 254.904,20   | -21.711,80      |
| 5431100 | Kosten EDV (Citkomm)            | 284.728,28   | 295.370,00   | 310.252,46   | 14.882,46       |
| 5432000 | Kost. für repräsent. Verpflich  | 15.702,10    | 15.000,00    | 15.113,43    | 113,43          |
| 5433000 | Ferienspiele                    | 28.716,99    | 31.000,00    | 28.986,32    | -2.013,68       |
| 5433100 | Balver Ferienwoche              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |

| Pos.       | Bezeichnung  | Ergebnis<br>2022   | Ansatz<br>2023    | Ergebnis<br>2023   | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis |
|------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------------|
| 5434000    | Heimat- und Stadtfeste                                   | 52.432,33          | 32.500,00         | 33.577,20          | 1.077,20                     |
| 5435000    | Sonstige Veranstaltungen                                 | 25.245,19          | 16.600,00         | 13.980,36          | -2.619,64                    |
| 5436000    | Tourismusförderung                                       | 24.428,50          | 16.000,00         | 16.629,46          | 629,46                       |
| 5441000    | Versicherungsbeiträge u. ä.                              | 228.302,43         | 262.330,00        | 250.660,81         | -11.669,19                   |
| 5443000    | Beiträge zu Wirtschaftsverbänd                           | 128.244,19         | 102.215,00        | 57.253,80          | -44.961,20                   |
| 5444000    | Sonstige Beiträge  | 18.199,68          | 20.700,00         | 18.880,74          | -1.819,26                    |
| 5445000    | Körperschaftsteuer                                       | 39.369,78          | 103.400,00        | 90.902,10          | -12.497,90                   |
| 5447000    | Zuführung zur Sonderrücklage                             | 47.147,30          | 0,00              | 747,62             | 747,62                       |
| 5471000    | Verluste a. d. Abgang v. imm.                            | 0,00               | 5.000,00          | 0,00               | -5.000,00                    |
| 5472000    | Zuschreibung bei Sonderposten                            | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5472100    | Verluste a. d. Abg. v. Finanza                           | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5473000    | Wertkorrekturen zu Forderungen                           | 30.788,92          | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5477000    | Verluste a.d.Abgang v. bew. Ve                           | 17.678,00          | 0,00              | 19.755,00          | 19.755,00                    |
| 5491000    | Verfüungsmittel  | 450,00             | 640,00            | 300,00             | -340,00                      |
| 5492000    | Fraktionszuwendungen                                     | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5495000    | Sonstige Rückstellungen                                  | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5499000    | And. sonst. Ordentliche Aufwen                           | 12.752,53          | 2.000,00          | 20.925,02          | 18.925,02                    |
| 5518000    | Zinsaufwand übrige Bereiche                              | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5519000    | Zinsaufwand Kreditinstitute                              | 210.100,80         | 175.100,00        | 194.766,36         | 19.666,36                    |
| 5519100    | Zinsaufwand als Jahresabgrenzu                           | -1.754,43          | 0,00              | 54.813,96          | 54.813,96                    |
| 5599000    | Sonstige Finanzaufwendungen                              | 2.679,60           | 2.000,00          | 2.671,98           | 671,98                       |
| 5599100    | Erstattungszinsen Gewerbesteue                           | 29,50              | 2.000,00          | 4.763,75           | 2.763,75                     |
| 5711000    | Abschreibungen a. immat. Verm.                           | 24.097,04          | 13.950,00         | 22.412,00          | 8.462,00                     |
| 5711100    | Abschreibungen a. Gebäude                                | 1.103.150,26       | 702.100,00        | 774.505,32         | 72.405,32                    |
| 5711200    | Abschreibungen a. Brücken u. T                           | 52.198,94          | 44.700,00         | 53.733,00          | 9.033,00                     |
| 5711300    | Abschreibungen a. Strassen/Weg                           | 811.452,09         | 854.860,00        | 805.568,72         | -49.291,28                   |
| 5711400    | Afa a. sonst. Bauten d. Infrast                          | 95.548,04          | 70.300,00         | 129.290,48         | 58.990,48                    |
| 5711500    | Abschreibungen a. Maschinen                              | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5711600    | Abschreibungen a. techn. Anlag                           | 109.099,64         | 69.310,00         | 84.705,78          | 15.395,78                    |
| 5711700    | Abschreibungen a. Fahrzeuge                              | 95.586,66          | 95.200,00         | 125.173,02         | 29.973,02                    |
| 5711800    | Abschreibungen a. BGA                                    | 177.417,81         | 85.786,00         | 175.088,86         | 89.302,86                    |
| 5711900    | Abschreibungen a. geringw. Wir                           | 1.398,37           | 0,00              | 1.105,43           | 1.105,43                     |
| 5731000    | Abschreibungen a. d. Umlaufver                           | 132.280,35         | 10.250,00         | 0,00               | -10.250,00                   |
| <b>26A</b> | <b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufw.</b> |                    |                   |                    |                              |
| 27         | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen            | 0,00               | 17.300,00         | 0,00               | -17.300,00                   |
| 5099000    | Glob. Minderaufwand Personalko                           | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5299000    | Glob. Minderaufwand Sach.+Dien                           | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 27T        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen              | 5.900,00           | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 4811000    | ET interner Leistungsbezug                               | -5.900,00          | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 28         | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen                    | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 28T        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen         | -5.900,00          | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 5811000    | Aufwendungen a. int. Leistungs                           | 5.900,00           | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 29         | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen       | 0,00               | -17.300,00        | 0,00               | 17.300,00                    |
| 4811100    | ET interner Leistungsbezug Grd                           | -11.255,29         | 0,00              | -10.895,59         | -10.895,59                   |
| 5811100    | Interner Leistungsbezug GrdSt.                           | 11.255,29          | 11.400,00         | 10.895,59          | -504,41                      |
| <b>29T</b> | <b>= Teilergebnis(= Zeilen 26, 27T 28T)</b>              | <b>-364.832,32</b> | <b>776.410,40</b> | <b>-820.566,71</b> | <b>-1.596.977,11</b>         |
| 4811100    | ET interner Leistungsbezug Grd                           | -11.255,29         | 0,00              | -10.895,59         | -10.895,59                   |
| 5811100    | Interner Leistungsbezug GrdSt.                           | 11.255,29          | 11.400,00         | 10.895,59          | -504,41                      |
| 29X        | = Ergebnis (Zeilen 26, 27, 28)                           | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| 30         | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen               | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 0,00                         |
| <b>31</b>  | <b>Verrechnungssaldo(= Zeilen 27 bis 30)</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                  |



## Gesamtfinanzrechnung

### Rechnungsjahr 2023

| Pos. | Name  | Ergebnis 2022         | Ansatz 2023           | Ergebnis 2023         | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis |
|------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 01   | Steuern und ähnliche Abgaben  | 17.805.022,34         | 17.218.550,00         | 18.199.593,47         | 981.043,47                   |
| 02   | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen  | 3.494.319,20          | 2.416.012,00          | 2.651.743,12          | 235.731,12                   |
| 03   | + Sonstige Transfereinzahlungen   | 47.456,67             | 15.300,00             | 79.378,75             | 64.078,75                    |
| 04   | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                   | 2.104.363,42          | 2.120.060,00          | 2.001.711,00          | -118.349,00                  |
| 05   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 376.298,91            | 410.220,00            | 438.364,97            | 28.144,97                    |
| 06   | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen   | 1.467.534,74          | 2.126.400,00          | 1.517.182,12          | -609.217,88                  |
| 07   | + Sonstige Einzahlungen   | 469.210,40            | 7.514.300,00          | 730.594,50            | -6.783.705,50                |
| 08   | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                    | 581.995,32            | 618.100,00            | 1.051.808,88          | 433.708,88                   |
| 09   | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                    | <b>26.346.201,00</b>  | <b>32.438.942,00</b>  | <b>26.670.376,81</b>  | <b>-5.768.565,19</b>         |
| 10   | - Personalauszahlungen  | -5.096.980,01         | -5.880.027,00         | -5.691.202,04         | 188.824,96                   |
| 11   | - Versorgungsauszahlungen   | -500.693,94           | -545.000,00           | -456.469,23           | 88.530,77                    |
| 12   | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                               | -3.621.902,40         | -6.685.297,00         | -4.359.603,06         | 2.325.693,94                 |
| 13   | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                    | -303.403,75           | -189.350,00           | -258.539,34           | -69.189,34                   |
| 14   | - Transferauszahlungen  | -13.182.095,28        | -14.057.395,00        | -13.439.425,36        | 617.969,64                   |
| 15   | - Sonstige Auszahlungen   | -1.722.852,09         | -1.902.177,40         | -1.690.713,29         | 211.464,11                   |
| 16   | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                    | <b>-24.427.927,47</b> | <b>-29.259.246,40</b> | <b>-25.895.952,32</b> | <b>3.363.294,08</b>          |
|      | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>         | <b>1.918.273,53</b>   | <b>3.179.695,60</b>   | <b>774.424,49</b>     | <b>-2.405.271,11</b>         |
| 17   | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                                     | 2.539.623,53          | 4.563.900,00          | 17.753.382,74         | 13.189.482,74                |
| 18   | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen                          | 0,00                  | 400.000,00            | 0,00                  | -400.000,00                  |
| 19   | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen                        | 0,00                  | 5.750.000,00          | 0,00                  | -5.750.000,00                |
| 20   | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                                 | 50.042,93             | 148.000,00            | 295.051,82            | 147.051,82                   |
| 21   | + Sonstige Investitionseinzahlungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         |
| 22   | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                             | <b>2.589.666,46</b>   | <b>10.861.900,00</b>  | <b>18.048.434,56</b>  | <b>7.186.534,56</b>          |
| 23   | - Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden                          | -137.620,94           | -64.088,00            | -14.885,30            | 49.202,70                    |
| 24   | - Auszahlungen für Baumaßnahmen   | -3.430.186,35         | -9.310.281,89         | -4.229.016,58         | 5.081.265,31                 |
| 25   | - Auszahlungen für den Erwerb von bew. Anlageverm.                          | -416.177,49           | -5.643.734,38         | -1.314.866,02         | 4.328.868,36                 |
| 26   | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen                             | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         |
| 27   | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         |
| 28   | - Sonstige Investitionsauszahlungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         |
| 29   | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                             | <b>-3.983.984,78</b>  | <b>-15.018.104,27</b> | <b>-5.558.767,90</b>  | <b>9.459.336,37</b>          |
| 30   | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)</b>                 | <b>-1.394.318,32</b>  | <b>-4.156.204,27</b>  | <b>12.489.666,66</b>  | <b>16.645.870,93</b>         |
|      | <b>= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)</b>             | <b>523.955,21</b>     | <b>-976.508,67</b>    | <b>13.264.091,15</b>  | <b>14.240.599,82</b>         |
| 31   | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen                                      | 0,00                  | 0,00                  | 19.700.000,00         | 19.700.000,00                |
| 32   | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung                            | 0,00                  | 1.000.000,00          | 5.000.000,00          | 4.000.000,00                 |
| 33   | - Tilgung und Gewährung von Darlehen  | -674.856,56           | -646.700,00           | -27.887.269,50        | -27.240.569,50               |
| 34   | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung                             | -3.000.000,00         | -5.000.000,00         | -5.000.000,00         | 0,00                         |
| 35   | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                   | <b>-3.674.856,56</b>  | <b>-4.646.700,00</b>  | <b>-8.187.269,50</b>  | <b>-3.540.569,50</b>         |
|      | <b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)</b> | <b>-3.150.901,35</b>  | <b>-5.623.208,67</b>  | <b>5.076.821,65</b>   | <b>10.700.030,32</b>         |
| 36   | + Anfangsbestand an Finanzmitteln   | 0,00                  | 6.314.765,25          | -305.285,10           | -6.314.765,25                |
| 37   | + Bestand an fremden Finanzmitteln  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         |
| 38   | <b>= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)</b>                              | <b>-3.150.901,35</b>  | <b>691.556,58</b>     | <b>4.771.536,55</b>   | <b>4.385.265,07</b>          |

**Anhang**

Stadt Balve

**Anhang zum Jahresabschluss**

2023





Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

## Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| 1 Allgemeine Angaben.....                                    | 2  |
| 2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung..... | 2  |
| 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz.....                | 3  |
| 3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva.....                   | 3  |
| 3.1.1 Anlagevermögen.....                                    | 3  |
| 3.1.2 Umlaufvermögen.....                                    | 10 |
| 3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung.....                        | 12 |
| 3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva.....                  | 13 |
| 3.2.1 Eigenkapital.....                                      | 13 |
| 3.2.2 Sonderposten.....                                      | 14 |
| 3.2.3 Rückstellungen.....                                    | 15 |
| 3.2.4 Verbindlichkeiten.....                                 | 16 |
| 3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....                | 18 |
| 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....                    | 18 |
| 4.1 Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit.....          | 19 |
| 4.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.....     | 22 |
| 4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen.....             | 23 |
| 4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....       | 24 |
| 4.2.3 Bilanzielle Abschreibungen.....                        | 25 |
| 4.2.4 Transferaufwendungen.....                              | 25 |
| 4.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....                 | 26 |
| 4.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit..... | 26 |
| 4.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....           | 27 |
| 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung.....                      | 27 |
| 6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW.....          | 29 |
| 7 Ort, Datum, Unterschrift.....                              | 34 |
| 8 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen.....             | 34 |



## Anhang zum Jahresabschluss Balve

---

### 1 Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde nach der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen – KomHVO NRW) aufgestellt.

Gemäß § 95 GO NRW in Verbindung mit § 45 KomHVO NRW ist der Anhang ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern.

### 2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach den Vorschriften zu § 42 KomHVO NRW.

Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 36 KomHVO NRW, angesetzt.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind gemäß § 34 Absatz 1 KomHVO NRW in die Bilanz aufzunehmen, wenn die Kommune das wirtschaftliche Eigentum daran innehat und dieser selbstständig verwertbar ist. Als Anlagevermögen sind nur die Gegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen. Die Abschreibungen sind nach Maßgabe der bekannt gegebenen Abschreibungstabelle durch das zuständige Ministerium für Kommunen festgelegt. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten wurden dazu linear auf die Haushaltsjahre verteilt, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt wird. Die degressive Abschreibung oder die Leistungsabschreibung wurde dann angewandt, wenn dies dem tatsächlichen Ressourcenverbrauch besser entsprach. In die Herstellungskosten wurden keine Zinsen für Fremdkapital einbezogen. Die Vorräte sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen sind gemäß § 34 Abs. 5 KomHVO NRW mit dem Nominalbetrag angesetzt. Soweit ein Ausfallrisiko bestand, wurde der Nominalbetrag entweder durch Einzel- oder durch Pauschalwert- oder durch pauschale Einzelwertberichtigung vermindert. Die sonstigen Vermögensgegenstände und liquiden Mittel sind mit dem Nominalbetrag angesetzt. Für vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, wurden gemäß § 43 Abs. 1 KomHVO aktive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen sind gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten wurden entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Die Rückstellungen sind gemäß § 37 KomHVO NRW mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe. Die Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wird, sofern gebildet, an der entsprechenden Stelle erläutert. Verbindlichkeiten werden zum Erfüllungsbetrag angesetzt. Für vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, wurden gemäß § 43 Abs. 3 KomHVO passive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 43 KomHVO NRW gebildet.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden fanden nicht statt.

### 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

#### 3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 3 KomHVO NRW in das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, die Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu erläutern.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 1 GO NRW in dem Anlagespiegel als Anlage zum Jahresabschluss beizufügen.

Die Entwicklung der Forderungen im Umlaufvermögen ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 2 GO NRW in dem Forderungsspiegel als Anlage beizufügen.

##### 3.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht zur Veräußerung bestimmt sind und damit dauernd der Gemeinde dienen sollen.

Das Anlagevermögen wird wie folgt unterteilt:

###### 3.1.1.1 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 bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

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

|   | 2022    | 2023    | Veränderung |
|---|---------|---------|-------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 133.747 | 111.335 | -22.412     |

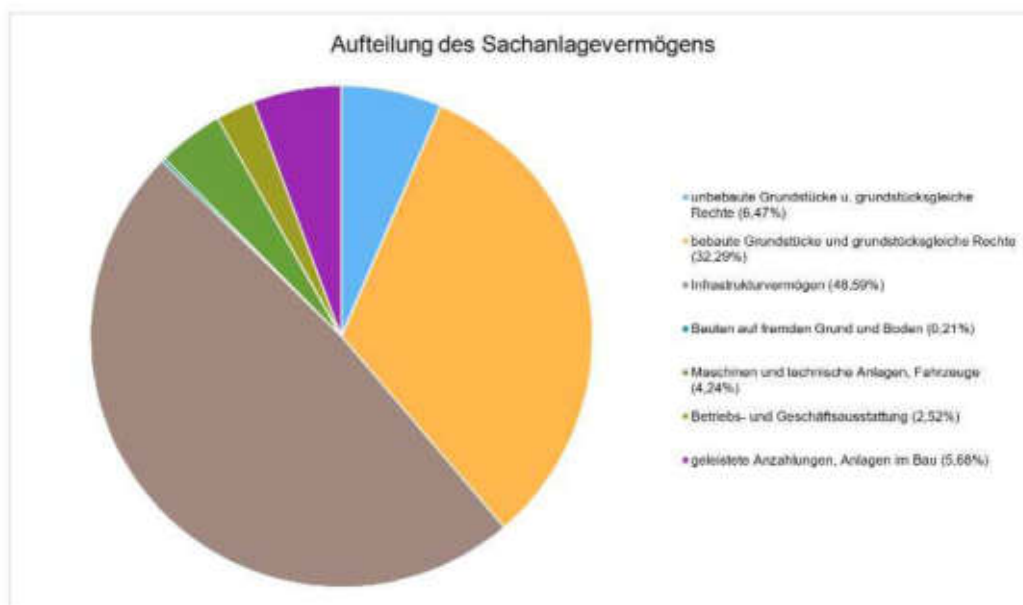
###### 3.1.1.2 Sachanlagen

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



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

| Bilanzposition   | 2022              | 2023              | Veränderung      |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>1.2 - Sachanlagen</b>                                   | <b>58.365.269</b> | <b>61.776.050</b> | <b>3.410.781</b> |
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte | 4.035.934         | 3.997.280         | -38.654          |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 20.035.569        | 19.949.233        | -86.336          |
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen                              | 28.079.459        | 30.016.164        | 1.936.705        |
| 1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden                 | 140.437           | 128.690           | -11.747          |
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge        | 1.386.363         | 2.617.149         | 1.230.786        |
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung                 | 1.534.057         | 1.558.167         | 24.110           |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau             | 3.153.450         | 3.509.367         | 355.917          |



**3.1.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Unter diese Bilanzposition fallen alle unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Die Gemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

### Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

|  | 2022             | 2023             | Veränderung    |
|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>1.2.1 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>4.035.934</b> | <b>3.997.280</b> | <b>-38.654</b> |
| 1.2.1.1 - Grünflächen  | 1.345.616        | 1.307.800        | -37.816        |
| 1.2.1.2 - Ackerland  | 372.805          | 372.805          | 0              |
| 1.2.1.3 - Wald, Forsten  | 1.118.224        | 1.118.224        | 0              |
| 1.2.1.4 - sonstige unbebaute Grundstücke                           | 1.199.289        | 1.198.451        | -838           |

### 3.1.1.2.2 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 der Gemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

#### Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

|  | 2022              | 2023              | Veränderung    |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>1.2.2 - Bebaute Grundstücke</b>                         | <b>20.035.569</b> | <b>19.949.233</b> | <b>-86.336</b> |
| 1.2.2.1 - Kinder- und Jugendeinrichtungen                  | 2.733.151         | 2.782.971         | 49.820         |
| 1.2.2.2 - Schulen  | 10.199.419        | 10.179.443        | -19.976        |
| 1.2.2.3 - Wohnbauten                                       | 1.530.083         | 1.517.242         | -12.841        |
| 1.2.2.4 - sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 5.572.916         | 5.469.577         | -103.339       |

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 zeigt die Anlagenübersicht.

### 3.1.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke, hier insbesondere Straßen und Brücken. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.

Im Infrastrukturvermögen ist in der Regel der Hauptteil des kommunalen Sachvermögens bilanziert. Dieses Vermögen zählt zum sog. nicht realisierbaren Vermögen, dessen Veräußerung sich grundsätzlich als sehr schwierig erweist.





Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

**Infrastrukturvermögen**

|  | 2022              | 2023              | Veränderung      |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>1.2.3 - Infrastrukturvermögen</b>                         | <b>28.079.459</b> | <b>30.016.164</b> | <b>1.936.705</b> |
| 1.2.3.1 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens         | 5.856.991         | 5.856.991         | 0                |
| 1.2.3.2 - Brücken und Tunnel                                 | 1.983.814         | 1.910.081         | -53.733          |
| 1.2.3.5 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen | 18.992.910        | 20.950.856        | 1.957.946        |
| 1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens         | 1.265.744         | 1.298.236         | 32.492           |

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 zeigt die Anlagenübersicht.

**3.1.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden**

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung. Die Position ist in der Regel von nachrangiger Bedeutung.

**Bauten auf fremden Grund und Boden**

|  | 2022    | 2023    | Veränderung |
|--|---------|---------|-------------|
| 1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden | 140.437 | 128.690 | -11.747     |

**3.1.1.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler**

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

**Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler**

|  | 2022 | 2023 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
|--|------|------|-------------|



## Anhang zum Jahresabschluss Balve

### 3.1.1.2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Maschinen und technische Anlagen sind beispielsweise Bearbeitungs- und Verarbeitungsmaschinen, Anlagen von kommunalen Bauhöfen, EDV-Anlagen eines kommunalen Rechenzentrums und technische Anlagen des Brand- und Katastrophenschutzes.

Dient eine Betriebsvorrichtung unmittelbar oder überwiegend dem Leistungserstellungsprozess, so ist diese den Maschinen und technischen Anlagen zuzuordnen. Ist dies nicht gegeben, so ist der Vermögensgegenstand einem Gebäude zuzuordnen. Die Abgrenzung orientiert sich an der steuerlichen Rechtsprechung zur Abgrenzung von Betriebsvorrichtungen.

#### Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge

|   | 2022      | 2023      | Veränderung |
|---|-----------|-----------|-------------|
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.386.363 | 2.617.149 | 1.230.786   |

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 zeigt der Anlagenspiegel.

### 3.1.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

#### Betriebs- und Geschäftsausstattung

|  | 2022      | 2023      | Veränderung |
|--|-----------|-----------|-------------|
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.534.057 | 1.558.167 | 24.110      |

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 zeigt folgende Übersicht:

### 3.1.1.2.8 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.



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

**Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

|  | 2022      | 2023      | Veränderung |
|--|-----------|-----------|-------------|
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 3.153.450 | 3.509.367 | 355.917     |

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 zeigt der Anlagepiegel.

**3.1.1.3 Finanzanlagen**

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

|   | 2022              | 2023             | Veränderung       |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>1.3 - Finanzanlagen</b>              | <b>12.889.683</b> | <b>7.139.686</b> | <b>-5.749.997</b> |
| 1.3.2 - Beteiligungen                   | 5.511.613         | 5.511.613        | 0                 |
| 1.3.3 - Sondervermögen                  | 7.286.912         | 1.536.912        | -5.750.000        |
| 1.3.4 - Wertpapiere des Anlagevermögens | 91.042            | 91.042           | 0                 |
| 1.3.5 - Ausleihungen                    | 116               | 119              | 3                 |

**3.1.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde steht das Recht zu, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsgremiums, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzuwählen, oder der Gemeinde steht das Recht zu, einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

|   | 2022        | 2023        | Veränderung |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Verbundenes Unternehmen                         | 0,00        | 0,00        | +/- 0,00    |
| <b>Summe Anteile an verbundenen Unternehmen</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0</b>    |

**3.1.1.3.2 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



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

Anteile an einer Kapitalgesellschaft als Beteiligung, wenn die Anteile ein Fünftel des Nennkapitals der Gesellschaft überschreiten.

|  | 2022                | 2023                | Veränderung |
|--|---------------------|---------------------|-------------|
| Stadtmarketing Balve Verwaltungs-GmbH  | 8.250,00            | 8.250,00            | +/- 0,00    |
| Stadtmarketing Balve GmbH & Co. KG   | 25.740,00           | 25.740,00           | +/- 0,00    |
| Balve Netz Verwaltungs-GmbH  | 18.725,00           | 18.725,00           | +/- 0,00    |
| Balve Netz GmbH & Co. KG   | 5.396.816,00        | 5.396.816,00        | +/- 0,00    |
| Stadtwerke Balve GmbH -Vertriebs- und Servicegesellschaft  | 12.500,00           | 12.500,00           | +/- 0,00    |
| <b>Bei nachfolgend aufgeführten Beteiligungen liegt der Anteil am Eigenkapital bei weniger als einem Fünftel :</b> |                     |                     |             |
| SIT Zweckverband   | 1,00                | 1,00                | +/- 0,00    |
| Volkshochschule Menden-Hemer-Balve   | 1,00                | 1,00                | +/- 0,00    |
| Zweckverband für Allfallbeseitigung Iserlohn   | 49.580,25           | 49.580,25           | +/- 0,00    |
| <b>Summe Beteiligungen</b>   | <b>6.511.613,25</b> | <b>6.511.613,25</b> | <b>0</b>    |

Angaben gemäß § 45 Nr. 10 KomHVO NRW i.V.m. § 271 Absatz 1 HGB (Angaben in EURO):

| Name und Sitz des Unternehmens                            | Anteil EK (in %) | EK gesamt | Ergebnis GJ 2023 |
|---|------------------|-----------|------------------|
| Stadtmarketing Balve Verwaltungs-GmbH                     | 33,0             | 20.473,02 | - 1.724,58       |
| Stadtmarketing Balve GmbH & Co. KG                        | 34,6             | 700,02    | - 557,75         |
| Balve Netz Verwaltung GmbH                                | 74,9             | 37.923,54 | 2.018,56         |
| Balve Netz GmbH & Co. KG                                  | 74,9             | 3.220.974 | 526.430,46       |
| Stadtwerke Balve GmbH -Vertriebs- und Servicegesellschaft | 50,0             | 69.322,32 | 133.884,81       |

### 3.1.1.3.3 Sondervermögen

Unter dieser Position sind Eigenbetriebe, Zweckverbände jeglicher Art, rechtsfähige Anstalten, selbstständige kommunale Stiftungen und Anteile an Sparkassen sowie Ausleihungen an jene Unternehmen zu bilanzieren.

Die Gemeinde verfügt über folgende Anteile:

|  | 2022 | 2023 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
|--|------|------|-------------|



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|  |                     |                     |                      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Stadtwerke Balve -Betrieb Abwasserbeseitigung- | 6.546.146,69        | 796.146,69          | -5.750.000,00        |
| Stadtwerke Balve -Betrieb Wasserversorgung-    | 666.796,01          | 666.796,01          | +/- 0,00             |
| Stadtwerke Balve -Betrieb Bauhof-              | 73.969,08           | 73.969,08           | +/- 0,00             |
| <b>Summe Sondervermögen</b>                    | <b>7.286.911,78</b> | <b>1.536.911,78</b> | <b>-5.750.000,00</b> |

### 3.1.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Unter dieser Position sind Wertpapiere anzusetzen, sofern kein Ausweis unter den vorgenannten Positionen zu erfolgen hat. Sie gelten als Anlagevermögen, wenn sie dauernd der Gemeinde dienen sollen. Die Laufzeit beträgt in der Regel mehr als ein Jahr. Hier ist beispielsweise die Zuführung zur Versorgungsrücklage zu bilanzieren.

|                                   | 2022             | 2023             | Veränderung |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Märkische Verkehrsgesellschaft    | 23.914,39        | 23.914,39        | +/- 0,00    |
| Versorgungsfonds wvk              | 67.127,18        | 67.127,18        | +/- 0,00    |
| <b>Summe sonstige Wertpapiere</b> | <b>91.041,57</b> | <b>91.041,57</b> | +/- 0,00    |

### 3.1.1.3.5 Ausleihungen

Unter den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind ausschließlich langfristige Forderungen zu bilanzieren. Forderungen unter einem Jahr Laufzeit sind im Umlaufvermögen zu bilanzieren, Forderungen mit einer Laufzeit von mindestens fünf Jahren sind stets den Finanzanlagen zuzuordnen. Bei Laufzeiten zwischen einem und fünf Jahren kommt der Ausweis unter dem Anlage- oder Umlaufvermögen auf die subjektive Absicht der Gemeinde an.

|                               | 2022          | 2023          | Veränderung |
|-------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| Volksbank im Märkischen Kreis | 116,11        | 119,09        | 2,98        |
| <b>Summe Ausleihungen</b>     | <b>116,11</b> | <b>119,09</b> | <b>2,98</b> |

### 3.1.2 Umlaufvermögen

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

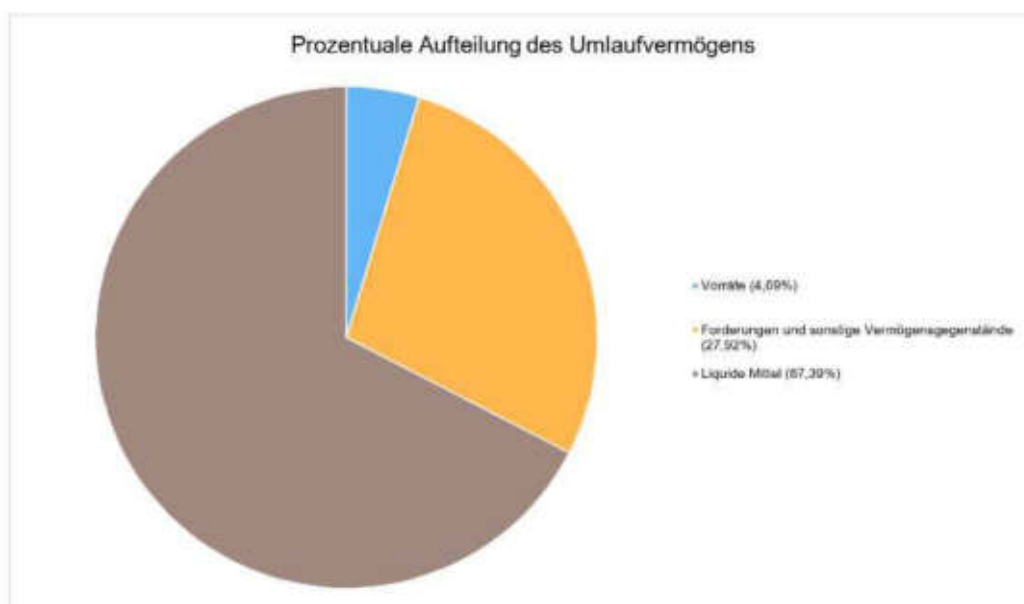
Das Umlaufvermögen wird wie folgt unterteilt:

|                            | 2022             | 2023              | Veränderung       |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2. - Umlaufvermögen</b> | <b>2.905.373</b> | <b>18.209.294</b> | <b>15.303.921</b> |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|   | 2022      | 2023       | Veränderung |
|---|-----------|------------|-------------|
| 2.1 - Vorräte                                       | 858.807   | 854.281    | -4.526      |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 2.026.634 | 5.083.476  | 3.056.842   |
| 2.4 - Liquide Mittel                                | 19.931    | 12.271.537 | 12.251.605  |



3.1.2.1 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 ist oder die noch nicht vollständig veräußerungsfähig sind.

|  | 2022    | 2023    | Veränderung |
|--|---------|---------|-------------|
| 2.1 - Vorräte                                  | 858.807 | 854.281 | -4.526      |
| 2.1.1 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | 858.807 | 854.281 | -4.526      |



## Anhang zum Jahresabschluss Balve

### 3.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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.

|  | 2022      | 2023      | Veränderung |
|--|-----------|-----------|-------------|
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                      | 2.026.634 | 5.083.476 | 3.056.842   |
| 2.2.1 - öffentl.-rechtl. Forderungen; Forderungen aus Transferleistungen | 1.374.782 | 2.964.644 | 1.589.863   |
| 2.2.2 - privatrechtl. Forderungen  | 298.833   | 1.696.258 | 1.397.425   |
| 2.2.3 - sonstige Vermögensgegenstände                                    | 353.019   | 422.574   | 69.554      |

### 3.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Unter dieser Position sind sämtliche Wertpapiere auszuweisen, die nicht dauernd der Aufgabenerfüllung der Gemeinde dienen sollen.

|  | 2022 | 2023 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
|  |      |      |             |

### 3.1.2.4 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln oder flüssigen Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Gemeinde, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden.

|                      | 2022   | 2023       | Veränderung |
|----------------------|--------|------------|-------------|
| 2.4 - Liquide Mittel | 19.931 | 12.271.537 | 12.251.605  |

### 3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen, die erst im folgenden Haushaltsjahr zu Aufwendungen führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Aufwendungen in der Ergebnisrechnung. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des kommenden Jahres.

|                            | 2022    | 2023      | Veränderung |
|----------------------------|---------|-----------|-------------|
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 954.085 | 2.097.700 | 1.143.615   |



## Anhang zum Jahresabschluss Balve

### 3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 4 KomHVO NRW in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu erläutern.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 4 GO NRW in einem Verbindlichkeitspiegel als Anlage beizufügen.

#### 3.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Zudem gibt der Gesetzgeber die Möglichkeit, das Eigenkapital in den ersten fünf Jahresabschlüssen nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral zu korrigieren. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiv-Seite als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

In Summe setzt sich das Eigenkapital aus folgenden Positionen zusammen:

|                           | 2022       | 2023       | Veränderung |
|---------------------------|------------|------------|-------------|
| 1. - Eigenkapital         | 20.581.208 | 21.401.771 | 820.563     |
| 1.1 - Allgemeine Rücklage | 18.297.267 | 18.297.267 | 0           |
| 1.2 - Sonderrücklagen     | 16.009     | 16.005     | -4          |
| 1.3 - Ausgleichsrücklage  | 1.903.100  | 2.267.932  | 364.832     |
| 1.4 - Jahresergebnis      | 364.832    | 820.567    | 455.734     |

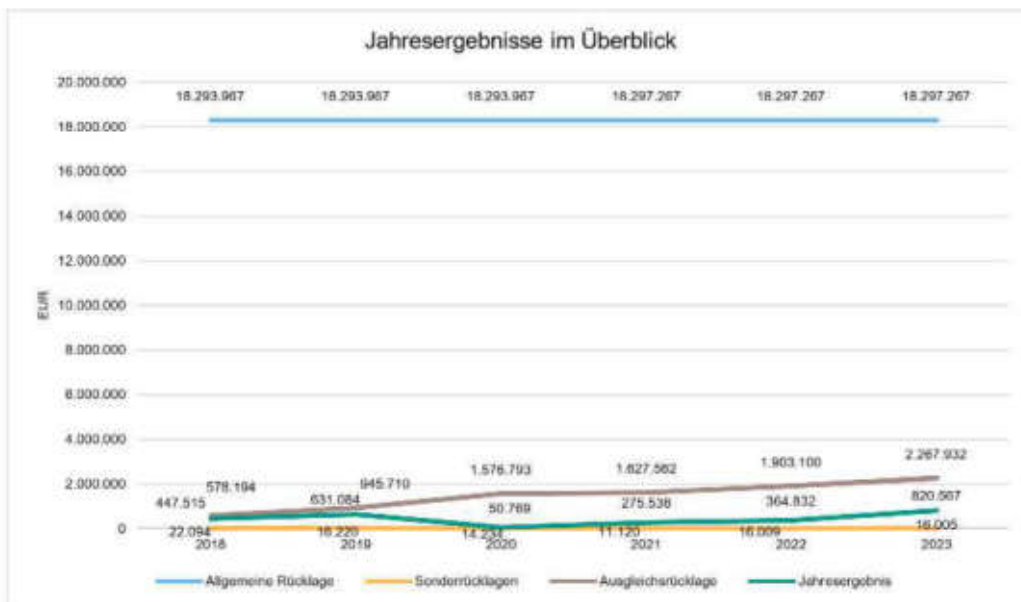
Die Kapitalrücklage stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse dar sowie vorgenommener Eröffnungsbilanzkorrekturen.

Die Gemeinde hat gemäß § 76 GO NRW zur Sicherung ihrer dauerhaften Leistungsfähigkeit ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen und darin den nächstmöglichen Zeitpunkt zu bestimmen, bis zu dem der Haushaltsausgleich wieder hergestellt ist, wenn bei der Aufstellung der Haushaltssatzung durch Veränderungen des Haushalts innerhalb eines Haushaltsjahres der in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisende Ansatz der allgemeinen Rücklage um mehr als ein Viertel verringert wird oder in zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren geplant ist, den in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisenden Ansatz der allgemeinen Rücklage jeweils um mehr als ein Zwanzigstel zu verringern oder innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die allgemeine Rücklage aufgebraucht wird.





Anhang zum Jahresabschluss  
Balve



3.2.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 44 Absatz 4 bis 6 KomHVO NRW erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Die erhaltenen Zuwendungen teilen sich wie folgt auf:

|                                  | 2022       | 2023       | Veränderung |
|----------------------------------|------------|------------|-------------|
| 2 - Sonderposten                 | 28.053.569 | 30.607.394 | 2.553.825   |
| 2.1 - für Zuwendungen            | 23.456.119 | 26.238.018 | 2.781.899   |
| 2.2 - für Beiträge               | 4.519.382  | 4.381.258  | -138.124    |
| 2.3 - für den Gebührenaussgleich | 78.068     | -11.881,65 | -89.950     |

3.2.2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Erhaltene Zuwendungen gemäß § 44 Absatz 4 KomHVO NRW für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde, sind in Höhe des noch nicht aktivierten Anteils der Vermögensgegenstände in einer Sonderrücklage zu passivieren.

Der Bestand zum 31.12.2023 beträgt 26.238.017,88.



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

**3.2.2.2 Sonderposten für Beiträge**

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW sind Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen anzusetzen. Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorzunehmen.

Der Bestand zum 31.12.2023 beträgt 4.381.258,00.

**3.2.2.3 Sonderposten für Gebührenaussgleich**

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen ausgeglichen werden müssen, werden als Sonderposten für den Gebührenaussgleich gemäß § 44 Abs. 6 KomHVO NRW angesetzt. Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen, sind im Anhang anzugeben.

Der Bestand zum 31.12.2023 beträgt -11.881,65.

**3.2.2.4 Sonstige Sonderposten**

Unter die Position Sonstige Sonderposten fallen sämtliche Sachverhalte, die eine Sonderpostenbildung notwendig machen und zuvor noch nicht genannt wurden.

Der Bestand zum 31.12.2023 beträgt 0,00.

**3.2.3 Rückstellungen**

Rückstellungen sind nach § 37 KomHVO NRW zu bilden.

Zum 31.12. 2023 hat die Gemeinde folgende Rückstellungen gebildet:

**Rückstellungen**

|  | 2022      | 2023      | Veränderung |
|--|-----------|-----------|-------------|
| 3 - Rückstellungen                                   | 7.134.344 | 7.326.752 | 192.408     |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen                         | 5.966.045 | 5.933.903 | -32.142     |
| 3.2 - Rückstellungen für Depo-<br>nien und Altlasten | 293.824   | 290.709   | -3.116      |
| 3.3 - Instandhaltungsrückstel-<br>lungen             | 0         | 385.000   | 385.000     |
| 3.4 - Sonstige Rückstellungen                        | 874.475   | 717.140   | -157.334    |



### Anhang zum Jahresabschluss Balve

Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind als Rückstellung anzusetzen. Zu den Rückstellungen nach Satz 1 gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Für die Rückstellungen ist im Teilwertverfahren der Barwert zu ermitteln. Der Berechnung ist ein Rechnungszinsfuß von 5 Prozent zu Grunde zu legen.

Als Drohverlustrückstellungen sind hier die an Dritte eingeräumten Erbbaurechte an Grundstücken zu verstehen.

Für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen gemäß § 37 Abs. 4 KomHVO NRW sind Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Sonstige Rückstellungen gemäß § 37 Abs. 7 KomHVO NRW dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Rückstellungen sind aufzulösen, wenn der Grund hierfür entfallen ist.

Für eine detaillierte Übersicht hinsichtlich der Rückstellungsentwicklung wird auf die Anlage Rückstellungsspiegel verwiesen.

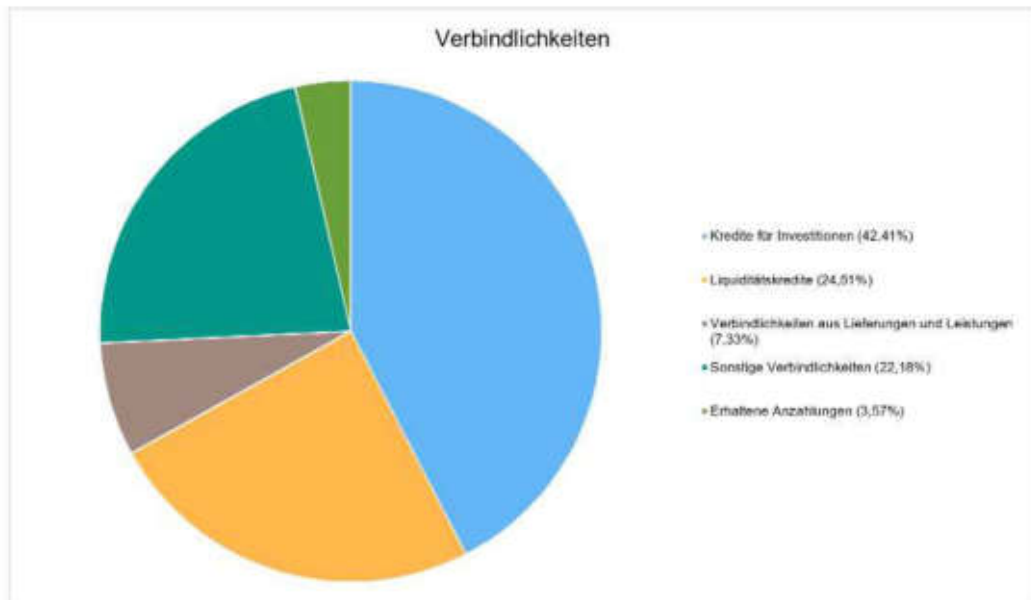
#### 3.2.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 48 Absatz 1 KomHVO NRW sind Verbindlichkeiten im Verbindlichkeitspiegel der Kommune auszuweisen.

|  | 2022       | 2023       | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 4 - Verbindlichkeiten                                  | 17.634.401 | 20.401.011 | 2.766.610   |
| 4.2 - Kredite für Investitionen                        | 9.348.060  | 8.652.618  | -695.442    |
| 4.3 - Liquiditätskredite                               | 5.325.216  | 5.000.000  | -325.216    |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 627.648    | 1.495.293  | 867.646     |
| 4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten                       | 686.093    | 4.524.500  | 3.838.407   |
| 4.8 - Erhaltene Anzahlungen                            | 1.647.384  | 728.599    | -918.785    |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve



Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen werden in Kreditaufnahmen für Investitionen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung untergliedert.

Das dazugehörige Schaubild zeigt die Entwicklung der Investitions- und Liquiditätskredite:





## Anhang zum Jahresabschluss Balve

### 3.2.5 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 |
|-----------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung | 1.844.633 | 9.597.136 | -7.752.503  |

### 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 39 KomHVO NRW die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachzuweisen. Dabei dürfen Aufwendungen nicht mit Erträgen verrechnet werden, soweit durch Gesetz oder Verordnung nichts anderes zugelassen ist.

|   | 2022              | 2023              | Veränderung      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 - Steuern und ähnliche Abgaben                        | 17.492.723        | 19.252.204        | 1.759.482        |
| 2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen                  | 5.159.939         | 4.119.523         | -1.040.416       |
| 3 - Sonstige Transfererträge                            | 47.310            | 80.112            | 32.802           |
| 4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte             | 2.555.021         | 2.492.557         | -62.463          |
| 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                  | 379.111           | 446.852           | 67.742           |
| 6 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeiträge  | 903.424           | 1.403.675         | 500.251          |
| 7 - Sonstige ordentliche Erträge                        | 1.039.136         | 907.682           | -131.454         |
| 8 - Aktivierte Eigenleistungen                          | --                | --                | --               |
| 9 - Bestandsveränderungen                               | --                | --                | --               |
| <b>10 - Ordentliche Erträge</b>                         | <b>27.576.663</b> | <b>28.702.606</b> | <b>1.125.943</b> |
| 11 - Personalaufwendungen                               | 5.303.374         | 5.776.104         | 472.730          |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                            | 456.419           | 491.500           | 35.082           |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 3.531.292         | 4.817.331         | 1.286.039        |
| 14 - Bilanzuelle Abschreibungen                         | 2.802.229         | 2.171.583         | -430.647         |
| 15 - Transferaufwendungen                               | 13.800.469        | 13.511.736        | -288.733         |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 1.903.459         | 1.828.181         | -75.277          |
| <b>17 - Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>27.597.241</b> | <b>28.596.435</b> | <b>999.194</b>   |
| <b>18 - Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>-20.578</b>    | <b>106.171</b>    | <b>126.749</b>   |
| 19 - Finanzerträge                                      | 596.466           | 971.412           | 374.946          |
| 20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 211.055           | 257.016           | 45.961           |
| <b>21 - Finanzergebnis</b>                              | <b>385.410</b>    | <b>714.396</b>    | <b>328.985</b>   |
| <b>22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>364.832</b>    | <b>820.567</b>    | <b>455.734</b>   |
| 23 - Außerordentliche Erträge                           | --                | --                | --               |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                      | --                | --                | --               |

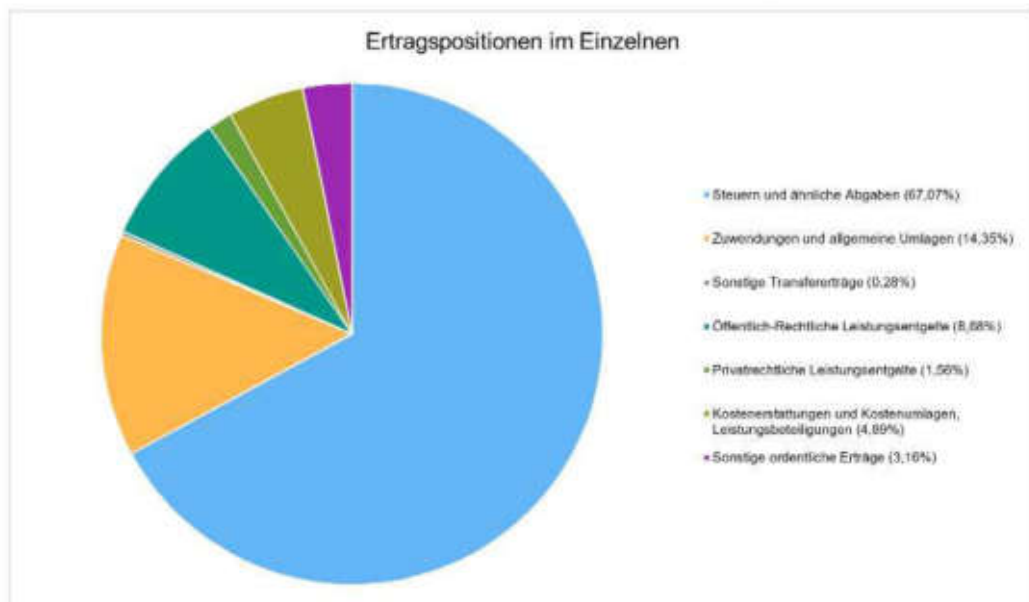


Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|  | 2022           | 2023           | Veränderung    |
|--|----------------|----------------|----------------|
| <b>25 - Außerordentliches Ergebnis</b>                                 | --             | --             | --             |
| <b>26 - Jahresergebnis</b>   | <b>364.832</b> | <b>820.567</b> | <b>455.734</b> |
| 27 - Globaler Minderaufwand  | --             | --             | --             |
| 28 - Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                  | 364.832        | 820.567        | 455.734        |
| 29 - Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | 17.155         | 10.896         | -6.260         |
| 30 - Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen              | --             | --             | --             |
| 31 - Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | 17.155         | 10.896         | -6.260         |
| 32 - Nachrichtlich: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen         | --             | --             | --             |
| <b>33 - Verrechnungssaldo</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

**4.1 Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Die Erträge sind insbesondere durch die konjunkturelle Lage und dem guten Verlauf der Gewerbesteuer sowie der Gemeindeanteile an der Umsatz- und Einkommenssteuer gekennzeichnet.



**Steuern und ähnliche Abgaben**

|               | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|---------------|-----------|-----------|------------------|
| Grundsteuer A | 70.857    | 69.418    | -1.439           |
| Grundsteuer B | 2.435.807 | 2.438.993 | 3.186            |



### Anhang zum Jahresabschluss Balve

|  | 2022 in €         | 2023 in €         | Veränderung in € |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Gewerbesteuer  | 6.889.401         | 8.432.450         | 1.563.049        |
| Anteil Einkommensteuer                               | 6.520.899         | 6.580.518         | 59.619           |
| Anteil Umsatzsteuer                                  | 826.787           | 840.143           | 13.356           |
| Vergnügungssteuer                                    | 42.490            | 39.759            | -2.731           |
| Hundesteuer  | 86.173            | 88.367            | 2.194            |
| Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge | 4.981             | --                | -4.981           |
| Ausgleichsleistungen                                 | 635.328           | 762.556           | 127.229          |
| <b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>            | <b>17.492.723</b> | <b>19.252.204</b> | <b>1.759.482</b> |

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|   | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|---|-----------|-----------|------------------|
| Schlüsselzuweisungen                          | 1.233.250 | 505.583   | -727.667         |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.537.527 | 1.397.495 | -140.032         |
| Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen    | 1.254.557 | 1.290.723 | 36.166           |
| Sonstige Zuwendungen und Umlagen              | 1.134.606 | 925.723   | -208.883         |
| Summe Zuweisungen                             | 5.159.939 | 4.119.523 | -1.040.416       |

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|  | 2022 in €        | 2023 in €        | Veränderung in € |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Verwaltungsgebühren  | 145.406          | 146.003          | 597              |
| Benutzungsgebühren   | 1.975.194        | 2.086.759        | 111.565          |
| Erträge aus Auflösung SoPo für Beiträge/Gebührenaussgleich | 434.421          | 259.795          | -174.626         |
| <b>Summe:</b>  | <b>2.555.021</b> | <b>2.492.557</b> | <b>-62.463</b>   |

### Privatrechtliche Leistungsentgelte

|   | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|---|-----------|-----------|------------------|
| Mieten und Pachten                          | 259.215   | 302.469   | 43.253           |
| 4411000 - Mieten                            | 255.147   | 297.898   | 42.751           |
| 4411100 - Pachten                           | 4.068     | 4.571     | 503              |
| Erträge aus Verkauf                         | 116.263   | 141.772   | 25.510           |
| 4421000 - Erträge aus Verkauf               | 116.263   | 141.747   | 25.485           |
| 4421010 - Erträge Stadtführungen (19% USt)  | --        | 25        | 25               |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 3.633     | 2.611     | -1.022           |



### Anhang zum Jahresabschluss Balve

|  | 2022 in €      | 2023 in €      | Veränderung in € |
|--|----------------|----------------|------------------|
| 4461000 - Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte | 3.633          | 2.571          | -1.062           |
| 4468000 - Leistungsentgelt Nutzung Reservix        | --             | 40             | 40               |
| <b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>          | <b>379.111</b> | <b>446.852</b> | <b>67.741</b>    |

### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

|   | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|---|-----------|-----------|------------------|
| Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen | 903.424   | 1.403.675 | 500.251          |
| 4480000 - Erstattungen vom Bund                         | 12.953    | 8.714     | -4.239           |
| 4480100 - Erstattungen Radwegenetz Bund                 | -1.140    | 2.321     | 3.461            |
| 4481000 - Erstattungen vom Land                         | 91.271    | 291.015   | 199.744          |
| 4481100 - Erstattungen Radwegenetz Land                 | 0         | 212.674   | 212.674          |
| 4482000 - Erstattungen von Gemeinden/GV                 | 434.287   | 444.390   | 10.103           |
| 4482100 - Erstattungen Radwegenetz Gemeinden/GV         | 11.189    | 7.942     | -3.247           |
| 4483000 - Erstattungen von Zweckverbänden               | 83.541    | 79.195    | -4.346           |
| 4484000 - Erstattungen v. sonst. öffentl. Bereichen     | 18.110    | 12.852    | -5.258           |
| 4485000 - Erstattungen v. verb. Untern./Sonderverm.     | 100.000   | 100.000   | 0                |
| 4486000 - Erstattungen v. privaten Unternehmen          | 300       | 858       | 558              |
| 4487000 - Erstattungen v. übrigen Bereichen             | 146.842   | 216.077   | 69.235           |
| 4487100 - Erstattungen Schadensfälle                    | 1.468     | 10.485    | 9.017            |
| 4487200 - Erstattungen Schadensfälle Gebäude            | 4.604     | 17.152    | 12.548           |

### Sonstige ordentliche Erträge

|   | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|---|-----------|-----------|------------------|
| Sonstige ordentliche Erträge                      | 1.039.136 | 907.682   | -131.454         |
| 4511000 - Konzessionsabgaben                      | 332.533   | 341.044   | 8.511            |
| 4541000 - Veräußerung v. Grundstücken/Gebäuden    | --        | 6.240     | 6.240            |
| 4542000 - ET aus d. Veräußerung v. bewegl. Sachen | --        | -13.428   | -13.428          |





Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|  | 2022 in € | 2023 in € | Veränderung in € |
|--|-----------|-----------|------------------|
| 4551000 - Veräußerung v. Finanzanlagen                       | –         | 0         | 0                |
| 4561000 - Verwagelder ruhender Verkehr                       | 17.425    | 6.830     | -10.595          |
| 4561100 - Bußgelder  | 4.833     | 5.321     | 488              |
| 4562000 - Säumniszuschläge, Mahn- und Vollstreckungsgebühren | 33.857    | 25.084    | -8.773           |
| 4562100 - Verzinsung der Gewerbesteuer                       | 1.869     | 11.396    | 9.527            |
| 4562200 - Verspätungszuschläge Gewerbesteuer                 | 2.502     | 2.985     | 483              |
| 4571000 - Auflösung von sonst. Sonderposten                  | 1.907     | 755       | -1.152           |
| 4581000 - ET aus Zuschreibungen                              | 28.853    | –         | -28.853          |
| 4582000 - ET Auflösung von Rückstellungen                    | 117.801   | 4.327     | -113.473         |
| 4582100 - ET aus Aufl. Rückst. Pensionen u. Beihilfen        | 352.968   | 146.358   | -206.610         |
| 4583000 - ET aus Wertberichtigung von Forderungen            | 127.704   | 3.923     | -123.782         |
| 4583999 - ET aus der Wiederaufhebung von Forderungen         | 3.135     | –         | -3.135           |
| 4584000 - ET aus Auflösung pass. RAP                         | 13.750    | 366.848   | 353.098          |

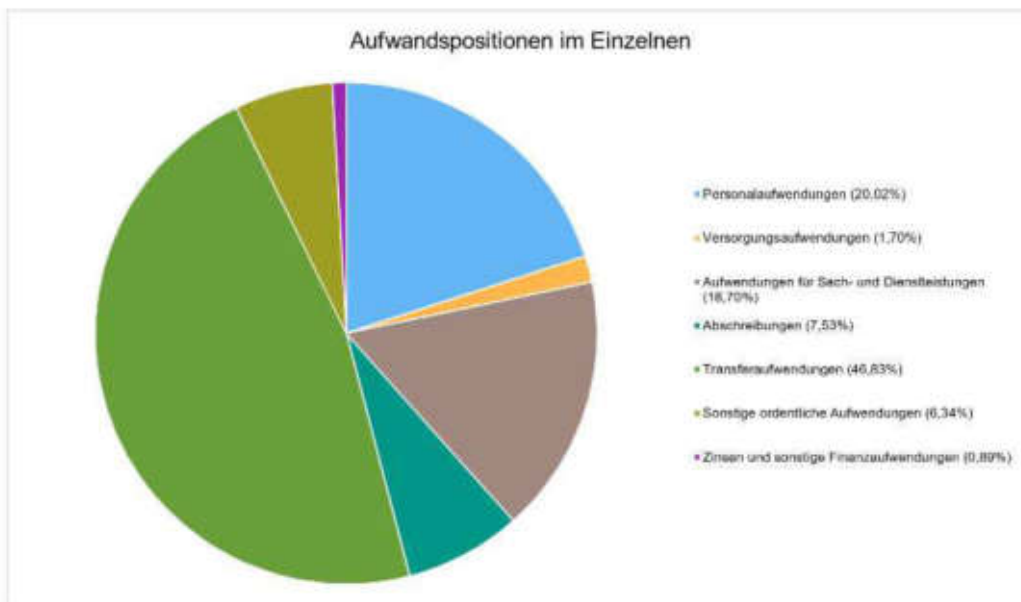
**4.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf - 28.853.450,86 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -1.045.154,51 Euro bzw. um 3,76 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von -29.825.759 Euro um 972.308,14 Euro ab, dies entspricht -3,37 Prozent.

|   | 2022              | 2023              | Veränderung      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Personalaufwendungen                              | 5.303.374         | 5.776.104         | 472.730          |
| Versorgungsaufwendungen                           | 456.419           | 491.500           | 35.082           |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen       | 3.531.292         | 4.817.331         | 1.286.039        |
| Abschreibungen                                    | 2.602.229         | 2.171.583         | -430.647         |
| Transferaufwendungen                              | 13.800.469        | 13.511.736        | -288.733         |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                 | 1.903.459         | 1.828.181         | -75.277          |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                   | <b>27.597.241</b> | <b>28.596.435</b> | <b>999.194</b>   |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen            | 211.055           | 257.016           | 45.961           |
| <b>Aufwendungen der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>27.808.296</b> | <b>28.853.451</b> | <b>1.045.155</b> |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve



4.2.1 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich ausschließlich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige. Zu den Beschäftigten zählen aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Personalaufwendungen sind neben den Sach- und Dienstleistungsaufwendungen die größte Aufwandsposition.

Bei den Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern erfasst.

|  | E'2022    | P'2023    | E'2023    | Planabweichung | Ergebnisveränderung |
|--|-----------|-----------|-----------|----------------|---------------------|
| Dienstaufwendungen Beamte                            | 259.925   | 252.300   | 232.892   | -19.408        | -27.033             |
| Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte           | 3.646.989 | 4.325.773 | 4.055.155 | -270.618       | 408.166             |
| Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte             | 110.175   | 52.700    | 198.843   | 146.143        | 88.668              |
| Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte       | 285.251   | 344.364   | 312.559   | -31.805        | 27.308              |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung         | 773.018   | 899.890   | 852.239   | -47.651        | 79.220              |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte | 8.849     | 5.000     | 8.699     | 3.699          | -150                |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|  | E'2022           | P'2023           | E'2023           | Planabweichung  | Ergebnisveränderung |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. | 219.167          | 0                | 115.717          | 115.717         | -103.449            |
| <b>Personalaufwendungen</b>  | <b>5.303.374</b> | <b>5.880.027</b> | <b>5.776.104</b> | <b>-103.923</b> | <b>472.730</b>      |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>   | <b>456.419</b>   | <b>545.000</b>   | <b>491.500</b>   | <b>-53.500</b>  | <b>35.082</b>       |
| <b>Personal- und Versorgungsaufwand</b>                                | <b>5.759.792</b> | <b>6.425.027</b> | <b>6.267.604</b> | <b>-157.423</b> | <b>507.812</b>      |

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 6.267.603,96 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 507.811,76 Euro bzw. um 8,82 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 6.425.027 Euro um -157.423,04 Euro ab, dies entspricht -2,45 Prozent.

#### 4.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen. Sie sind neben den Personalaufwendungen die größte Aufwandsposition.

|  | E'2022           | P'2023           | E'2023           | Planabweichung    | Ergebnisveränderung |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Bewirtschaftung, Unter- u. Instandhaltung unbewegliches Vermögen | 2.539.651        | 3.848.780        | 3.785.623        | -63.157           | 1.245.972           |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen                                | 323.896          | 434.640          | 315.873          | -118.767          | -8.023              |
| Erstattungen für Aufwendungen Dritter                            | –                | –                | 1.800            | 1.800             | 1.800               |
| sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand                       | 667.745          | 2.401.877        | 714.035          | -1.687.842        | 46.290              |
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>               | <b>3.531.292</b> | <b>6.685.297</b> | <b>4.817.331</b> | <b>-1.867.966</b> | <b>1.286.039</b>    |

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 4.817.330,84 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.286.038,78 Euro bzw. um 36,42 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 6.685.297 Euro um -1.867.966,16 Euro ab, dies entspricht -27,94 Prozent.



### Anhang zum Jahresabschluss Balve

#### 4.2.3 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

|   | E'2022           | P'2023           | E'2023           | Planabweichung | Ergebnisveränderung |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen | 2.469.949        | 1.936.206        | 2.171.583        | 235.377        | -298.366            |
| Abschreibungen auf Umlaufvermögen                         | 132.280          | 10.250           | –                | -10.250        | -132.280            |
| <b>Abschreibungen gesamt</b>                              | <b>2.602.229</b> | <b>1.946.456</b> | <b>2.171.583</b> | <b>225.127</b> | <b>-430.647</b>     |

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 2.171.582,61 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -430.646,59 Euro bzw. um -16,55 Prozent. Das Ergebnis weicht von dem Planansatz in Höhe von 1.946.456 Euro um 225.126,61 Euro ab, dies entspricht 11,57 Prozent.

#### 4.2.4 Transferaufwendungen

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Gewerbesteuerumlage) und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

|  | E'2022            | P'2023            | E'2023            | Planabweichung  | Ergebnisveränderung |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| Umlagen an Gemeindeverbände                    | 9.495.651         | 9.846.400         | 9.837.142         | -9.258          | 341.491             |
| Sozialtransferaufwendungen                     | 1.002.219         | 588.000           | 197.480           | -390.520        | -804.740            |
| Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit | 552.893           | 629.200           | 539.354           | -89.846         | -13.540             |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke  | 1.021.670         | 1.111.795         | 1.067.209         | -44.586         | 45.539              |
| Sonstige Transferaufwendungen                  | 1.728.035         | 1.882.700         | 1.870.552         | -12.148         | 142.517             |
| <b>Summe</b>                                   | <b>13.800.469</b> | <b>14.057.395</b> | <b>13.511.736</b> | <b>-545.659</b> | <b>-288.733</b>     |

Die Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 13.511.735,96 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -288.732,55 Euro bzw. um -2,09 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 14.057.395 Euro um -545.659,04 Euro ab, dies entspricht -3,88 Prozent.



### Anhang zum Jahresabschluss Balve

#### 4.2.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen

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

|  | E'2022           | P'2023           | E'2023           | Planabweichung | Ergebnisveränderung |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen                   | 303.181          | 357.400          | 279.725          | -77.675        | -23.456             |
| Aufwendungen für Inanspruchnahme von Rechten und Diensten        | 386.429          | 384.156          | 415.588          | 31.432         | 29.159              |
| Geschäftsaufwendungen  | 690.917          | 683.086          | 673.443          | -9.643         | -17.473             |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                           | 461.263          | 488.645          | 418.445          | -70.200        | -42.818             |
| Wertberichtigungen auf Forderungen                               | 48.467           | 5.000            | 19.755           | 14.755         | -28.712             |
| Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 13.203           | 2.640            | 21.225           | 18.585         | 8.022               |
| <b>Summe sonstiger ordentlicher Aufwendungen</b>                 | <b>1.903.459</b> | <b>1.920.927</b> | <b>1.828.181</b> | <b>-92.746</b> | <b>-75.277</b>      |

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 1.828.181,44 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -75.277,47 Euro bzw. um -3,95 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 1.920.927 Euro um -92.746,44 Euro ab, dies entspricht 4,83 Prozent.

#### 4.3 Erträge und Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Erträge aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt. Sie belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 971.411,70 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 374.945,83 Euro bzw. um 62,86 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 618.100 Euro um 353.311,70 Euro ab, dies entspricht 57,16 Prozent.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Gemeinde aus der Aufnahme von Krediten zu leisten hat.

Die Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 257.016,05 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 45.960,58 Euro bzw. um 21,78 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 179.100 Euro um 77.916,05 Euro ab, dies entspricht 43,50 Prozent.



## Anhang zum Jahresabschluss Balve

Das Finanzergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2023 auf 714.395,65 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 328.985,25 Euro bzw. um 85,36 Prozent. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 439.000 Euro um 275.395,65 Euro ab, dies entspricht 62,73 Prozent.

### 4.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben das außerordentliche Ergebnis. Hierunter fallen sämtliche Geschäftsvorfälle, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit liegen und in ihrer Art ungewöhnlich, selten im Vorkommen und von erheblicher materieller Bedeutung für die Gemeinde sind.

#### Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 0 Euro.

#### Außerordentliche Aufwendungen

Die außerordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 0 Euro. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 0 Euro um 0 Euro ab.

Das außerordentliche Ergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2023 auf 0,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 0 Euro. Das Ergebnis weicht vom Planansatz in Höhe von 2.272.000 Euro um -2.272.000 Euro ab.

## 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle lediglich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

|   | 2022       | 2023       | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 1 - Steuern und ähnliche Abgaben            | 17.805.022 | 18.199.593 | 394.571     |
| 2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 3.494.319  | 2.651.743  | -842.576    |
| 3 - Sonstige Transfereinzahlungen           | 47.457     | 79.379     | 31.922      |
| 4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.104.363  | 2.001.711  | -102.652    |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

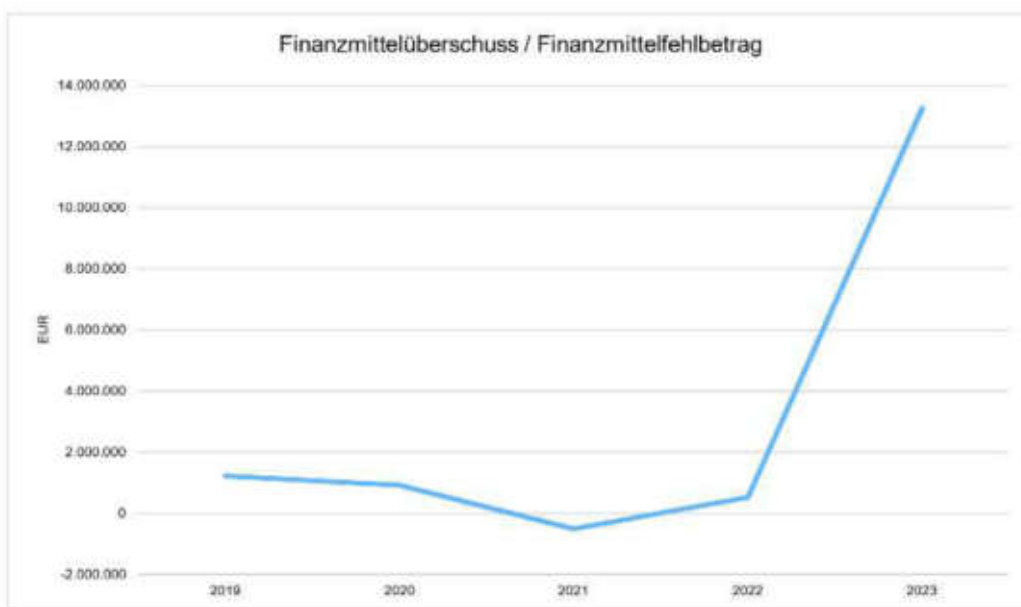
|   | 2022       | 2023       | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte                          | 376.299    | 438.365    | 62.066      |
| 6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                        | 1.467.535  | 1.517.182  | 49.647      |
| 7 - Sonstige Einzahlungen                                       | 469.210    | 730.595    | 261.384     |
| 8 - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                      | 581.995    | 1.051.809  | 469.814     |
| 9 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit             | 26.346.201 | 26.670.377 | 324.176     |
| 10 - Personalauszahlungen                                       | 5.096.980  | 5.691.202  | 594.222     |
| 11 - Versorgungsauszahlungen                                    | 500.694    | 456.469    | -44.225     |
| 12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | 3.621.902  | 4.359.603  | 737.701     |
| 13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen                     | 303.404    | 258.539    | -44.864     |
| 14 - Transferauszahlungen                                       | 13.182.095 | 13.439.425 | 257.330     |
| 15 - Sonstige Auszahlungen                                      | 1.722.852  | 1.690.713  | -32.139     |
| 16 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 24.427.927 | 25.895.952 | 1.468.025   |
| 17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 1.918.274  | 774.424    | -1.143.849  |
| 18 - Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                      | 2.539.624  | 17.753.383 | 15.213.759  |
| 19 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen           | --         | --         | --          |
| 20 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen         | --         | --         | --          |
| 21 - Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                  | 50.043     | 295.052    | 245.009     |
| 22 - Sonstige Investitionseinzahlungen                          | --         | --         | --          |
| 23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 2.589.666  | 18.048.435 | 15.458.768  |
| 24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 137.621    | 14.885     | -122.736    |
| 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 3.430.186  | 4.229.017  | 798.830     |
| 26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 416.177    | 1.314.866  | 898.689     |
| 27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | --         | --         | --          |
| 28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                 | --         | --         | --          |
| 29 - Sonstige Investitionsauszahlungen                          | --         | --         | --          |
| 30 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 3.983.985  | 5.558.768  | 1.574.783   |
| 31 - Saldo aus Investitionstätigkeit                            | -1.394.318 | 12.489.667 | 13.883.985  |
| 32 - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag                        | 523.955    | 13.264.091 | 12.740.136  |
| 33 - Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen                       | 0          | 19.700.000 | 19.700.000  |
| 34 - Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung             | --         | 5.000.000  | 5.000.000   |
| 35 - Tilgung und Gewährung von Darlehen                         | 674.857    | 27.887.269 | 27.212.412  |
| 36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung              | 3.000.000  | 5.000.000  | 2.000.000   |
| 37 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit                           | -3.674.857 | -8.187.270 | -4.512.413  |
| 38 - Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln            | -3.150.901 | 5.076.822  | 8.227.723   |
| 39 - Anfangsbestand an Finanzmitteln                            | 2.845.616  | -305.285   | 3.150.901   |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|                     | 2022     | 2023      | Veränderung |
|---------------------|----------|-----------|-------------|
| 40 - Liquide Mittel | -305.285 | 4.771.537 | 5.076.822   |

Die Entwicklung des Finanzmittelüberschusses/ Finanzmittelfehlbetrags über die letzten 5 Jahre zeigt die nachstehende Abbildung.



### 6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW

Die aufzuführenden Angaben können im Gesetzestext unter § 45 Abs. 2 KomHVO NRW nachgelesen werden.

Bei der Stadt Balve haben sich beim Jahresabschluss 2023 besondere Umstände ergeben, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt: **keine**.

Die Stadt Balve hat eine Verringerung der allgemeinen Rücklage und ihre Auswirkungen auf die weitere Entwicklung des Eigenkapitals innerhalb der auf das abgelaufene Haushaltsjahr bezogenen mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung festgestellt: **keine**

Für folgende Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden hat die Stadt Balve weitere Erläuterungen: **keine**

Für folgende Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet worden: **keine**





#### Anhang zum Jahresabschluss Balve

---

Folgende Rückstellungen wurden unter dem Posten "Sonstige Rückstellungen" nicht gesondert ausgewiesen und haben einen erheblichen Umfang: **keine**

Aus Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle haben sich bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen für die Stadt Balve ergeben: **keine**

Für folgende fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen hat die Stadt Balve noch keine Beiträge erhoben: **keine**

Zur Währungsumrechnung in Euro wurde folgende Grundlage angewandt: Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr **nicht vor**.

Die Stadt Balve hat folgende Verpflichtungen aus Leasingverträgen: **keine**

An folgenden Organisationen/Unternehmen hält die Stadt Balve Beteiligungen im Sinne des § 271 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs: siehe Abschnitt 3.1.1.3.2.

Die Stadt Balve hat gemäß 45 Abs. 2 Nr. 11 KomHVO NRW bei Anwendung des § 35a KomHVO NRW zu erläutern, mit welchem Betrag jeweils Vermögensgegenstände, Schulden, schwebende Geschäfte und mit hoher Wahrscheinlichkeit erwartete Transaktionen zur Absicherung welcher Risiken in welche Arten von Bewertungseinheiten einbezogen sind sowie die Höhe der mit Bewertungseinheiten abgesicherten Risiken: **keine**

Für die jeweils abgesicherten Risiken, warum, in welchem Umfang und für welchen Zeitraum sich die gegenläufigen Wertänderungen oder Zahlungsströme künftig voraussichtlich ausgleichen einschließlich der Methode der Ermittlung: **keine**

Eine Erläuterung der mit hoher Wahrscheinlichkeit erwarteten Transaktionen, die in Bewertungseinheiten einbezogen wurden, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden. Im Anhang wird angegeben, ob und für welchen Zeitraum ein gültiger Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen vorliegt.

Erläutert wird auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können, und weitere wichtige Angaben, soweit sie nach Vorschriften der Gemeindeordnung oder dieser Verordnung für den Anhang vorgesehen sind: **keine**

#### **Haftungsverhältnisse (hier: Bürgschaften)**

Die Stadt Balve hat sich für alle von den Sondervermögen (hier Stadtwerke Balve als Eigenbetrieb und eigenbetriebsähnliche Einrichtung) aufgenommenen Darlehen verbürgt. Die Höhe der Darlehen einschließlich der Darlehen zur Liquiditätssicherung beläuft sich zum 31.12.2023 auf insgesamt 10.677.623,88 €. Ferner haftet die Stadt auch für etwaige Jahresverluste der Sondervermögen gem. § 10 Abs. 6 Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen.

Die Stadt Balve bürgt mit Stichtag 31.12.2023 für 1 Ausfallbürgschaft. Dabei handelt es sich um eine Ausfallbürgschaft in Höhe von 20.368 € für den Verein „Festspiele Balver Höhle e. V.“, die bis zum 30.09.2023 befristet ist. Der Verein hat einen Großteil der früheren städt. Kulturarbeit übernommen.



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

Die Bürgschaft dient einem Kredit, der notwendig war, um vor der Spielsaison Künstlerverträge usw. abschließen zu können.

Die Stadt Balve beschäftigte im Haushaltsjahr 2023:

4 Beamte/innen und

107 Arbeitnehmer/innen.

Ein Gleichstellungsplan gemäß §5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen ist in Arbeit und soll im Herbst fertiggestellt werden.

Folgende Personen gehörten mit Stand 31.12.2023 dem Rat der Stadt Balve an:

|               | <b>Name</b>       | <b>Berufsbezeichnung</b> | <b>Mitgliedschaft</b>  |
|---------------|-------------------|--------------------------|--|
| Bürgermeister | Mühling, Hubertus |                          | - Büchereibeirat<br>- Kommunale Datenverarbeitungszentrale Hellweg-Sauerland<br>- Vereinigte Sparkasse im MK, Verbandsversammlung<br>- VHS-Zweckverband Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung<br>- VHS-Zweckverband Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat<br>- Rat der Tageseinrichtung Eisborn<br>- Ruhrverband<br>- Städte- und Gemeindebund<br>- Verkehrsverein Balve e.V. (Stellv.)<br>- Sauerländer Heimatbund (Stellv.)<br>- Haus- und Grundbesitzerverein<br>- Märkische Kulturkonferenz<br>- Heimatbund Märkischer Kreis<br>- Förderverein zur Unterstützung der Bürgerstiftung Balve e.V. (Stellv.)<br>- Förderverein Friedhofskapelle Volkringhausen e.V.<br>- Stadtmarketing, Aufsichtsrat<br>- Hönnetal-Sauerland-Touristik e.V. (Stellv.)<br>- FTV Freizeit- und Touristikverband MK |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|              |                      |  |  |
|--------------|----------------------|--|--|
|              |                      |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Förderverein "Nordrhein-Westfalen-Stiftung"</li> <li>- Volksheimstättenwerk</li> <li>- Forum Schmelzwerk</li> <li>- Förderverein Festspiele Balve e.V.</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V.</li> <li>- Aufsichtsrat Balve Netz GmbH &amp; Co.KG</li> <li>- Gesellschafterversammlung Balve Netz GmbH &amp; Co.KG</li> </ul> |
| Ratsmitglied | Bathe, David         | Polizeibeamter, Land NRW, Kreispolizeibehörde Märkischer Kreis |  |
| Ratsmitglied | Brinkschulte, Stefan | Landmaschinenmechaniker  |  |
| Ratsmitglied | Falkenbach, Dirk     | Technischer Produkt-Designer                                   |  |
| Ratsmitglied | Flöper, Hubert       | Wohnungswirtschaftler i.R.                                     |  |
| Ratsmitglied | Giesen, Andreas      | Werkzeugmachermeister  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jagdgenossenschaft</li> <li>- Forstbetriebsgemeinschaft (Stellv.)</li> <li>- Naturpark Sauerland-Rothaargebirge e.V.</li> <li>- Förderverein zur Unterstützung der Bürgerstiftung Balve e.V.</li> </ul>   |
| Ratsmitglied | Haarmann, Christoph  | Maler- und Lackierermeister                                    |  |
| Ratsmitglied | Hoffmann, Dominik    | Biologe  |  |
| Ratsmitglied | Jedowski, Mathias    | Lebensmittelingenieur  |  |
| Ratsmitglied | Jost, Patrick        | Controller   |  |
| Ratsmitglied | Lürbke, Heinz-Ulrich | Landwirt   |  |
| Ratsmitglied | Paul, Sven           | Freier Fotograf  |  |
| Ratsmitglied | Prumbaum, Rainer     | Straßenbaumeister  |  |
| Ratsmitglied | Rohleder, Dirk       | Immobilienkaufmann   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Büchereibeirat (Stellv.)</li> <li>- Gesellschafterversammlung der Märkischen Verkehrsgesellschaft (Stellv.)</li> <li>- Sauerländer Heimatbund</li> </ul>  |
| Ratsmitglied | Roland, Jörg         | Stukkateur   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Städte- und Gemeindebund</li> <li>- Verkehrsverein Balve e.V.</li> <li>- Hönnetal-Sauerland-Touristik e.V.</li> <li>- Stadtmarketing, Aufsichtsrat (Stellv.)</li> </ul>   |
| Ratsmitglied | Sauer, Hubert        | Landwirt   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Forstbetriebsgemeinschaft</li> </ul>  |
| Ratsmitglied | Schäfer, Christoph   | Bauingenieur   |  |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

|              |                         |                                       |   |
|--------------|-------------------------|---------------------------------------|---|
| Ratsmitglied | Schmidt, Cay            | IT Systemkaufmann/ -integrator        | - Vereinigte Sparkasse im MK, Verbandsversammlung<br>- Stadtmarketing, Aufsichtsrat (Stellv.)   |
| Ratsmitglied | Schmidt, Sigrid         | Diplom-Sozialarbeiterin / Kreis Soest |   |
| Ratsmitglied | Schnadt, Lorenz         | Polizeidirektor, Land NRW/PP Dortmund | - Stadtmarketing, Aufsichtsrat  |
| Ratsmitglied | Schnadt, Susanne        | Polizeibeamtin, Land NRW/PP Dortmund  |   |
| Ratsmitglied | Schnell, Horst          | Betriebsmeister                       |   |
| Ratsmitglied | Schröer, Sebastian      | Produktionsmitarbeiter                | - Kassierer, SPD-Ortsverein Balve   |
| Ratsmitglied | Schulte, Alexander      | Diplom-Kaufmann                       |   |
| Ratsmitglied | Schulze Tertilt, Daniel | Fliesen-Platten-Mosaikeleger          |   |
| Ratsmitglied | Schweitzer, Hubertus    | Industriefachwirt                     | - Vereinigte Sparkasse im MK, Verbandsversammlung<br>- Fischereigenossenschaft<br>- Rat der Tageseinrichtung Eisborn (Stellv.)  |
| Ratsmitglied | Smid, Bernd             | Betriebsschlosser                     |   |
| Ratsmitglied | Streiter, Matthias      | Versicherungskaufmann                 | - Büchereibeirat<br>- VHS-Zweckverband Menden-Hemer-Balve, Verbandsversammlung (Stellv.)<br>- VHS-Zweckverband Menden-Hemer-Balve, Verwaltungsrat (Stellv.)<br>- Stadtmarketing, Gesellschafter (Stellv.)   |
| Ratsmitglied | Stüeken, Heinrich       | Lehrer a.D., Land NRW                 |   |
| Ratsmitglied | Vogtmann, Thomas        | Projektleiter Vertrieb Datenlösungen  |   |
| Ratsmitglied | Volmer, Marco           | Teamleiter                            | - Vereinigte Sparkasse im MK, Verwaltungsrat (Stellv.)  |
| Ratsmitglied | Vorsmann, Robin         | Wissenschaftlicher Mitarbeiter        |   |
| Ratsmitglied | Willmes, Theodor        | Pensionär                             | - Zweckverband für Abfallbeseitigung<br>- Vereinigte Sparkasse im MK, Verbandsversammlung<br>- Vereinigte Sparkasse im MK, Verwaltungsrat<br>- Städte- und Gemeindebund<br>- Stadtmarketing, Gesellschafter |



Anhang zum Jahresabschluss  
Balve

---

- Stadtmarketing, Aufsichtsrat

Der Verwaltungsvorstand besteht aus folgenden Personen: (Stand: 31.12.2023)  
Mühling, Hubertus (Bürgermeister)  
Bathe, Michael (allgemeiner Vertreter des Bürgermeisters)  
Karthaus, Hans-Jürgen (Kämmerer)

### 7 Ort, Datum, Unterschrift

Balve, den 31.07.2024

-----  
(Unterschrift Bürgermeister)

-----  
(Unterschrift Kämmerer)

### 8 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW wurden vorgenommen.

Anlagen:

- Anlagenspiegel (Anlage 1)
- Forderungsspiegel (Anlage 2)
- Verbindlichkeitspiegel (Anlage 3)
- Eigenkapitalspiegel (Anlage 4)
- Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen (Anlage 5)

**Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung**

Filter: Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Optionen: AfA-Buch: NKF, Startdatum: 01.01.23, Enddatum: 31.12.23, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Übergabe an Excel: Ja  
Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, \*ohne Umbuchung

|   | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.22 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.23 | Kumulierte AfA<br>31.12.22 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.23 | Buchwert<br>31.12.22 | Buchwert<br>31.12.23 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0111 Konzessionen u. ähnl. Rechte</b>    | 64.706,74                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 64.706,74                           | -19.910,74                 | -6.290,00          | 0,00                     | 0,00                           | -26.200,74                 | 44.796,00            | 38.506,00            |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0121 Lizenzen</b>                        | 71.636,17                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 71.636,17                           | -60.982,17                 | -1.486,00          | 0,00                     | 0,00                           | -62.468,17                 | 10.654,00            | 9.168,00             |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0131 DV-Software</b>                     | 179.315,65                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 179.315,65                          | -101.018,65                | -14.636,00         | 0,00                     | 0,00                           | -115.654,65                | 78.297,00            | 63.661,00            |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0211 Grünflächen</b>                     | 975.555,37                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 975.555,37                          | -40,37                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -40,37                     | 975.515,00           | 975.515,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0212 Aufbauten, Betriebsvor. Grünfl.</b> | 858.611,10                          | 505,19                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 859.116,29                          | -488.510,10                | -38.321,19         | 0,00                     | 0,00                           | -526.831,29                | 370.101,00           | 332.285,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0221 Ackerland</b>                       | 372.852,68                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 372.852,68                          | -47,68                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -47,68                     | 372.805,00           | 372.805,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0231 Wald und Forsten</b>                | 324.495,51                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 324.495,51                          | -41,51                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -41,51                     | 324.454,00           | 324.454,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0232 Aufbauten auf Forstflächen</b>      | 793.782,01                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 793.782,01                          | -12,01                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -12,01                     | 793.770,00           | 793.770,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0241 Sonst. unbebaute Grundstücke</b>    | 1.190.566,10                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1.190.566,10                        | -40,10                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -40,10                     | 1.190.526,00         | 1.190.526,00         |

|   | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.22 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.23 | Kumulierte AfA<br>31.12.22 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.23 | Buchwert<br>31.12.22 | Buchwert<br>31.12.23 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0242</b> Aufb., Betriebsv., sonst. unb. Grundst. | 24.098,00                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 24.098,00                           | -15.335,00                 | -838,00            | 0,00                     | 0,00                           | -16.173,00                 | 8.763,00             | 7.925,00             |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0311</b> Grundst. Kinder-/Jugendeinr.            | 455.618,43                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 455.618,43                          | -0,43                      | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -0,43                      | 455.618,00           | 455.618,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0312</b> Gebäude Kinder-/Jugendber.              | 2.823.857,18                        | 112.317,16            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 2.936.174,34                        | -546.324,18                | -62.497,16         | 0,00                     | 0,00                           | -608.821,34                | 2.277.533,00         | 2.327.353,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0321</b> Grundst. mit Schulen                    | 2.014.014,00                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 2.014.014,00                        | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 2.014.014,00         | 2.014.014,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0322</b> Geb. etc. bei Schulen                   | 15.247.113,76                       | 432.789,17            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 15.679.902,93                       | -7.061.708,76              | -452.765,17        | 0,00                     | 0,00                           | -7.514.473,93              | 8.185.405,00         | 8.165.429,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0331</b> Grunst. mit Wohnbauten                  | 462.295,11                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 462.295,11                          | -1,11                      | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -1,11                      | 462.294,00           | 462.294,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0332</b> Geb. etc. bei Wohnbauten                | 1.464.939,36                        | 26.135,02             | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1.491.074,38                        | -397.150,36                | -38.976,02         | 0,00                     | 0,00                           | -436.126,38                | 1.067.789,00         | 1.054.948,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0341</b> Grundst. mit Betriebsgebäude            | 563.619,00                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 563.619,00                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 563.619,00           | 563.619,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0342</b> Geb. etc. bei sonst. Gebäuden           | 6.927.571,60                        | 116.927,97            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 7.044.499,57                        | -1.918.274,60              | -220.266,97        | 0,00                     | 0,00                           | -2.138.541,57              | 5.009.297,00         | 4.905.958,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0410</b> Bodenwert Infrastrukturverm.            | 5.857.032,27                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 5.857.032,27                        | -41,27                     | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -41,27                     | 5.856.991,00         | 5.856.991,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0420</b> Aufbauten, Betriebsvor. Brücken         | 2.534.535,46                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 2.534.535,46                        | -570.721,46                | -53.733,00         | 0,00                     | 0,00                           | -624.454,46                | 1.963.814,00         | 1.910.081,00         |

|  | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.22 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.23 | Kumulierte AfA<br>31.12.22 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.23 | Buchwert<br>31.12.22 | Buchwert<br>31.12.23 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0450</b> Aufbauten Straßen/Wege/Plätze    | 30.461.665,79                       | 896.854,15            | 0,00                 | 349.596,38              | 0,00                      | 31.708.116,32                       | -12.055.049,79             | -761.998,53        | 0,00                     | 0,00                           | -12.817.048,32             | 18.406.616,00        | 18.891.068,00        |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0460</b> Sonst. Aufb. Straßen/Wege/Plätze | 1.029.422,16                        | 0,00                  | 0,00                 | 1.517.064,19            | 0,00                      | 2.546.486,35                        | -443.128,16                | -43.570,19         | 0,00                     | 0,00                           | -486.698,35                | 586.294,00           | 2.059.788,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0461</b> So. Bauten d. Infrastrukturverm. | 1.426.887,84                        | 57.074,95             | 0,00                 | 40.870,42               | 0,00                      | 1.524.833,21                        | -161.143,84                | -65.453,37         | 0,00                     | 0,00                           | -226.597,21                | 1.265.744,00         | 1.298.236,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0510</b> Bauten a. fremd. Grund u. Boden  | 543.878,53                          | 12.930,92             | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 556.809,45                          | -403.441,53                | -24.677,92         | 0,00                     | 0,00                           | -428.119,45                | 140.437,00           | 128.690,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0720</b> Technische Anlagen               | 2.631.778,42                        | 126.989,78            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 2.758.768,20                        | -1.865.288,42              | -84.705,78         | 0,00                     | 0,00                           | -1.949.994,20              | 766.490,00           | 808.774,00           |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0750</b> Fahrzeuge                        | 1.882.141,64                        | 288.738,28            | -147.178,00          | 1.058.117,74            | 0,00                      | 3.081.819,66                        | -1.262.268,64              | -125.173,02        | 113.997,00               | 0,00                           | -1.273.444,66              | 619.873,00           | 1.808.375,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0810</b> Betriebs- u. Geschäftsausst.     | 2.596.848,86                        | 195.037,86            | -4.804,32            | 0,00                    | 0,00                      | 2.787.082,40                        | -1.062.794,86              | -175.088,86        | 4.802,32                 | 0,00                           | -1.233.081,40              | 1.534.054,00         | 1.554.001,00         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0811</b> GWG BGA                          | 45.136,47                           | 5.268,22              | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 50.404,69                           | -45.133,47                 | -1.105,43          | 0,00                     | 0,00                           | -46.238,90                 | 3,00                 | 4.165,79             |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 0960</b> Anlagen im Bau (korresp. WG)     | 3.153.449,65                        | 3.321.565,92          | 0,00                 | -2.965.648,73           | 0,00                      | 3.509.366,84                        | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 3.153.449,65         | 3.509.366,84         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 1111</b> Beteiligungen                    | 5.511.613,25                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 5.511.613,25                        | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 5.511.613,25         | 5.511.613,25         |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 1211</b> Sondervermögen                   | 7.286.911,78                        | 0,00                  | -5.750.000,00        | 0,00                    | 0,00                      | 1.536.911,78                        | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 7.286.911,78         | 1.536.911,78         |



|   | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.22 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.23 | Kumulierte AfA<br>31.12.22 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.23 | Buchwert<br>31.12.22 | Buchwert<br>31.12.23 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 1341 Sonstige Ausleihungen</b>           | 118,68                              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 2,98                      | 121,66                              | -2,57                      | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -2,57                      | 116,11               | 119,09               |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 1411 Wertpapiere des Anlagevermögens</b> | 91.041,57                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 91.041,57                           | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 91.041,57            | 91.041,57            |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 2311 Sonderposten für Zuwendungen</b>    | 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                 |
| Zuschuss  | -36.675.189,86                      | -3.313.059,59         | 115.124,77           | 0,00                    | 0,00                      | -39.873.124,68                      | 13.219.070,86              | 1.285.187,59       | -115.121,77              | 0,00                           | 14.389.136,68              | -23.456.119,00       | -25.483.988,00       |
| <b>Summen: Anlagenbuchungsgruppe 2321 Beiträge KAG</b>                    | 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                 |
| Zuschuss  | -7.411.599,34                       | -30.277,00            | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -7.441.876,34                       | 2.892.217,34               | 168.401,00         | 0,00                     | 0,00                           | 3.060.618,34               | -4.519.382,00        | -4.381.258,00        |
| <b>Gesamtsummen:</b>  |                                     | 5.593.134,59          |                      | 0,00                    |                           | 99.558.265,39                       |                            | -2.171.582,61      |                          | 0,00                           |                            | 71.388.698,36        |                      |
|   | 99.867.110,14                       |                       | -5.901.982,32        |                         | 2,98                      |                                     | -28.478.411,78             |                    | 118.799,32               |                                | -30.531.195,07             |                      | 69.027.070,32        |
| Zuschuss  |                                     | -3.343.336,59         |                      | 0,00                    |                           | -47.315.001,02                      |                            | 1.453.588,59       |                          | 0,00                           |                            | -27.975.501,00       |                      |
|   | -44.086.789,20                      |                       | 115.124,77           |                         | 0,00                      |                                     | 16.111.288,20              |                    | -115.121,77              |                                | 17.449.755,02              |                      | -29.865.246,00       |

## Forderungsspiegel

gem. § 47 KomHVO (Anlage 25) für das Haushaltsjahr 2023

| Art der Forderungen  | Gesamtbetrag<br>des Haushaltsjahres<br>Stand 31.12.2023<br>EUR | mit einer Restlaufzeit von |                      |                         | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>Stand 31.12.2022<br>EUR |
|--|--|----------------------------|----------------------|-------------------------|--|
|  |  | bis zu 1 Jahr<br>EUR       | 1 bis 5 Jahre<br>EUR | mehr als 5 Jahre<br>EUR |  |
|  |  | 1                          | 2                    | 3                       |  |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>2.964.644,31</b>  |                            |                      |                         | <b>1.374.781,76</b>                                      |
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 2.188.635,05   | 2.149.336,74               | 337,19               | 38.961,12               | 283.946,19   |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 776.009,26   | 776.009,26                 | 0,00                 | 0,00                    | 1.090.835,57   |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   | <b>1.696.257,95</b>  | 1.696.237,95               | 20,00                | 0,00                    | <b>298.833,02</b>  |
| <b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>422.573,69</b>  | 422.573,69                 | 0,00                 | 0,00                    | <b>353.019,33</b>  |
| <b>Summe aller Forderungen</b>   | <b>5.083.475,95</b>  | <b>5.044.157,64</b>        | <b>357,19</b>        | <b>38.961,12</b>        | <b>2.026.634,11</b>                                      |

**Verbindlichkeitspiegel**  
der Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2023

( Anlage 27 zu § 48 KomHVO )

| Art der Verbindlichkeiten   | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br><br>( 31.12.2023 ) | mit einer Restlaufzeit von |                     |                     | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.<br>des<br>Vor-<br>jahres<br><br>( 31.12.2022 ) |
|---|---|----------------------------|---------------------|---------------------|---|
|   |   | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre       | mehr als<br>5 Jahre |   |
|   | EUR   | EUR                        | EUR                 | EUR                 | EUR   |
|   | 1   | 2                          | 3                   | 4                   | 5   |
| 1. Anleihen   |   |                            |                     |                     |   |
| 1.1 für Investitionen   |   |                            |                     |                     |   |
| 1.2 zur Liquiditätssicherung  |   |                            |                     |                     |   |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 |   |                            |                     |                     |   |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen   |   |                            |                     |                     |   |
| 2.2 von Beteiligungen   |   |                            |                     |                     |   |
| 2.3 von Sondervermögen  |   |                            |                     |                     |   |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich  |   |                            |                     |                     |   |
| 2.5 von Kreditinstituten  | 8.652.618,29  | 699.749,14                 | 2.612.900,00        | 5.339.969,15        | 9.348.060,00  |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 5.000.000,00  | 5.000.000,00               | 0,00                | 0,00                | 5.325.216,46  |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen |   |                            |                     |                     |   |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 1.495.293,33  | 1.495.293,33               |                     |                     | 627.647,65  |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 0,00  | 0,00                       |                     |                     | 0,00  |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten   | 4.524.500,00  | 4.215.125,00               |                     | 309.375,00          | 686.092,66  |
| 8. Erhaltene Anzahlungen  | 728.598,92  | 728.598,92                 |                     |                     | 1.647.384,11  |
| <b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>   | <b>20.401.010,54</b>  | <b>12.138.766,39</b>       | <b>2.612.900,00</b> | <b>5.649.344,15</b> | <b>17.634.400,88</b>  |
| <b><u>Nachrichtlich anzugeben:</u></b>  |   |                            |                     |                     |   |
| Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten<br>hier: Bürgschaften u.a. | 17.867,62   |                            |                     |                     | 20.368,00   |

### Eigenkapitalspiegel

Bearbeitungsstand: 05.08.2024

| Bezeichnung  | Bestand zum<br>31.12. des<br>Vorjahres<br>EUR | Verrechnung des<br>Vorjahres-<br>ergebnisses<br>EUR | Verrechnungen mit<br>der allgemeinen<br>Rücklage nach § 44<br>Abs. 3 KommHVf)<br>EUR | Veränderungen der<br>Sonderrücklage<br>EUR | Jahresergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>(vor Beschluss über<br>Freibnisverwend.)<br>EUR | Bestand zum 31.12.<br>des<br>Haushaltsjahres<br>EUR |
|--|---|---|--|--|--|---|
| 1.1 Allgemeine Rücklage                              | 18.297.267                                    | 0   | 0  | 0  |  | 18.297.267  |
| 1.2 Sonderrücklagen                                  | 16.009  | 0   |  | -4   |  | 16.005  |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                               | 1.903.100                                     | 364.832   |  |  |  | 2.267.932   |
| 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)          | 364.832                                       | -364.832  |  |  | 820.567  | 820.567   |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag | 0   | 0   |  |  |  | 0   |
| <b>Summe des Eigenkapitals</b>                       | <b>20.581.208</b>                             | <b>0</b>  |  |  |  | <b>21.401.771</b>                                   |
| 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag  | 0   | 0   |  |  |  | 0   |

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

|                           | 3. Vorjahr | Vorvorjahr | Vorjahr | Saldo     |
|---------------------------|------------|------------|---------|-----------|
| Allgemeine Rücklage (+/-) | 0          | 0          | 0       | 0         |
| Ausgleichsrücklage (+/-)  | 50.769     | 892.827    | 275.538 | 1.219.134 |
| Summe                     | 50.769     | 892.827    | 275.538 | 1.219.134 |

investive Mittelübertragung nach Haushaltsjahr 2023

Rechtszustand: 28.02.2023

| Auftrag        | Beschreibung             | Übertragung         |                     | ursprüngl.<br>HH Ansatz<br>2023 | Nachbew./<br>Sperrn   -  <br>2023 | Gesamt-<br>Mittel<br>2023 | zur Zahlung           |                     | noch<br>verfügbar<br>in 2023 | zu übertragen<br>nach<br>2023 |
|----------------|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|
|                |                          | aus HH<br>2021      | aus HH<br>2022      |                                 |                                   |                           | angeordnet<br>in 2023 | in 2023             |                              |                               |
| <b>Summe =</b> |                          | <b>5.529.985,26</b> | <b>9.469.903,00</b> | <b>212.862,74</b>               | <b>11.865.845,02</b>              | <b>4.071.859,18</b>       | <b>7.794.985,84</b>   | <b>6.469.888,45</b> | <b>1</b>                     |                               |
| 09001004       | Energieversorgung        |                     | 0,00                | 10.000,00                       | 113.000,00                        | 143.000,00                | 142.320,54            | 679,46              | 0,00                         |                               |
| 09001004       | Allgemeine RGA           | 42.180,93           |                     | 14.000,00                       | 0,00                              | 56.180,93                 | 23.872,91             | 32.308,02           | 34000,00                     |                               |
| 09001006       | Feuerwehr                | 129.596,89          |                     | 30.000,00                       | 0,00                              | 159.596,89                | 66.238,12             | 93.358,77           | 90000,00                     |                               |
| 09001011       | Allg. Schäden            | 244.111,85          |                     | 0,00                            | 0,00                              | 244.111,85                | 48.632,32             | 195.479,53          | 195071,20                    |                               |
| 10001002       | Wahlbezirk 1 Erweiterung | 0,00                |                     | 525.000,00                      | 0,00                              | 525.000,00                | 513.234,52            | 11.765,48           | 11765,48                     |                               |
| 10001003       | Wahlbezirk 2 nach        | 10.000,00           |                     | 185.000,00                      | 0,00                              | 195.000,00                | 0,00                  | 195.000,00          | 0,00                         |                               |
| 10001012       | Zentrale Dienste         | 204.020,00          |                     | 0,00                            | 0,00                              | 204.020,00                | 53.822,59             | 150.197,41          | 70000,00                     |                               |
| 10001018       | Statistik                | 0,00                |                     | 0,00                            | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                | 0,00                         |                               |
| 10001019       | Sozial-Maßnahmen         | 10.000,00           |                     | 5.000,00                        | 70.000,00                         | 85.000,00                 | 26.122,01             | 58.877,99           | 9800,00                      |                               |
| 10001014       | Strahlenschutz allgemein | 25.652,13           |                     | 40.000,00                       | 0,00                              | 65.652,13                 | 57.776,26             | 7.875,87            | 9877,00                      |                               |
| 10001018       | Hörsaal                  | 337.127,87          |                     | 200.000,00                      | 0,00                              | 537.127,87                | 1.029,38              | 536.098,49          | 446622,52                    |                               |
| 10001007       | Bathaus                  | 0,00                |                     | 10.000,00                       | 2.400,00                          | 12.400,00                 | 10.768,34             | 1.631,66            | 1631,66                      |                               |
| 10001011       | GS Balve                 | 15.616,73           |                     | 15.000,00                       | 0,00                              | 30.616,73                 | 11.343,43             | 19.273,30           | 19263,27                     |                               |
| 10001021       | Schwimmbad               | 20.000,00           |                     | 0,00                            | 0,00                              | 20.000,00                 | 0,00                  | 20.000,00           | 20000,00                     |                               |
| 10001015       | Stachernanlage           | 406.175,99          |                     | 203.000,00                      | 0,00                              | 609.175,99                | 303.876,24            | 305.299,75          | 285259,75                    |                               |
| 10001008       | Ausgleichsmaßnahme       | 16.489,49           |                     | 0,00                            | 0,00                              | 16.489,49                 | 5.884,12              | 10.605,37           | 10604,94                     |                               |
| 10001009       | Feuerwehr                | 9.215,53            |                     | 0,00                            | 0,00                              | 9.215,53                  | 0,00                  | 9.215,53            | 9215,53                      |                               |
| 10001013       | Grünanlagen              | 25.697,89           |                     | 25.000,00                       | 0,00                              | 50.697,89                 | 11.129,46             | 39.568,43           | 39467,89                     |                               |
| 10001006       | Bathaus                  | 172,22              |                     | 10.000,00                       | 0,00                              | 10.172,22                 | 9.274,36              | 997,86              | 0,00                         |                               |
| 10001014       | Realschule Balve         | 0,00                |                     | 20.000,00                       | -3.400,00                         | 16.600,00                 | 15.826,39             | 773,61              | 0,00                         |                               |
| 10001002       | Deuflinger Gärwerk       | 838.045,33          |                     | 130.000,00                      | 0,00                              | 968.045,33                | 449.242,12            | 518.803,21          | 80000,00                     |                               |
| 10001022       | Werkstatt                | 0,00                |                     | 181.000,00                      | 0,00                              | 181.000,00                | 181.000,00            | 0,00                | 0,00                         |                               |
| 10001008       | an Heringsdorf 1         | 10.000,00           |                     | 0,00                            | 0,00                              | 10.000,00                 | 0,00                  | 10.000,00           | 0,00                         |                               |
| 10001012       | Bathaus                  | 10.000,00           |                     | 0,00                            | 0,00                              | 10.000,00                 | 0,00                  | 10.000,00           | 0,00                         |                               |
| 10001013       | Bathaus                  | 0,00                |                     | 0,00                            | 21.716,14                         | 21.716,14                 | 23.736,14             | 0,00                | 0,00                         |                               |
| 10001007       | Feuerwehr Gärwerk        | 340.174,94          |                     | 0,00                            | 0,00                              | 340.174,94                | 0,00                  | 340.174,94          | 340174,94                    |                               |
| 10001002       | Decke am Realschulung    | 0,00                |                     | 40.000,00                       | 22.350,00                         | 62.350,00                 | 58.542,00             | 3.797,99            | 0,00                         |                               |
| 10001011       | Wohnhofplatz K19/K17     | 387.148,47          |                     | 0,00                            | 0,00                              | 387.148,47                | 121.280,79            | 265.867,68          | 0,00                         |                               |
| 10001014       | Hörsaalstraße            | 2.272,72            |                     | 0,00                            | 0,00                              | 2.272,72                  | 0,00                  | 2.272,72            | 0,00                         |                               |
| 10001001       | Gebäude "in Balve 17"    | 32.667,12           |                     | 20.000,00                       | 0,00                              | 52.667,12                 | 24.726,02             | 27.941,10           | 27866,32                     |                               |
| 10001001       | Feuerwehr                | 878.001,28          |                     | 500.000,00                      | 0,00                              | 1.378.001,28              | 212.488,81            | 1.165.512,47        | 1165512,47                   |                               |
| 10001002       | Feuerwehr                | 794.135,43          |                     | 400.000,00                      | 0,00                              | 1.194.135,43              | 300.001,84            | 894.133,59          | 864133,59                    |                               |
| 10001014       | Grundsichle Gärwerk      | 30.000,00           |                     | 30.000,00                       | 3.700,00                          | 63.700,00                 | 63.668,82             | 31,18               | 0,00                         |                               |
| 10001018       | Realschule Balve         | 39.477,30           |                     | 10.000,00                       | 0,00                              | 49.477,30                 | 36.691,68             | 12.785,62           | 12785,62                     |                               |
| 10001004       | Sporthalle Am Krumpel    | 301.991,47          |                     | 0,00                            | 0,00                              | 301.991,47                | 0,00                  | 301.991,47          | 0,00                         |                               |
| 20001001       | Bathaus                  | 5.207,46            |                     | 35.000,00                       | -13.863,57                        | 26.343,89                 | 27.224,44             | -879,55             | 11139,42                     |                               |
| 20001004       | Feuerwehr                | 280.000,00          |                     | 400.000,00                      | 0,00                              | 680.000,00                | 30,00                 | 679.970,00          | 79970,00                     |                               |
| 20001008       | Realschule Balve         | 0,00                |                     | 5.200,00                        | 1.600,00                          | 6.800,00                  | 6.575,25              | 224,75              | 0,00                         |                               |
| 20001008       | Realschule Balve         | 0,00                |                     | 20.000,00                       | 3.600,00                          | 23.600,00                 | 23.224,00             | 376,00              | 0,00                         |                               |
| 20001017       | Grundsichle Balve        | 0,00                |                     | 10.000,00                       | 0,00                              | 10.000,00                 | 0,00                  | 10.000,00           | 0,00                         |                               |
| 20001014       | Realschule Balve         | 8.242,95            |                     | 0,00                            | 0,00                              | 8.242,95                  | 8.337,89              | -94,94              | 0,00                         |                               |
| 20001001       | Kindergarten Lohsen      | 48.687,07           |                     | 185.000,00                      | 0,00                              | 233.687,07                | 149.921,64            | 83.765,43           | 7700,42                      |                               |
| 20001001       | Bathaus                  | 13.531,33           |                     | 35.000,00                       | -6.000,00                         | 42.531,33                 | 52.136,12             | -9.604,79           | 0,00                         |                               |



**Lagebericht**

Stadt Balve

## Lagebericht

2023







Lagebericht Balve

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....                                     | 2  |
| 2 Jahresergebnis.....  | 3  |
| 2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung .....  | 4  |
| 2.1.1 Ergebnislage.....  | 4  |
| 2.1.2 Ertragslage .....  | 6  |
| 2.1.3 Aufwandslage .....   | 11 |
| 2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung.....   | 16 |
| 2.2.1 Allgemeine Entwicklung .....   | 16 |
| 2.2.2 Investitionstätigkeit.....   | 17 |
| 3 Vermögens- und Schuldenlage.....   | 19 |
| 4 Kennzahlen .....   | 22 |
| 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis .....       | 22 |
| 4.1.1 Steuern.....   | 22 |
| 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....  | 30 |
| 4.1.3 Personalaufwand .....  | 32 |
| 4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....                              | 34 |
| 4.1.5 Transferaufwendungen .....   | 36 |
| 4.1.6 Haushaltsergebnis .....  | 38 |
| 4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen .....                             | 39 |
| 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....  | 40 |
| 4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)..... | 43 |
| 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....                            | 45 |
| 5 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....  | 48 |
| 5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....                             | 49 |
| 5.2 Entwicklung der Verschuldung.....  | 54 |
| 5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....                                     | 55 |
| 5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....   | 57 |
| 6 Wesentliche Parameter für die Wirtschaftslage der Stadt Balve.....                 | 60 |
| 7 Fazit.....   | 62 |
| 8 Ort, Datum, Unterschrift.....  | 62 |



## Lagebericht Balve

---

### 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 95 Absatz 1 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gem. § 49 Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 52 Abs. 1 KomHVO NRW, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

#### Vorbericht

Die Stadt Balve ist eine kreisangehörige Gemeinde im Märkischen Kreis mit etwa 11.300 Einwohnern, verteilt auf 7 Stadtteile. Das Stadtgebiet umfasst eine Größe von 74,75 km<sup>2</sup>. Die Stadt Balve hat in ihrem Stadtgebiet etwa 177 km Straßennetze zu unterhalten. Die Stadtwerke Balve, die in Form einer eigenbetriebsähnlichen Einrichtung bzw. eines Eigenbetriebes geführt werden, unterhalten ein etwa 156 km langes Wasserleitungsnetz und ein etwa 87 km langes Entwässerungsnetz. An Schulformen sind drei Grundschulen, eine Gemeinschaftshauptschule (bis Sommer 2022) und eine Realschule vorhanden.

Für die Betreuung der Vorschulkinder sind im Stadtgebiet Balve acht Kindertageseinrichtungen vorhanden mit insgesamt 15 Gruppen. Von diesen Einrichtungen betreibt die Stadt Balve einen einzü- gigen Kindergarten in Eisborn und Garbeck. Die anderen Einrichtungen sind in konfessioneller Träger- schaft bzw. in der Trägerschaft sozialer Organisationen.

Diese anderen Träger werden durch die Stadt Balve durch freiwillige Betriebskostenzuschüsse finan- ziell unterstützt.

Zur Ausübung sportlicher Freizeitgestaltung betreibt die Stadt Balve ein städtisches Schwimmbad, vier Turnhallen und sechs Sportplätze. In den Jahren 2007 – 2009 wurden die Sportplätze in Beckum, Langenholthausen und Garbeck den dort ansässigen Sportvereinen zu Eigentum übertragen. Außer dem Schulsportstandort „Krumpaul“ sind die Sportplätze Eisborn und Mellen den ortsansässigen Sportvereinen zur vorrangigen Nutzung überlassen.

Das Kulturangebot im Stadtgebiet wird mit finanzieller Unterstützung der Stadt u. a. von dem einge- tragenen Kulturverein „Festspiele Balver Höhle e. V.“ übernommen.



## Lagebericht Balve

Im Übrigen umfassen die Dienstleistungen der Stadt die üblichen – im Wesentlichen – gesetzlich vorgegebenen Pflichtaufgaben einer kreisangehörigen Gemeinde entsprechender Größenklasse.

### Bisheriger Haushaltsverlauf

Die Stadt Balve war auf Grund ihrer finanziellen Situation seit 1997 gehalten, ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen, um die jährlich drohenden Defizite mittelfristig zu korrigieren.

In den Jahren 2005 und 2006 stand die Stadt Balve auf Grund der Tatsache, dass der Haushaltsausgleich in dem gesetzlich vorgegebenen Zeitrahmen nicht erreicht werden konnte, unter der so genannten „vorläufigen Haushaltsführung“.

Durch die Umstellung auf NKF zum 01.01.2007 konnte die Stadt Balve für das Haushaltsjahr 2007 erstmalig wieder einen genehmigungsfähigen Haushalt vorlegen.

Von 2008 bis einschl. 2014 wiesen alle Jahresergebnisse einen Fehibetrag aus. In den Jahren 2015 bis 2022 konnten wieder jeweils Jahresüberschüsse erwirtschaftet werden. Diese Aussage trifft auch für das Rechnungsjahr 2023 zu. Der Planungszeitraum 2024 bis 2027 schreibt ebenfalls „schwarze Zahlen“.

Die Ausgleichrücklage beinhaltet den erwirtschafteten Jahresüberschuss aus den Jahren 2015 bis einschließlich 2022 in Höhe von insgesamt 2.267.932,13 €.

Die tatsächlichen Jahresergebnisse sehen wie folgt aus:

| Jahr | Überschuss / Verlust | Ergebnis in € |
|------|----------------------|---------------|
| 2007 | Überschuss           | 1.342         |
| 2008 | Verlust              | 29.637        |
| 2009 | Verlust              | 1.680.770     |
| 2010 | Verlust              | 1.830.968     |
| 2011 | Verlust              | 2.650.808     |
| 2012 | Verlust              | 540.220       |
| 2013 | Verlust              | 84.073        |
| 2014 | Verlust              | 1.881.276     |
| 2015 | Überschuss           | 10.626        |
| 2016 | Überschuss           | 533.105       |
| 2017 | Überschuss           | 34.462        |
| 2018 | Überschuss           | 367.515       |
| 2019 | Überschuss           | 631.083       |
| 2020 | Überschuss           | 50.769        |
| 2021 | Überschuss           | 275.538       |
| 2022 | Überschuss           | 364.832       |
| 2023 | Überschuss           | 820.567       |

## 2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um die Generationengerechtigkeit



## Lagebericht Balve

---

dauerhaft sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 820.566,71 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von 776.410,40 Euro beträgt die Veränderung 44.156,31 Euro.

### 2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

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

#### 2.1.1 Ergebnislage

##### Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede –insbesondere auf kommunaler Ebene– gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenerfüllung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

##### Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:



## Lagebericht Balve

## Ergebnis im Vergleich

|   | Ist-Wert<br>2022  | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023  | Abweichung<br>2023   | Abweichung<br>2023 % |
|---|-------------------|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| Ordentliche Erträge   | 27.576.662,80     | 27.547.692,00                                  | 28.702.605,87     | 1.154.913,87         | -4,19                |
| Ordentliche Aufwendungen                                      | 27.597.240,88     | 31.035.102,40                                  | 28.596.434,81     | -2.438.667,59        | -7,86                |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                  | <b>-20.578,08</b> | <b>-3.487.410,40</b>                           | <b>106.171,06</b> | <b>3.593.581,46</b>  | <b>103,04</b>        |
| Finanzerträge   | 596.465,87        | 618.100,00                                     | 971.411,70        | 353.311,70           | 57,16                |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                        | 211.055,47        | 179.100,00                                     | 257.016,05        | 77.916,05            | 43,50                |
| <b>Finanzergebnis</b>   | <b>385.410,40</b> | <b>439.000,00</b>                              | <b>714.395,65</b> | <b>275.395,65</b>    | <b>62,73</b>         |
| <b>Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit</b>                | <b>364.832,32</b> | <b>-3.048.410,40</b>                           | <b>820.566,71</b> | <b>3.868.977,11</b>  | <b>126,92</b>        |
| Außerordentliche Erträge                                      | --                | 2.272.000,00                                   | --                | -2.272.000,00        | --                   |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                             | <b>--</b>         | <b>2.272.000,00</b>                            | <b>--</b>         | <b>-2.272.000,00</b> | <b>--</b>            |
| <b>Jahresergebnis</b>   | <b>364.832,32</b> | <b>-776.410,40</b>                             | <b>820.566,71</b> | <b>1.596.977,11</b>  | <b>205,69</b>        |
| <b>Jahresergebnis nach Abzug globaler Min-<br/>deraufwand</b> | <b>364.832,32</b> | <b>-776.410,40</b>                             | <b>820.566,71</b> | <b>1.596.977,11</b>  | <b>205,69</b>        |

## Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 714.395,65 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 328.985,25 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 275.395,65 Euro verändert.

## Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ordentliches Ergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit, was mit 820.566,71 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 455.734,39 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 3.868.977,11 Euro.

## Rücklagen

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich das Eigenkapital auf der Passivseite. Überschüsse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge hingegen reduzieren das Eigenkapital, weil negative Jahresergebnisse zunächst die Ausgleichsrücklage und anschließend die allgemeine Rücklage vermindern.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.



Lagebericht Balve

Rücklagenentwicklung

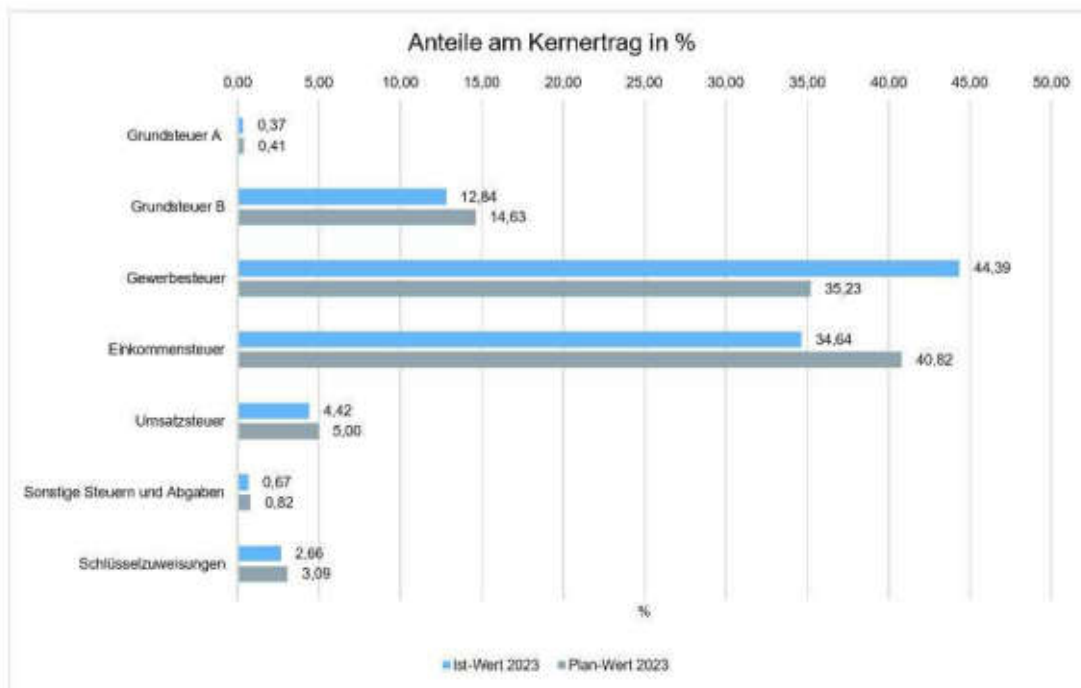
|  | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Jahresergebnis                               | 631.084       | 50.769        | 275.538       | 364.832       | 820.567       |
| Ausgleichsrücklage zum 31.12.                | 945.710       | 1.576.793     | 1.627.562     | 1.903.100     | 2.267.932     |
| Veränderung Ausgleichsrücklage zum Vorjahr   | 367.515       | 631.084       | 50.769        | 275.538       | 364.832       |
| Allgemeine Rücklage zum 31.12.               | 18.293.967    | 18.293.967    | 18.297.267    | 18.297.267    | 18.297.267    |
| Veränderung Allgemeinen Rücklage zum Vorjahr | 0             | 0             | 3.300         | 0             | 0             |

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.





## Lagebericht Balve

### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

### Ertragsarten im Überblick

|  | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023  | Abweichung<br>2023 % |
|--|----------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 17.492.722,80        | 17.218.550,00                                  | 19.252.204,49        | 2.033.654,49        | 11,81                |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                           | 5.159.938,96         | 3.903.412,00                                   | 4.119.523,09         | 216.111,09          | 5,54                 |
| Sonstige Transfererträge                                     | 47.309,91            | 15.300,00                                      | 80.111,56            | 64.811,56           | 423,60               |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                      | 2.555.020,72         | 2.384.060,00                                   | 2.492.557,31         | 108.497,31          | 4,55                 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                           | 379.110,65           | 410.220,00                                     | 446.852,30           | 36.632,30           | 8,93                 |
| Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungs-<br>beteiligungen | 903.424,03           | 2.126.400,00                                   | 1.403.674,94         | -722.725,06         | -33,99               |
| Sonstige ordentliche Erträge                                 | 1.039.135,73         | 1.419.750,00                                   | 907.682,18           | -512.067,82         | -36,07               |
| Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsverän-<br>derungen     | –                    | 70.000,00                                      | –                    | -70.000,00          | –                    |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                   | <b>27.576.662,80</b> | <b>27.547.692,00</b>                           | <b>28.702.605,87</b> | <b>1.154.913,87</b> | <b>4,19</b>          |
| Finanzerträge  | 596.465,87           | 618.100,00                                     | 971.411,70           | 353.311,70          | 57,16                |
| Außerordentliche Erträge                                     | –                    | 2.272.000,00                                   | –                    | -2.272.000,00       | –                    |
| <b>Summe</b>   | <b>28.173.128,67</b> | <b>30.437.792,00</b>                           | <b>29.674.017,57</b> | <b>-763.774,43</b>  | <b>-2,51</b>         |
| nachrichtlich: Erträge aus Verrechnung mit<br>Allg. Rücklage | 17.155,29            | 17.300,00                                      | 10.895,59            | -6.404,41           | -37,02               |

Die Erträge insgesamt weichen um 1.500.888,90 Euro vom Vorjahresergebnis und um -763.774,43 Euro von der Haushaltsplanung ab.

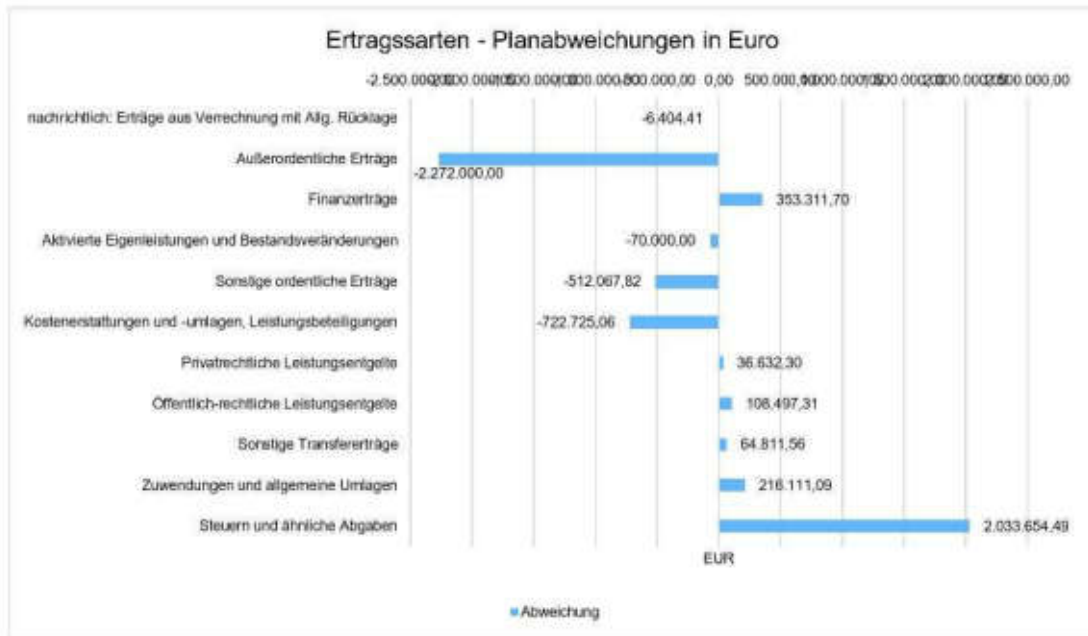
Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 1.125.943,07 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 1.154.913,87 Euro.

### Planabweichungen nach Ertragsarten

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



## Lagebericht Balve

**Steuern und ähnliche Abgaben**

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

**Steuern und ähnliche Abgaben**

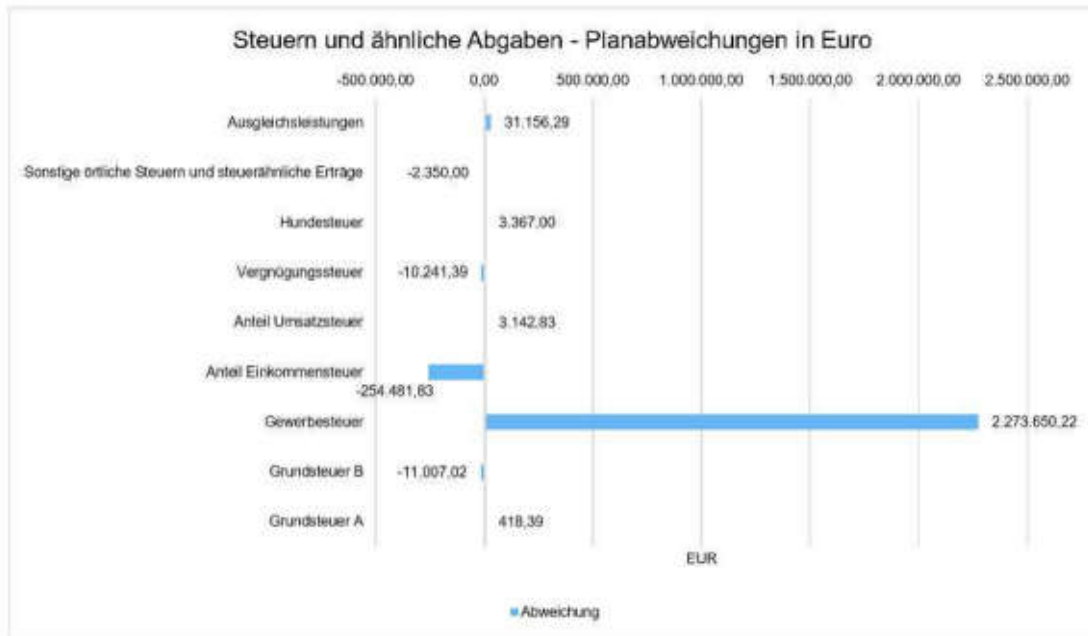
|  | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023  | Abweichung<br>2023 % |
|--|----------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Grundsteuer A  | 70.857,21            | 69.000,00                                      | 69.418,39            | 418,39              | 0,61                 |
| Grundsteuer B  | 2.435.806,62         | 2.450.000,00                                   | 2.438.992,98         | -11.007,02          | -0,45                |
| Gewerbesteuer  | 6.869.400,76         | 6.158.800,00                                   | 8.432.450,22         | 2.273.650,22        | 36,92                |
| Anteil Einkommensteuer                               | 6.520.899,40         | 6.835.000,00                                   | 6.580.518,17         | -254.481,83         | -3,72                |
| Anteil Umsatzsteuer                                  | 826.787,23           | 837.000,00                                     | 840.142,83           | 3.142,83            | 0,38                 |
| Vergnügungssteuer                                    | 42.489,67            | 50.000,00                                      | 39.758,61            | -10.241,39          | -20,48               |
| Hundesteuer  | 86.173,13            | 85.000,00                                      | 88.367,00            | 3.367,00            | 3,96                 |
| Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge | 4.981,18             | 2.350,00                                       | --                   | -2.350,00           | --                   |
| Ausgleichsleistungen                                 | 635.327,60           | 731.400,00                                     | 762.556,29           | 31.156,29           | 4,26                 |
| <b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>            | <b>17.492.722,80</b> | <b>17.218.550,00</b>                           | <b>19.252.204,49</b> | <b>2.033.654,49</b> | <b>11,81</b>         |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





## Lagebericht Balve

**Zuwendungen und Umlagen**

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um -1.040.415,87 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 216.111,09 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

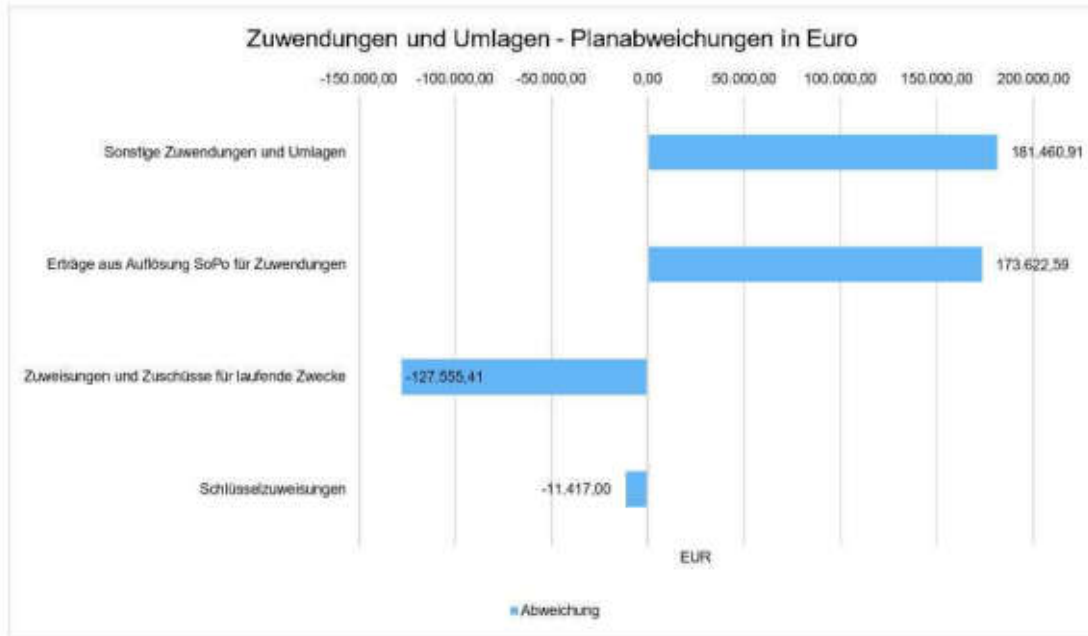
**Zuwendungen und Umlagen**

|   | Ist-Wert<br>2022 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023 | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|---|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Schlüsselzuweisungen                          | 1.233.250,00     | 517.000,00                                     | 505.583,00       | -11.417,00         | -2,21                |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.537.526,52     | 1.525.050,00                                   | 1.397.494,59     | -127.555,41        | -8,36                |
| Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen    | 1.254.556,91     | 1.117.100,00                                   | 1.290.722,59     | 173.622,59         | 15,54                |
| Sonstige Zuwendungen und Umlagen              | 1.134.605,53     | 744.262,00                                     | 925.722,91       | 181.460,91         | 24,38                |
| Summe Zuweisungen                             | 5.159.938,96     | 3.903.412,00                                   | 4.119.523,09     | 216.111,09         | 5,54                 |



## Lagebericht Balve

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:



### Sonstige Ertragsarten

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

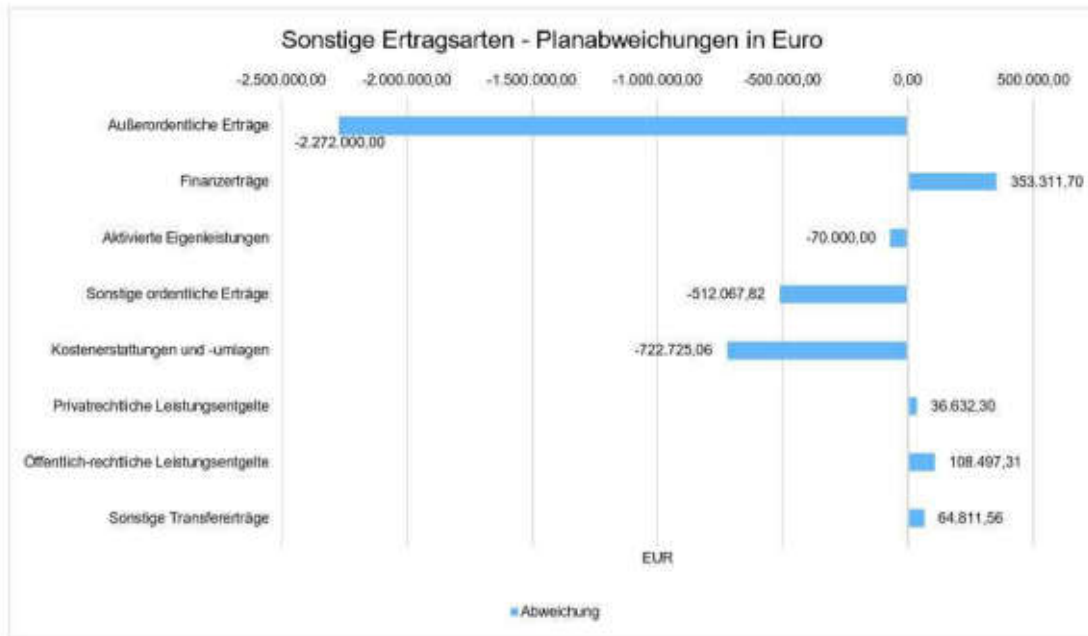
### Sonstige Ertragsarten

|   | Ist-Wert<br>2022 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023 | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|---|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Sonstige Transfererträge                | 47.309,91        | 15.300,00                                      | 80.111,56        | 64.811,56          | 423,60               |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.555.020,72     | 2.384.060,00                                   | 2.492.557,31     | 108.497,31         | 4,55                 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 379.110,65       | 410.220,00                                     | 446.852,30       | 36.632,30          | 8,93                 |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 903.424,03       | 2.126.400,00                                   | 1.403.674,94     | -722.725,06        | -33,99               |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 1.039.135,73     | 1.419.750,00                                   | 907.682,18       | -512.067,82        | -36,07               |
| Aktivierete Eigenleistungen             | --               | 70.000,00                                      | --               | -70.000,00         | --                   |
| Finanzerträge                           | 596.465,87       | 618.100,00                                     | 971.411,70       | 353.311,70         | 57,16                |
| Außerordentliche Erträge                | --               | 2.272.000,00                                   | --               | -2.272.000,00      | --                   |



Lagebericht Balve

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



### 2.1.3 Aufwandslage

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

#### Aufwandsarten im Überblick

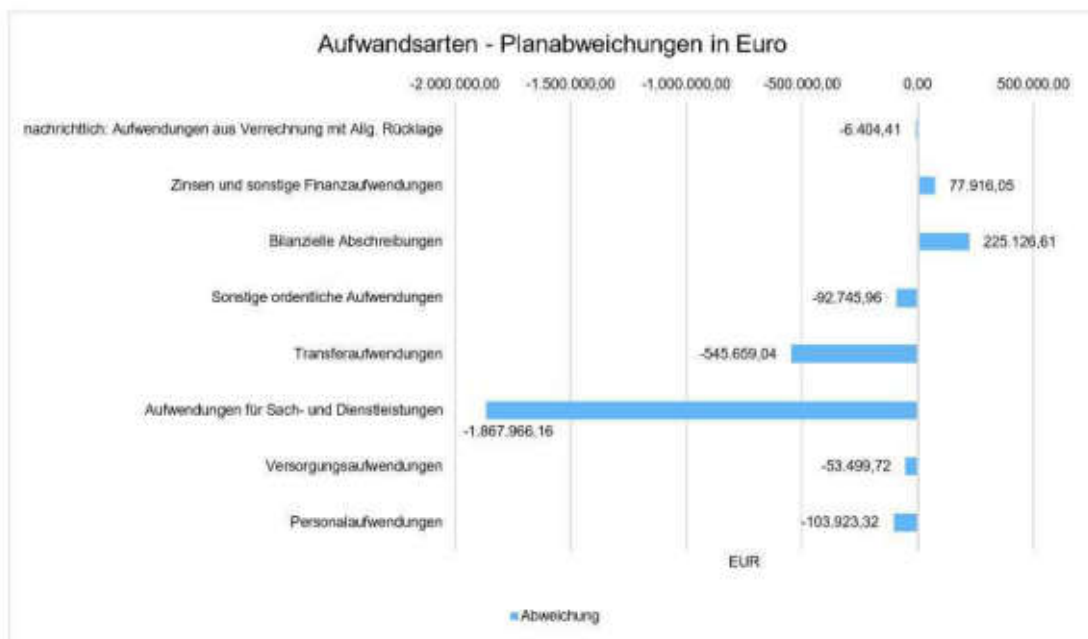
|   | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023   | Abweichung<br>2023 % |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Personalaufwendungen  | 5.303.373,51         | 5.880.027,00                                   | 5.776.103,68         | -103.923,32          | -1,77                |
| Versorgungsaufwendungen                                       | 456.418,69           | 545.000,00                                     | 491.500,28           | -53.499,72           | -9,82                |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                   | 3.531.292,06         | 6.685.297,00                                   | 4.817.330,84         | -1.867.966,16        | -27,94               |
| Transferaufwendungen  | 13.800.468,51        | 14.057.395,00                                  | 13.511.735,96        | -545.659,04          | -3,88                |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen                             | 1.903.458,91         | 1.920.927,40                                   | 1.828.181,44         | -92.745,96           | -4,83                |
| Bilanzielle Abschreibungen                                    | 2.602.229,20         | 1.946.456,00                                   | 2.171.582,61         | 225.126,61           | 11,57                |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                               | <b>27.597.240,88</b> | <b>31.035.102,40</b>                           | <b>28.596.434,81</b> | <b>-2.438.667,59</b> | <b>-7,86</b>         |
| <b>Ordentliche Aufwendungen abzgl. globaler Minderaufwand</b> | <b>27.597.240,88</b> | <b>31.035.102,40</b>                           | <b>28.596.434,81</b> | <b>-2.438.667,59</b> | <b>-7,86</b>         |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                        | 211.055,47           | 179.100,00                                     | 257.016,05           | 77.916,05            | 43,50                |



## Lagebericht Balve

|  | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023   | Abweichung<br>2023 % |
|--|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Summe Aufwand</b>   | <b>27.808.296,35</b> | <b>31.214.202,40</b>                           | <b>28.853.450,86</b> | <b>-2.360.751,54</b> | <b>-7,56</b>         |
| nachrichtlich: Aufwendungen aus Verrechnung mit Allg. Rücklage | 17.155,29            | 17.300,00                                      | 10.895,59            | -6.404,41            | -37,02               |

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjaheresergebnis um 1.045.154,51 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 28.853.450,86 Euro weichen um -2.360.751,54 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjaheresergebnis um 999.193,93 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -2.438.667,59 Euro.

#### Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjaheresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

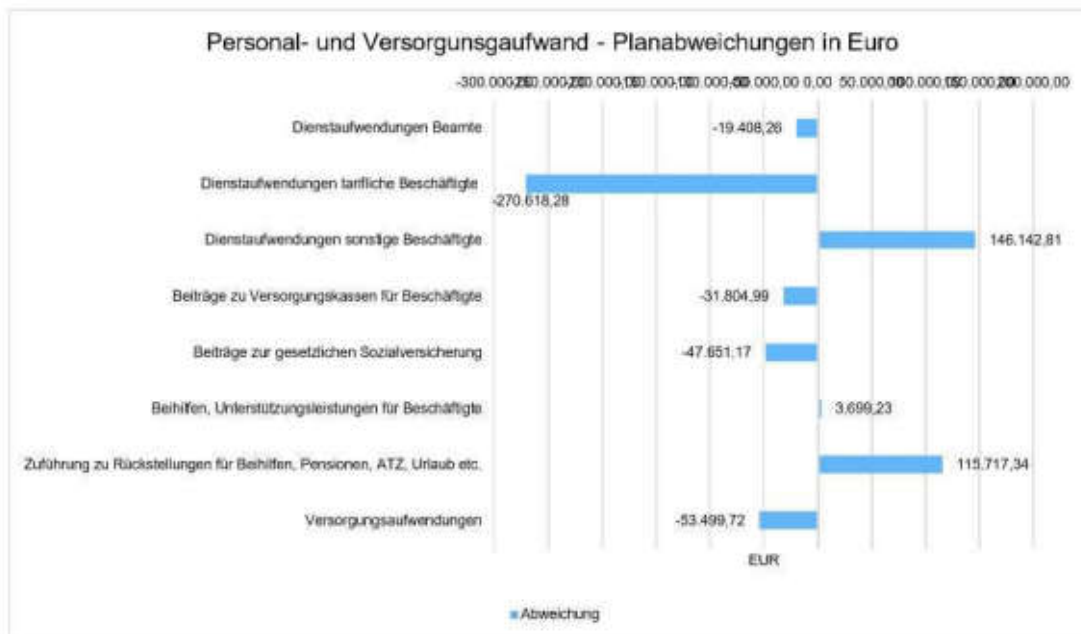


Lagebericht Balve

Personal- und Versorgungsaufwand

|  | Ist-Wert<br>2022    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023    | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|--|---------------------|--|---------------------|--------------------|----------------------|
| Dienstaufwendungen Beamte  | 259.924,83          | 252.300,00                                     | 232.891,74          | -19.408,26         | -7,69                |
| Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte                             | 3.646.989,10        | 4.325.773,00                                   | 4.055.154,72        | -270.618,28        | -6,26                |
| Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte                               | 110.174,57          | 52.700,00                                      | 198.842,81          | 146.142,81         | 277,31               |
| Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte                         | 285.250,95          | 344.364,00                                     | 312.559,01          | -31.804,99         | -9,24                |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung                           | 773.018,36          | 899.890,00                                     | 852.238,83          | -47.651,17         | -5,30                |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte                   | 8.848,92            | 5.000,00                                       | 8.699,23            | 3.699,23           | 73,98                |
| Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. | 219.166,78          | 0,00   | 115.717,34          | 115.717,34         | -                    |
| <b>Personalaufwendungen</b>  | <b>5.303.373,51</b> | <b>5.880.027,00</b>                            | <b>5.776.103,68</b> | <b>-103.923,32</b> | <b>-1,77</b>         |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>   | <b>456.418,69</b>   | <b>545.000,00</b>                              | <b>491.500,28</b>   | <b>-53.499,72</b>  | <b>-9,82</b>         |
| <b>Personal- und Versorgungsaufwand</b>                                | <b>5.759.792,20</b> | <b>6.425.027,00</b>                            | <b>6.267.603,96</b> | <b>-157.423,04</b> | <b>-2,45</b>         |

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:





Lagebericht Balve

**Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen**

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 4.817.330,84 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 1.286.038,78 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -1.867.966,16 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

**Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen**

|  | Ist-Wert<br>2022 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023 | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|--|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen | 2.539.651,30     | 3.848.780,00                                   | 3.785.623,12     | -63.156,88         | -1,64                |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen  | 323.896,11       | 434.640,00                                     | 315.872,62       | -118.767,38        | -27,33               |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand   | 667.744,65       | 2.401.877,00                                   | 715.835,10       | -1.686.041,90      | -70,20               |
| Bilanzielle Abschreibungen   | 2.602.229,20     | 1.946.456,00                                   | 2.171.582,61     | 225.126,61         | 11,57                |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





## Lagebericht Balve

**Transferaufwendungen**

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

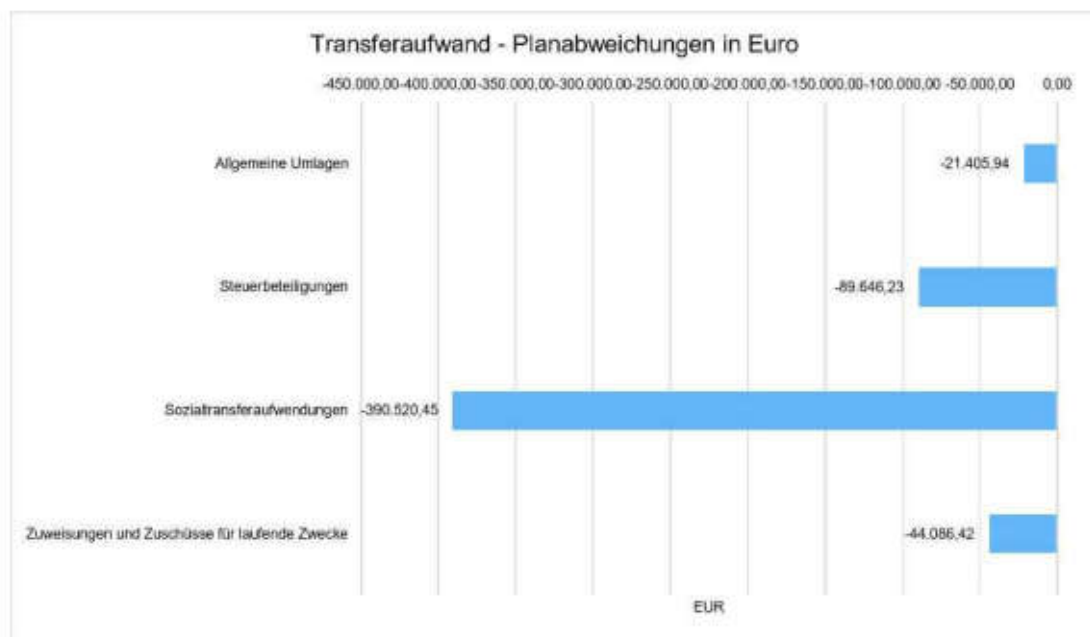
Die Transferaufwendungen in Höhe von 13.511.735,96 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -288.732,55 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -545.659,04 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

**Transferaufwendungen**

|   | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|---|----------------------|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.021.669,79         | 1.111.295,00                                   | 1.067.208,58         | -44.086,42         | -3,97                |
| Sozialtransferaufwendungen                    | 1.002.219,34         | 588.000,00                                     | 197.479,55           | -390.520,45        | -66,42               |
| Steuerbeteiligungen                           | 552.893,36           | 629.000,00                                     | 539.353,77           | -89.646,23         | -14,25               |
| Allgemeine Umlagen                            | 11.223.686,02        | 11.729.100,00                                  | 11.707.694,06        | -21.405,94         | -0,18                |
| <b>Summe Transferaufwendungen</b>             | <b>13.800.468,51</b> | <b>14.057.395,00</b>                           | <b>13.511.735,96</b> | <b>-545.659,04</b> | <b>-3,88</b>         |

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:





Lagebericht Balve

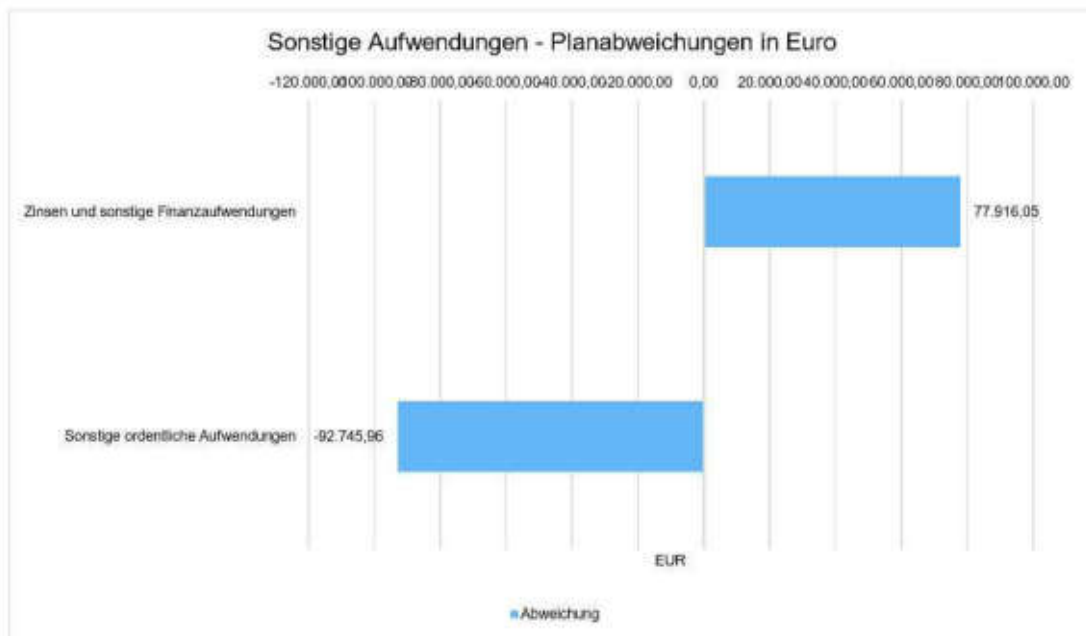
**Sonstige Aufwendungen**

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

**Sonstige Aufwendungen**

|  | Ist-Wert<br>2022 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023 | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|--|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen      | 1.903.458,91     | 1.920.927,40                                   | 1.828.181,44     | -92.745,96         | -4,83                |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 211.055,47       | 179.100,00                                     | 257.016,05       | 77.916,05          | 43,50                |

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



**2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung**

**2.2.1 Allgemeine Entwicklung**

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





## Lagebericht Balve

## Finanzhaushalt / Finanzrechnung

|   | Ist-Wert<br>2022     | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023   | Abweichung<br>2023 % |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 26.346.201,00        | 32.438.942,00                                  | 26.670.376,81        | -5.768.565,19        | -17,78               |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 24.427.927,47        | 29.259.246,40                                  | 25.895.952,32        | -3.363.294,08        | -11,49               |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>1.918.273,53</b>  | <b>3.179.695,60</b>                            | <b>774.424,49</b>    | <b>-2.405.271,11</b> | <b>-75,64</b>        |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit          | 2.589.666,46         | 10.861.900,00                                  | 18.048.434,56        | 7.186.534,56         | 66,16                |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | 3.983.984,78         | 15.018.104,27                                  | 5.558.767,90         | -9.459.336,37        | -62,99               |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-1.394.318,32</b> | <b>-4.156.204,27</b>                           | <b>12.489.666,66</b> | <b>16.645.870,93</b> | <b>200,51</b>        |
| <b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>      | <b>523.955,21</b>    | <b>-976.508,67</b>                             | <b>13.264.091,15</b> | <b>14.240.599,82</b> | <b>1.458,32</b>      |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 0,00                 | 1.000.000,00                                   | 24.700.000,00        | 23.700.000,00        | 2.370,00             |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 3.674.856,56         | 5.646.700,00                                   | 32.887.269,50        | 27.240.569,50        | 482,42               |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>-3.674.856,56</b> | <b>-4.646.700,00</b>                           | <b>-8.187.269,50</b> | <b>-3.540.569,50</b> | <b>-76,20</b>        |
| <b>Änderung Bestand eigener Finanzmittel</b>    | <b>-3.150.901,35</b> | <b>-5.623.208,67</b>                           | <b>5.076.821,65</b>  | <b>10.700.030,32</b> | <b>190,28</b>        |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln                 | 2.845.616,25         | 6.314.765,25                                   | -305.285,10          | -6.620.050,35        | 104,83               |
| <b>Liquide Mittel</b>                           | <b>-305.285,10</b>   | <b>691.556,58</b>                              | <b>4.771.536,55</b>  | <b>4.079.979,97</b>  | <b>589,97</b>        |

## 2.2.2 Investitionstätigkeit

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

## Investitionstätigkeit

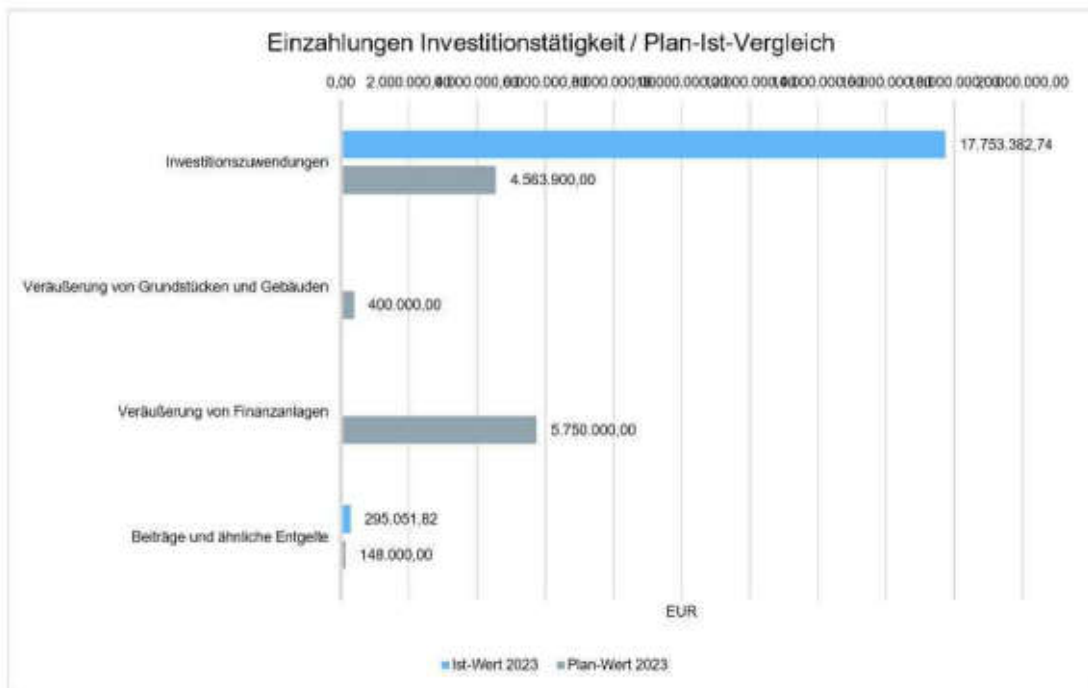
|  | Ist-Wert<br>2022    | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023     | Abweichung<br>2023  | Abweichung<br>2023 % |
|--|---------------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                       | 2.539.623,53        | 4.563.900,00                                   | 17.753.382,74        | 13.189.482,74       | 289,00               |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | –                   | 400.000,00                                     | –                    | -400.000,00         | –                    |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen             | –                   | 5.750.000,00                                   | –                    | -5.750.000,00       | –                    |
| Beiträge und ähnliche Entgelte                                 | 50.042,93           | 148.000,00                                     | 295.051,82           | 147.051,82          | 99,36                |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>           | <b>2.589.666,46</b> | <b>10.861.900,00</b>                           | <b>18.048.434,56</b> | <b>7.186.534,56</b> | <b>66,16</b>         |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden      | 137.620,94          | 64.088,00                                      | 14.885,30            | -49.202,70          | -76,77               |
| Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen          | 416.177,49          | 5.643.734,38                                   | 1.314.866,02         | -4.328.868,36       | -76,70               |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen                                  | 3.430.186,35        | 9.310.281,89                                   | 4.229.016,58         | -5.081.265,31       | -54,58               |



Lagebericht Balve

|  | Ist-Wert<br>2022 | Planwert<br>(fortg. wenn<br>vorhanden)<br>2023 | Ist-Wert<br>2023 | Abweichung<br>2023 | Abweichung<br>2023 % |
|--|------------------|--|------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ge-<br/>samt</b> | 3.983.984,78     | 15.018.104,27                                  | 5.558.767,90     | -9.459.336,37      | -62,99               |

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





Lagebericht Balve

**Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich**



**3 Vermögens- und Schuldenlage**

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

**Bilanz im Jahresvergleich**

| Bilanzposition                                      | 2022       | 2023       | Veränderung absolut |
|---|------------|------------|---------------------|
| 1 - Anlagevermögen                                  | 71.388.698 | 69.027.070 | -2.361.628          |
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 133.747    | 111.335    | -22.412             |
| 1.2 - Sachanlagen                                   | 58.365.269 | 61.776.050 | 3.410.781           |
| 1.3 - Finanzanlagen                                 | 12.889.683 | 7.139.686  | -5.749.997          |
| 2 - Umlaufvermögen                                  | 2.905.373  | 18.209.294 | 15.303.921          |
| 2.1 - Vorräte                                       | 858.807    | 854.281    | -4.526              |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 2.026.634  | 5.083.476  | 3.056.842           |
| 2.4 - Liquide Mittel                                | 19.931     | 12.271.537 | 12.251.605          |



## Lagebericht Balve

| Bilanzposition   | 2022              | 2023              | Veränderung absolut |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzung                             | 954.085           | 2.097.700         | 1.143.615           |
| <b>Summe Aktiva</b>  | <b>75.248.156</b> | <b>89.334.064</b> | <b>14.085.908</b>   |
| 1 - Eigenkapital   | 20.581.208        | 21.401.771        | 820.563             |
| 1.1 - Allgemeine Rücklage                                  | 18.297.267        | 18.297.267        | 0                   |
| 1.2 - Sonderrücklagen                                      | 16.009            | 16.005            | -4                  |
| 1.3 - Ausgleichrücklage                                    | 1.903.100         | 2.267.932         | 364.832             |
| 1.4 - Jahresergebnis                                       | 364.832           | 820.567           | 455.734             |
| 2 - Sonderposten   | 28.053.569        | 30.607.394        | 2.553.825           |
| 2.1 - für Zuwendungen                                      | 23.456.119        | 26.238.018        | 2.781.899           |
| 2.2 - für Beiträge   | 4.519.382         | 4.369.376         | -150.006            |
| 2.3 - für den Gebührenaussgleich                           | 78.068            | 0                 | -78.068             |
| 3 - Rückstellungen   | 7.134.344         | 7.326.752         | 192.408             |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen                               | 5.966.045         | 5.933.903         | -32.142             |
| 3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten            | 293.824           | 290.709           | -3.116              |
| 3.3 - Instandhaltungsrückstellungen                        | 0                 | 385.000           | 385.000             |
| 3.4 - Sonstige Rückstellungen                              | 874.475           | 717.140           | -157.334            |
| 4 - Verbindlichkeiten                                      | 17.634.401        | 20.401.011        | 2.766.610           |
| 4.2 - Kredite für Investitionen                            | 9.348.060         | 8.652.618         | -695.442            |
| 4.3 - Liquiditätskredite                                   | 5.325.216         | 5.000.000         | -325.216            |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen     | 627.648           | 1.495.293         | 867.646             |
| 4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen | 686.093           | 4.524.500         | 3.838.407           |
| 4.8 - Erhaltene Anzahlungen                                | 1.647.384         | 728.599           | -918.785            |
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzung                            | 1.844.633         | 9.597.136         | 7.752.503           |
| <b>Summe Passiva</b>                                       | <b>75.248.156</b> | <b>89.334.064</b> | <b>14.085.908</b>   |

**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.

**Sachanlagevermögen**

| Bilanzposition  | 2022 in Euro      | 2023 in Euro      | Veränderung absolut |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>1.2 - Sachanlagen</b>                                    | <b>58.365.269</b> | <b>61.776.050</b> | <b>3.410.781</b>    |
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.035.934         | 3.997.280         | -38.654             |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 20.035.569        | 19.949.233        | -86.336             |
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen                               | 28.079.459        | 30.016.164        | 1.936.705           |

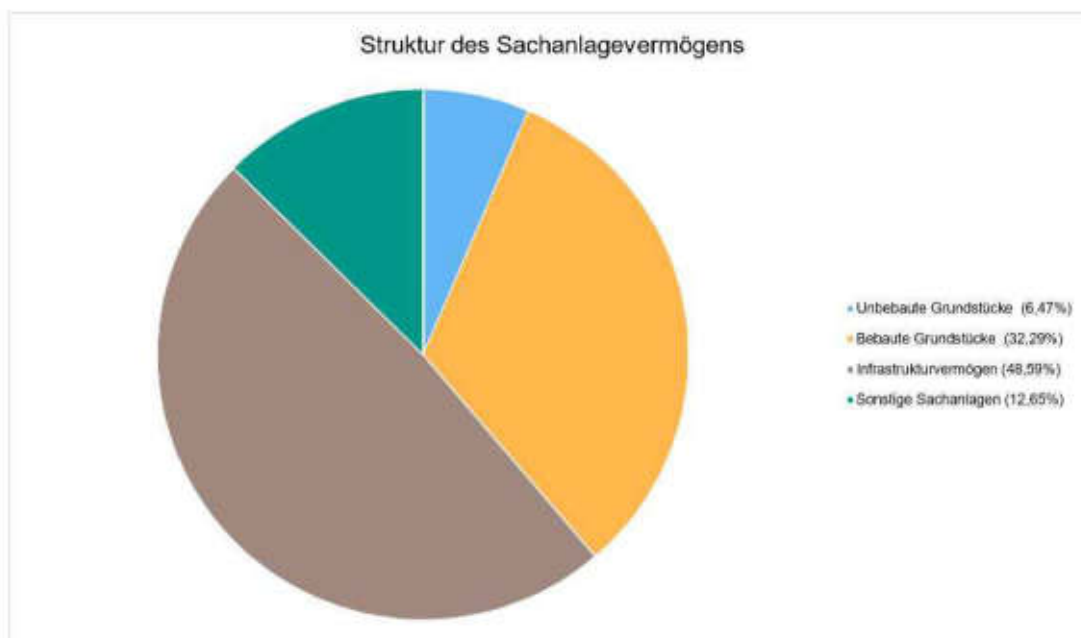


Lagebericht Balve

| Bilanzposition                                      | 2022 in Euro | 2023 in Euro | Veränderung absolut |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| 1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden          | 140.437      | 128.690      | -11.747             |
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.386.363    | 2.617.149    | 1.230.786           |
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 1.534.057    | 1.558.167    | 24.110              |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau      | 3.153.450    | 3.509.367    | 355.917             |

**Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung**

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

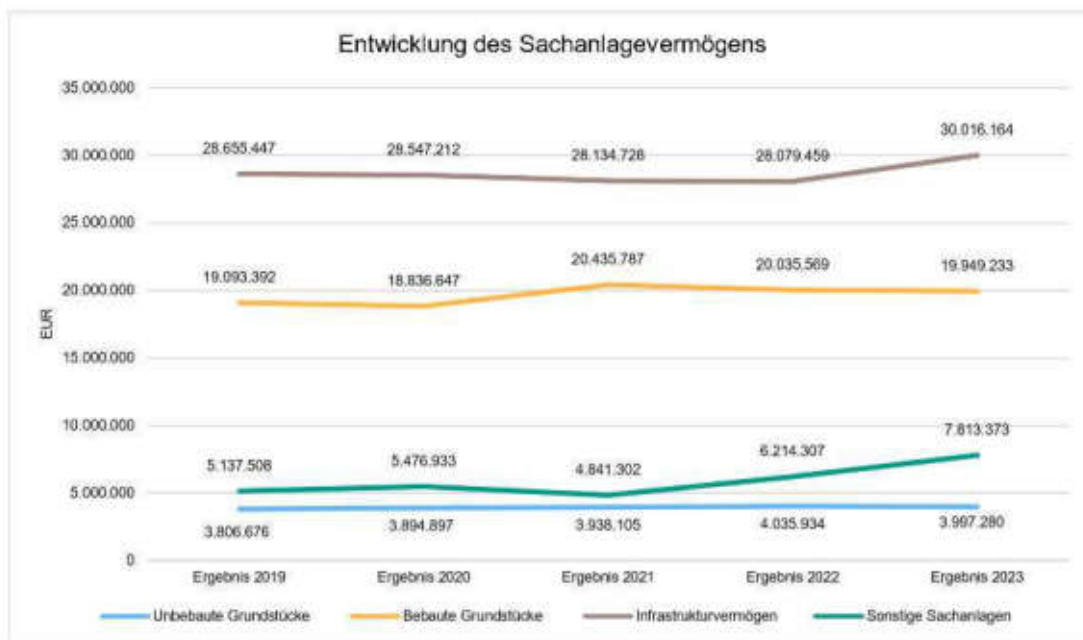


**Entwicklung des Sachanlagevermögens**

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



Lagebericht Balve



#### 4 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.

#### 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

##### 4.1.1 Steuern

##### Steuern im Zeitverlauf

|               | E' 2019   | E' 2020   | E' 2021   | E' 2022   | E' 2023   | P' 2024   | P' 2025   | P' 2026   | P' 2027   |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Grundsteuer A | 69.161    | 68.733    | 68.467    | 70.857    | 69.418    | 78.000    | 78.000    | 78.000    | 78.000    |
| Grundsteuer B | 2.383.431 | 2.426.242 | 2.436.425 | 2.435.807 | 2.438.993 | 2.780.000 | 2.800.000 | 2.820.000 | 2.840.000 |
| Gewerbesteuer | 5.104.684 | 4.838.140 | 5.872.546 | 6.869.401 | 8.432.450 | 7.500.000 | 7.600.000 | 7.700.000 | 7.800.000 |



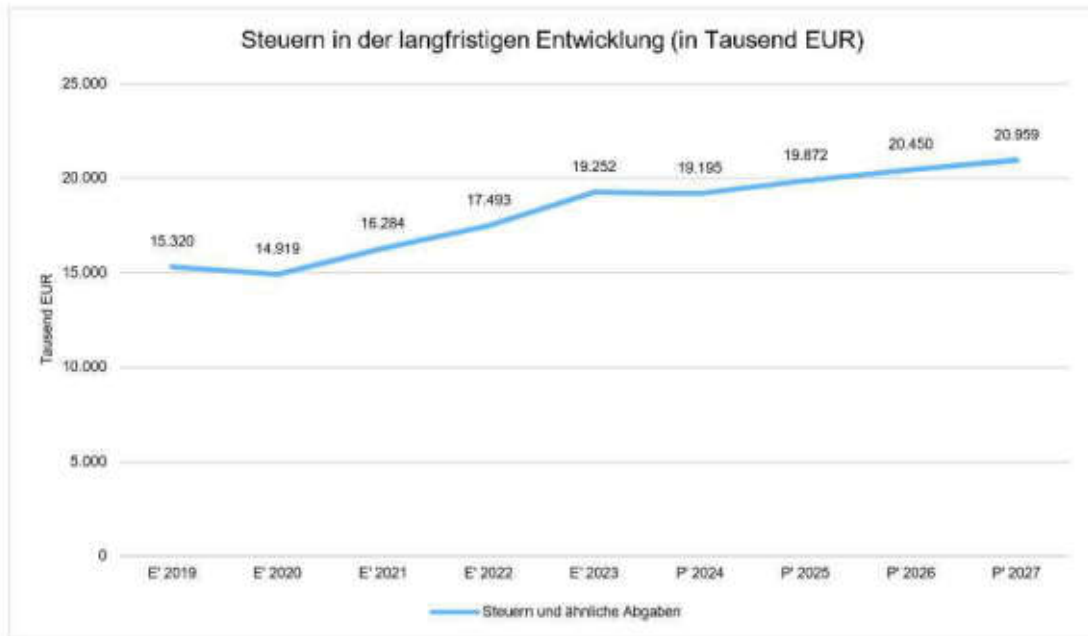
## Lagebericht Balve

|  | E' 2019           | E' 2020           | E' 2021           | E' 2022           | E' 2023           | P' 2024           | P' 2025           | P' 2026           | P' 2027           |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anteil Einkommenssteuer                              | 6.185.529         | 5.909.274         | 6.353.765         | 6.520.899         | 6.580.518         | 7.143.000         | 7.636.000         | 8.056.000         | 8.411.000         |
| Anteil Umsatzsteuer                                  | 883.630           | 969.294           | 936.649           | 826.787           | 840.143           | 849.000           | 873.000           | 890.000           | 907.000           |
| Vergnügungssteuer                                    | 21.220            | 23.095            | 28.412            | 42.490            | 39.759            | 50.000            | 50.000            | 50.000            | 50.000            |
| Hundesteuer  | 82.746            | 81.023            | 85.702            | 86.173            | 88.367            | 88.000            | 88.000            | 88.000            | 88.000            |
| Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge | 1.315             | 3.212             | –                 | 4.981             | –                 | 5.600             | 5.600             | 5.600             | 5.600             |
| Ausgleichsleistungen                                 | 587.965           | 600.468           | 501.868           | 635.328           | 762.556           | 701.000           | 741.000           | 762.000           | 779.000           |
| <b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>            | <b>15.319.680</b> | <b>14.919.481</b> | <b>16.283.835</b> | <b>17.492.723</b> | <b>19.252.204</b> | <b>19.194.600</b> | <b>19.871.600</b> | <b>20.449.600</b> | <b>20.958.600</b> |



Lagebericht Balve

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



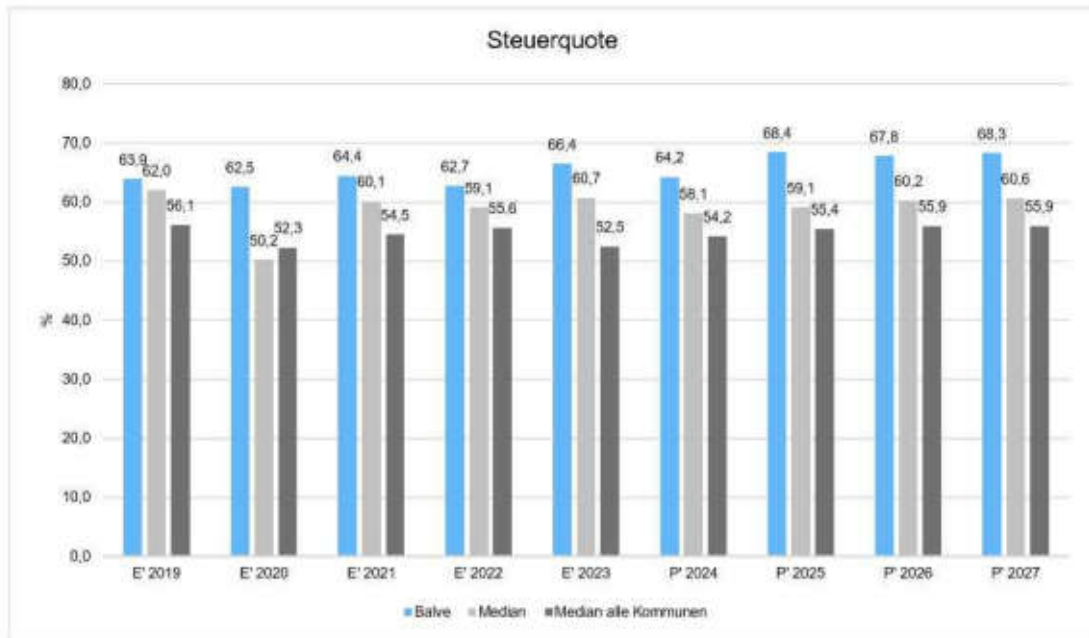
**Steuerquote**

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.





Lagebericht Balve



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

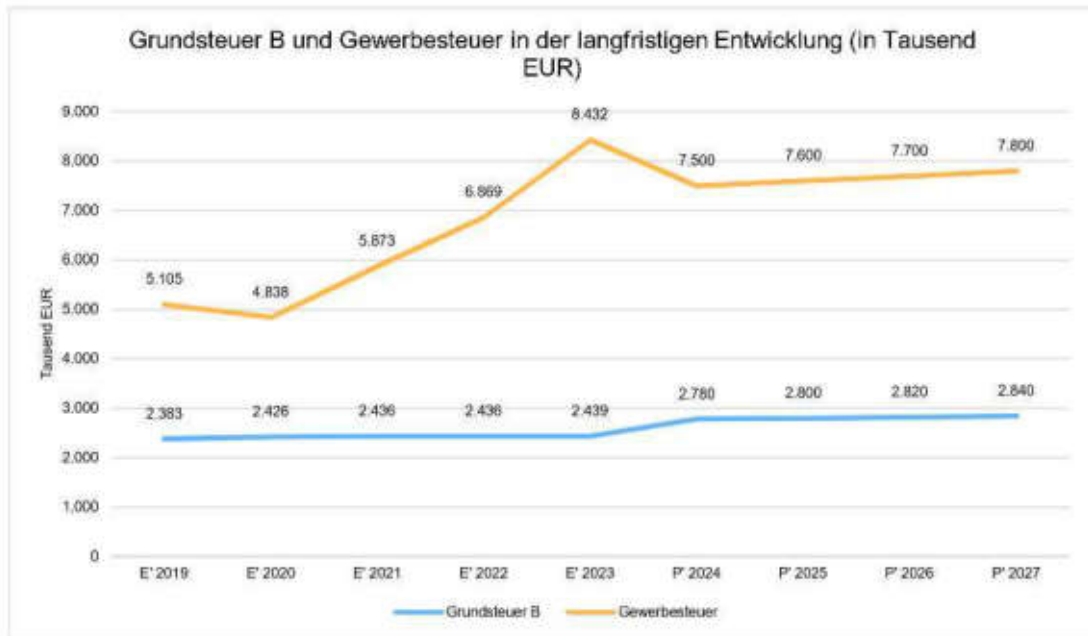
| Steuerart  | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|------|------|------|------|------|
| 1.1 Grundsteuer für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) auf | 350  | 350  | 350  | 350  | 350  | 395  |
| 1.2 Grundsteuer für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf                              | 600  | 600  | 600  | 600  | 600  | 675  |
| 2. Gewerbesteuer auf   | 480  | 480  | 480  | 480  | 480  | 480  |

Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:

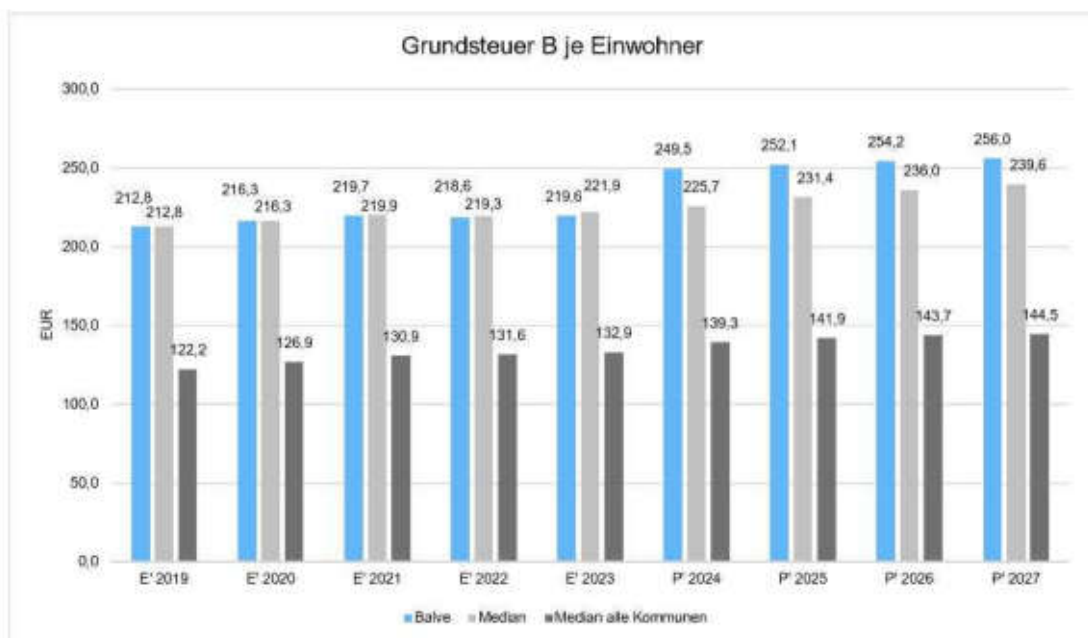


Lagebericht Balve



Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:

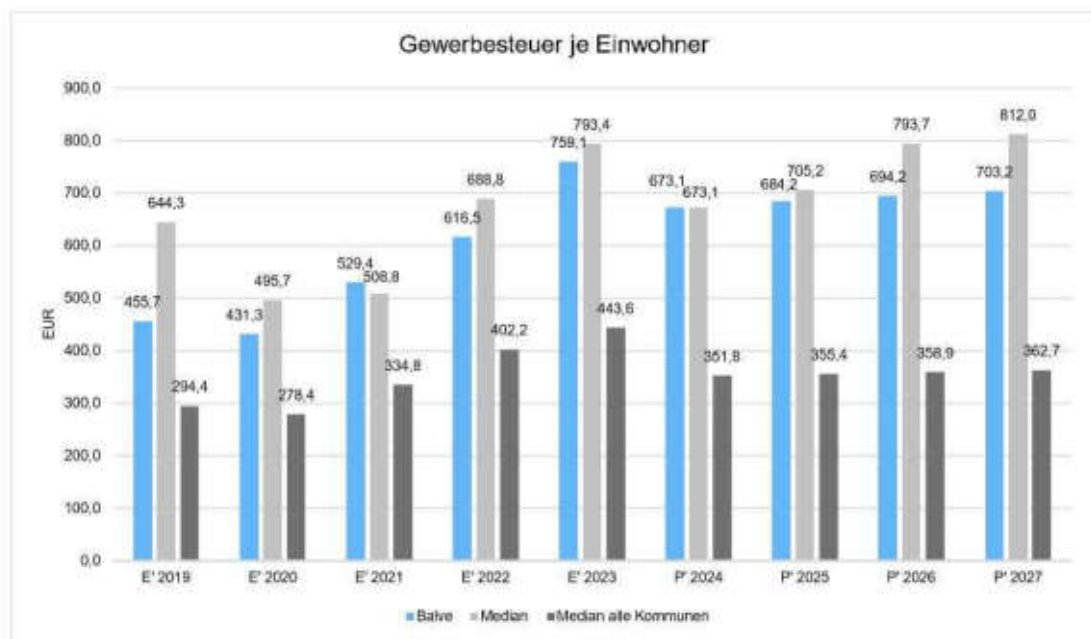




## Lagebericht Balve

### Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



### 4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommenssteuer zusammen:

#### Gemeinschaftssteuern

|                        | E' 2019   | E' 2020   | E' 2021   | E' 2022   | E' 2023   | P' 2024   | P' 2025   | P' 2026   | P' 2027   |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Anteil Einkommensteuer | 6.185.529 | 5.909.274 | 6.353.765 | 6.520.899 | 6.580.518 | 7.143.000 | 7.636.000 | 8.056.000 | 8.411.000 |
| Anteil Umsatzsteuer    | 883.630   | 969.294   | 936.649   | 826.787   | 840.143   | 849.000   | 873.000   | 890.000   | 907.000   |



Lagebericht Balve

**Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung**

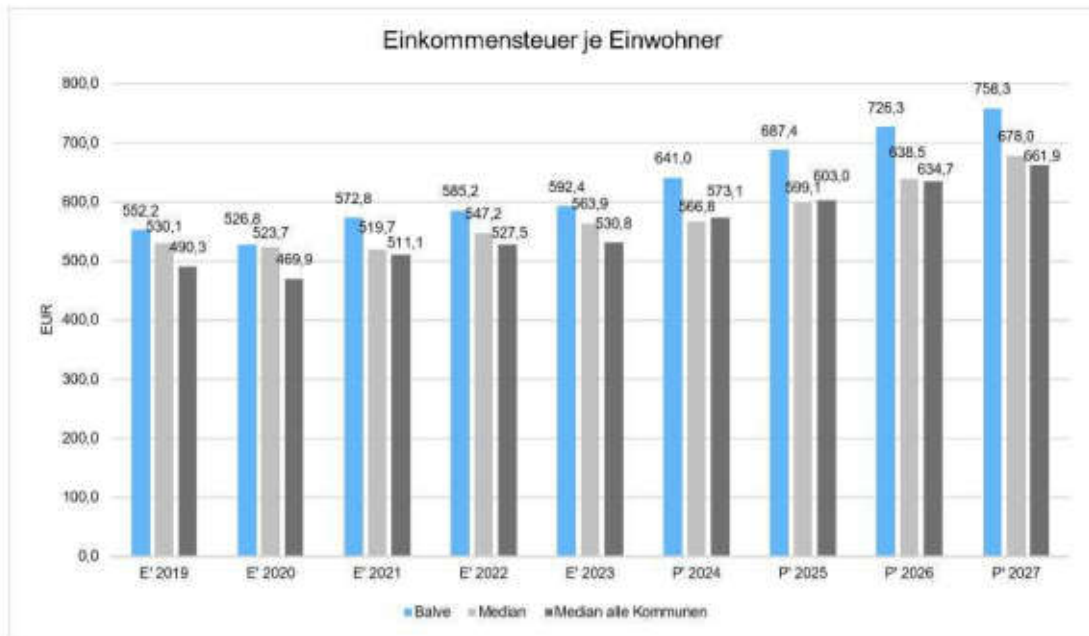
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



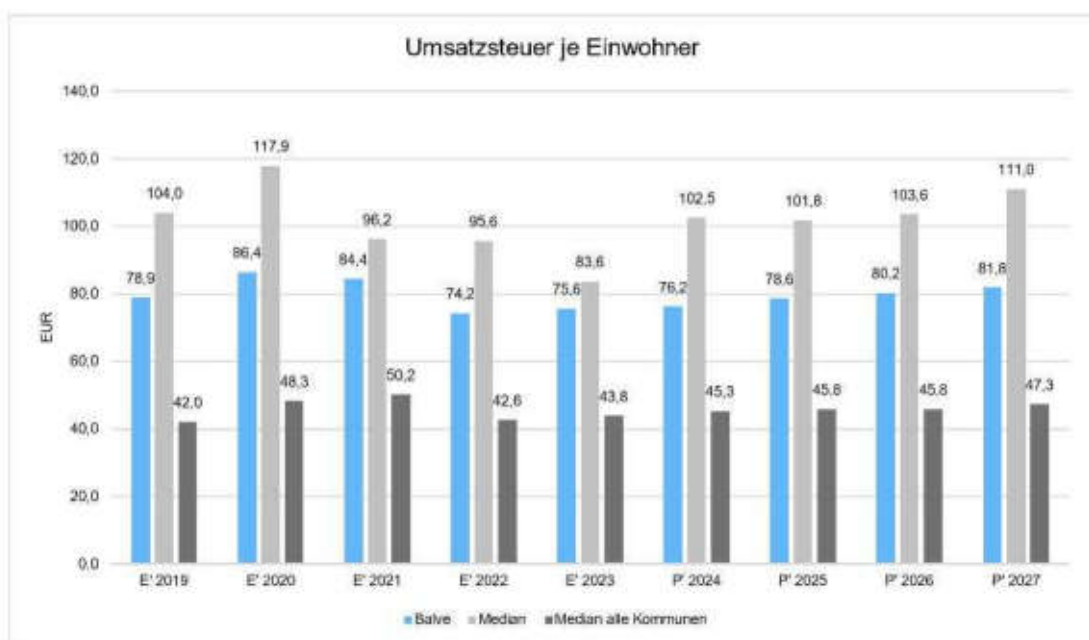


Lagebericht Balve

Anteil Einkommensteuer je Einwohner



Anteil Umsatzsteuer je Einwohner





## Lagebericht Balve

---

### 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

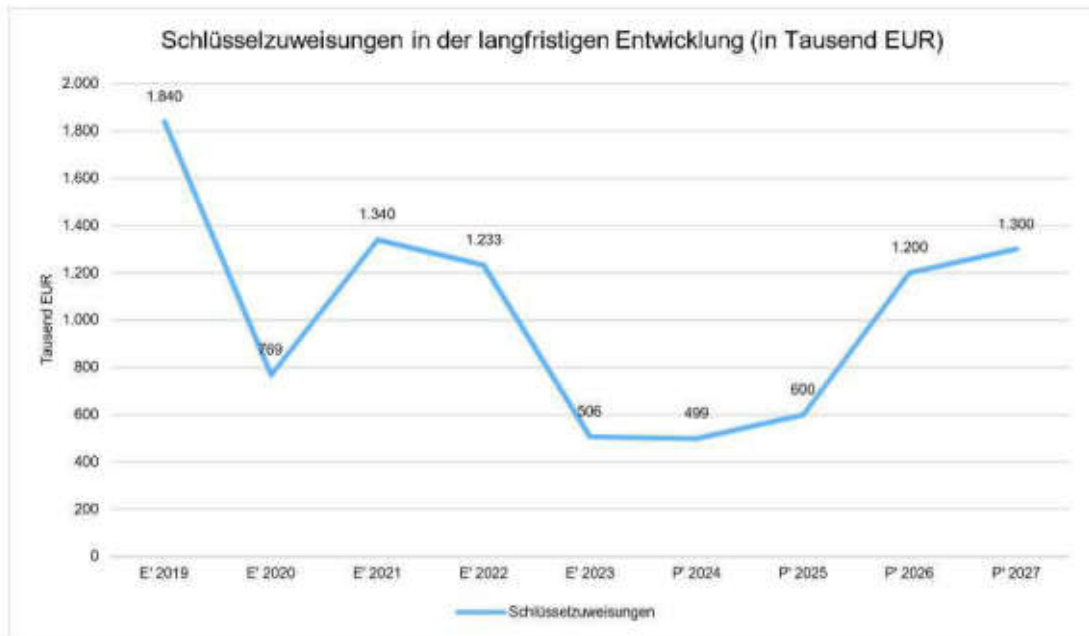
#### Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|  | E' 2019          | E' 2020          | E' 2021          | E' 2022          | E' 2023          | P' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>                    | <b>4.218.952</b> | <b>4.515.673</b> | <b>4.307.110</b> | <b>5.159.939</b> | <b>4.119.523</b> | <b>3.826.830</b> | <b>3.870.730</b> | <b>4.401.530</b> | <b>4.548.030</b> |
| davon Schlüsselzuweisungen                                   | 1.839.680        | 769.092          | 1.340.180        | 1.233.250        | 505.583          | 499.200          | 600.000          | 1.200.000        | 1.300.000        |
| davon Bedarfszuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen | 264.600          | 1.966.493        | 823.317          | 1.134.606        | 925.723          | 724.470          | 683.670          | 683.670          | 683.670          |
| davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke          | 1.170.501        | 716.643          | 899.507          | 1.537.527        | 1.397.495        | 1.350.800        | 1.334.700        | 1.265.500        | 1.312.000        |
| davon Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen             | 944.171          | 1.063.445        | 1.244.105        | 1.254.557        | 1.290.723        | 1.252.360        | 1.252.360        | 1.252.360        | 1.252.360        |



Lagebericht Balve

Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



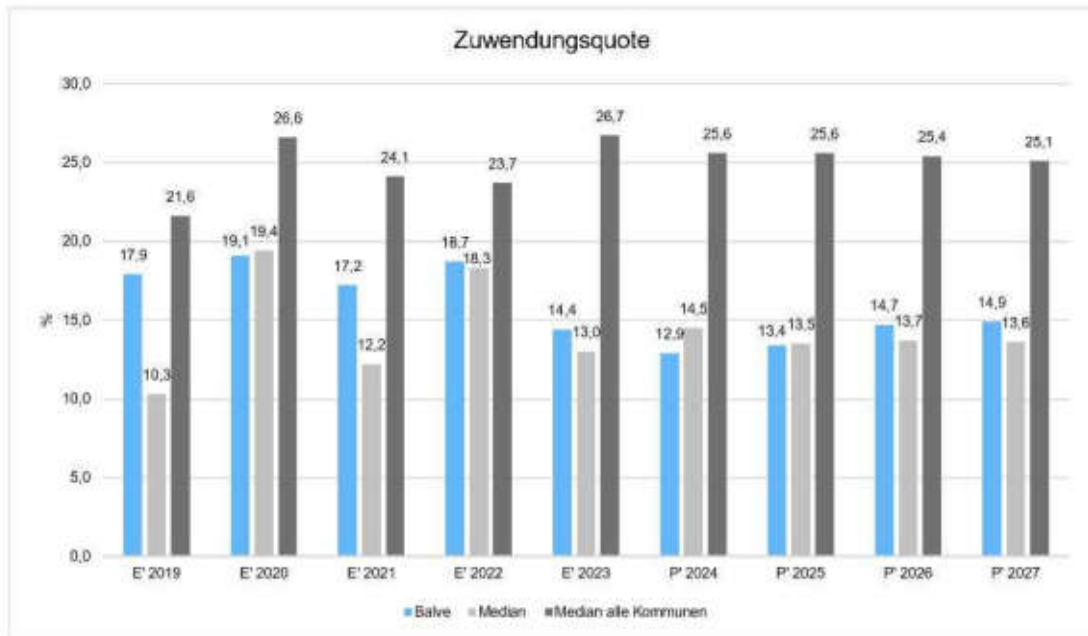
Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



Lagebericht Balve



**4.1.3 Personalaufwand**

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

**Personalaufwand**

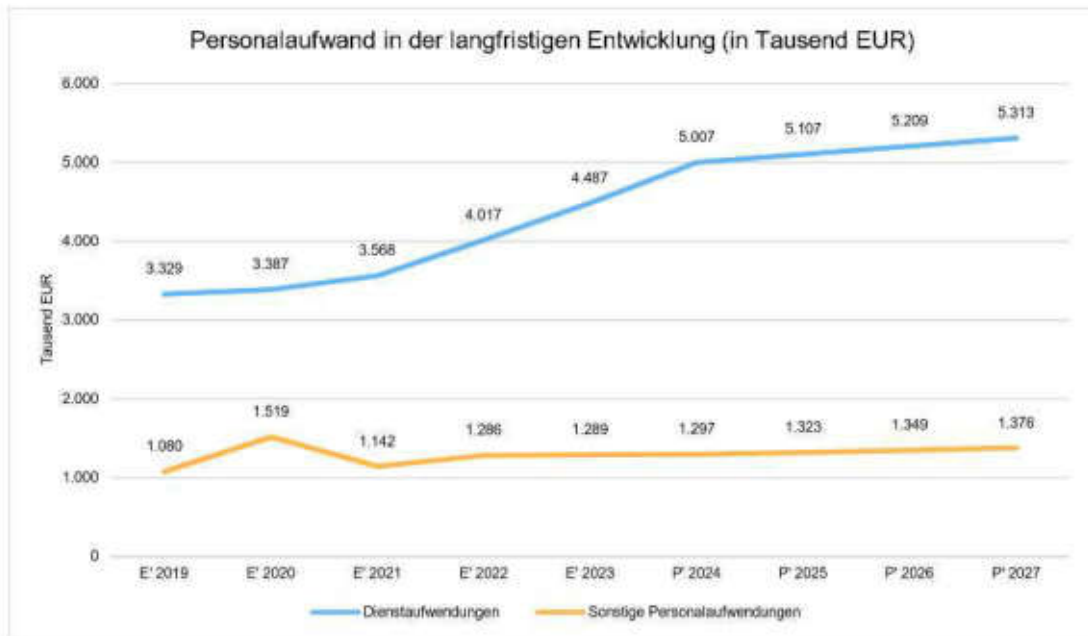
|                                    | E' 2019          | E' 2020          | E' 2021          | E' 2022          | E' 2023          | P' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dienstaufwendungen                 | 3.329.264        | 3.386.578        | 3.568.488        | 4.017.089        | 4.486.889        | 5.006.795        | 5.106.911        | 5.209.050        | 5.313.231        |
| Sonstige Personalaufwendungen      | 1.079.706        | 1.518.660        | 1.141.943        | 1.286.285        | 1.289.214        | 1.296.837        | 1.322.671        | 1.349.026        | 1.375.901        |
| <b>Personalaufwendungen gesamt</b> | <b>4.408.971</b> | <b>4.905.238</b> | <b>4.710.431</b> | <b>5.303.374</b> | <b>5.776.104</b> | <b>6.303.632</b> | <b>6.429.582</b> | <b>6.558.076</b> | <b>6.689.132</b> |





Lagebericht Balve

In der langfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:



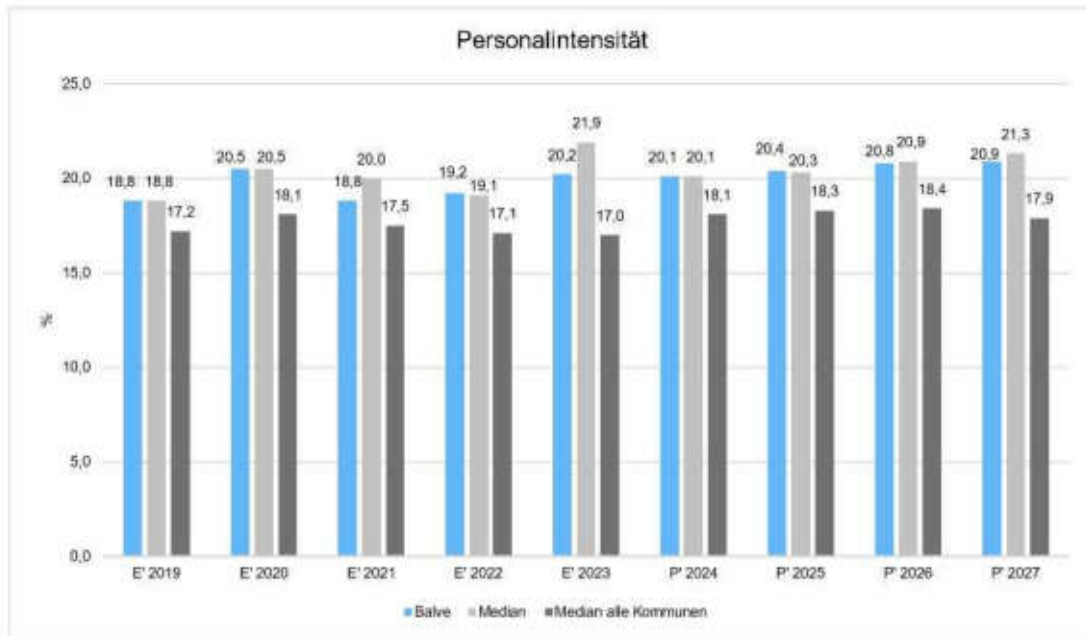
**Personalintensität**

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.



Lagebericht Balve



**4.1.4 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**

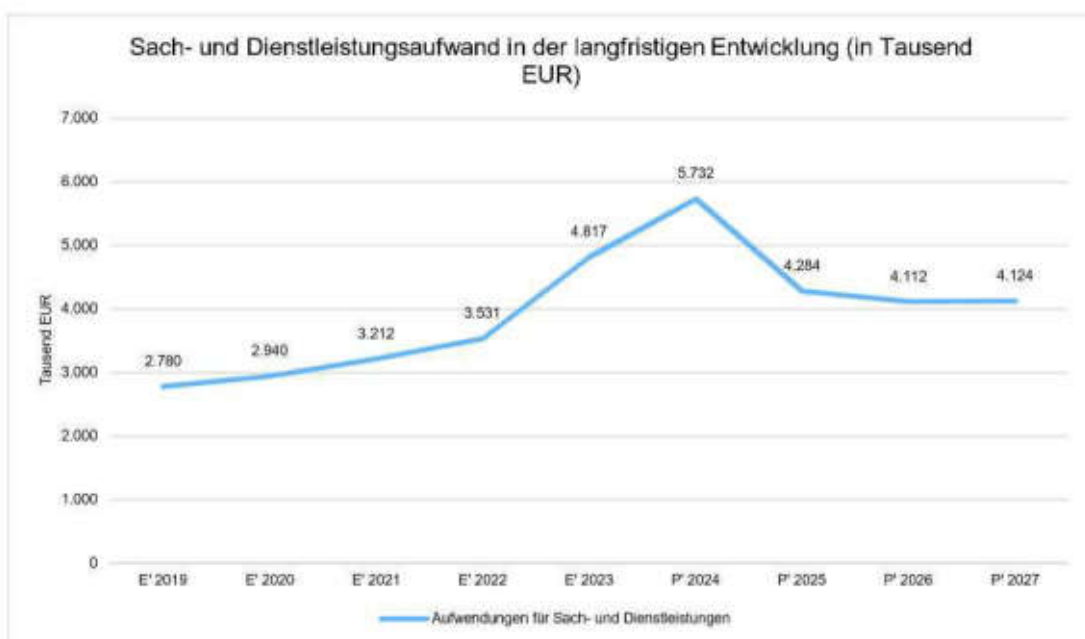
|  | E' 2019          | E' 2020          | E' 2021          | E' 2022          | E' 2023          | P' 2024          | P' 2025          | P' 2026          | P' 2027          |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Bewirtschaftung, Unter- u. Instandhaltung unbewegliches Vermögen | 1.949.241        | 1.907.204        | 2.076.947        | 2.539.651        | 3.785.623        | 3.072.450        | 3.026.150        | 2.864.150        | 2.875.650        |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen                                | 303.856          | 251.238          | 268.828          | 323.896          | 315.873          | 484.800          | 467.800          | 466.800          | 466.800          |
| Erstattungen für Aufwendungen Dritter                            | --               | --               | --               | --               | 1.800            | --               | --               | --               | --               |
| sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand                       | 527.044          | 781.840          | 866.354          | 667.745          | 714.035          | 2.175.027        | 790.227          | 780.727          | 781.727          |
| <b>Aufwendungen für Sach-</b>                                    | <b>2.780.140</b> | <b>2.940.281</b> | <b>3.212.129</b> | <b>3.531.292</b> | <b>4.817.331</b> | <b>5.732.277</b> | <b>4.284.177</b> | <b>4.111.677</b> | <b>4.124.177</b> |



Lagebericht Balve

|                             | E' 2019 | E' 2020 | E' 2021 | E' 2022 | E' 2023 | P' 2024 | P' 2025 | P' 2026 | P' 2027 |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>und Dienstleistungen</b> |         |         |         |         |         |         |         |         |         |

**Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung**

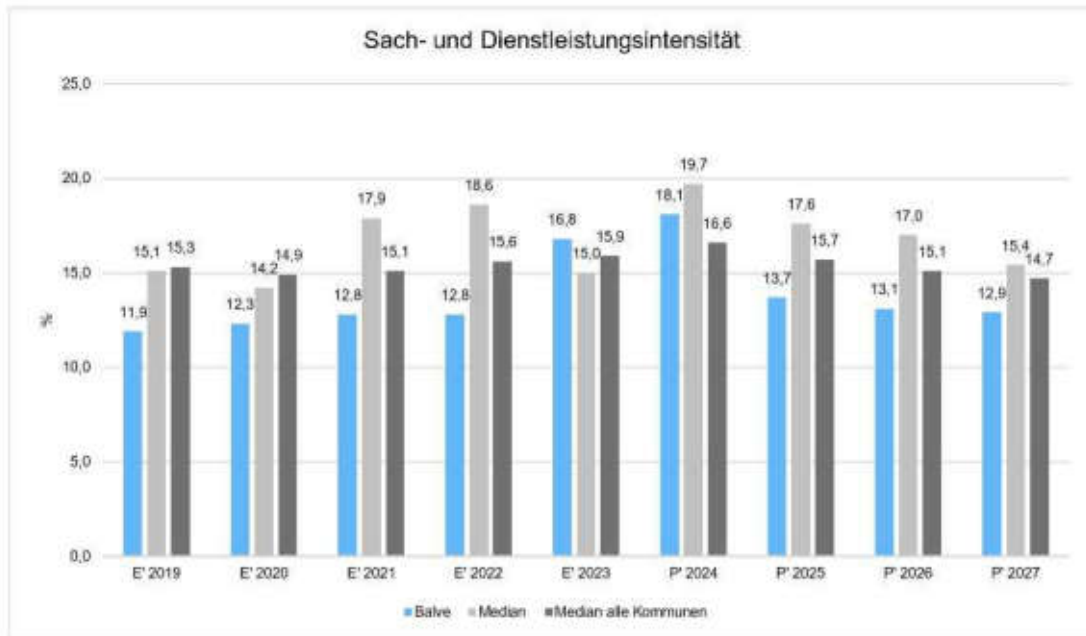


**Sach- und Dienstleistungsintensität**

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.



Lagebericht Balve



**4.1.5 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. die Steuerbeteiligungen (Gewerbsteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

**Entwicklung der Transferaufwendungen**

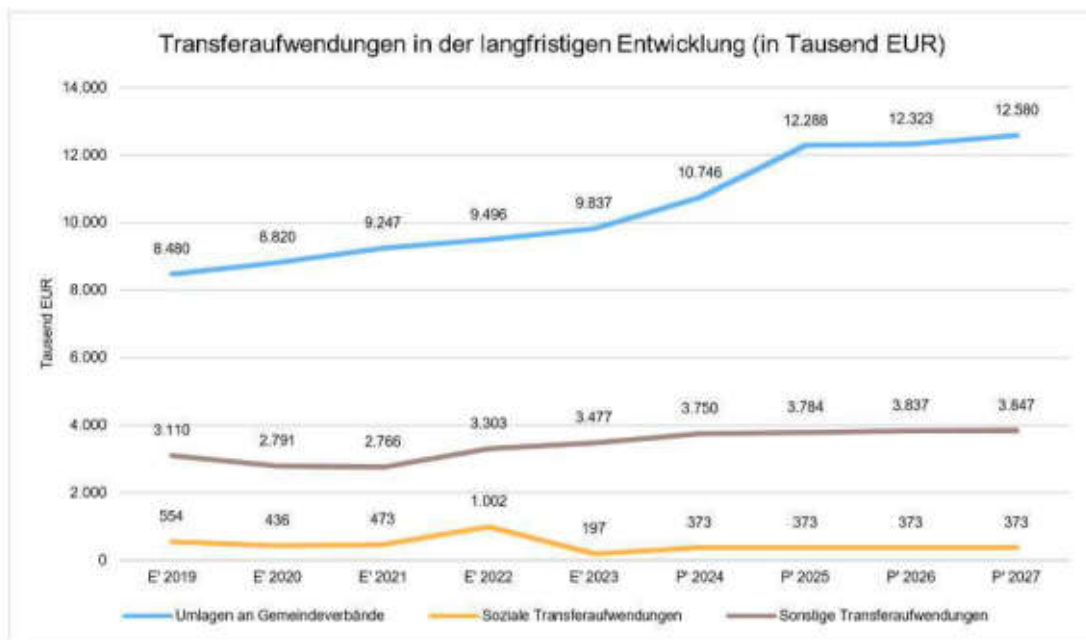
|                              | E' 2019   | E' 2020   | E' 2021   | E' 2022   | E' 2023   | P' 2024    | P' 2025    | P' 2026    | P' 2027    |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| Umlagen an Gemeindeverbände  | 8.480.409 | 8.820.181 | 9.246.590 | 9.495.651 | 9.837.142 | 10.745.700 | 12.288.200 | 12.323.100 | 12.579.500 |
| Soziale Transferaufwendungen | 553.842   | 435.957   | 473.029   | 1.002.219 | 197.480   | 373.000    | 373.000    | 373.000    | 373.000    |



Lagebericht Balve

|                               | E' 2019           | E' 2020           | E' 2021           | E' 2022           | E' 2023           | P' 2024           | P' 2025           | P' 2026           | P' 2027           |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sonstige Transferaufwendungen | 3.110.255         | 2.790.985         | 2.765.541         | 3.302.598         | 3.477.114         | 3.750.200         | 3.784.250         | 3.837.200         | 3.846.850         |
| <b>Transferaufwendungen</b>   | <b>12.144.506</b> | <b>12.047.123</b> | <b>12.485.160</b> | <b>13.800.469</b> | <b>13.511.736</b> | <b>14.868.900</b> | <b>16.445.450</b> | <b>16.533.300</b> | <b>16.799.350</b> |

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung

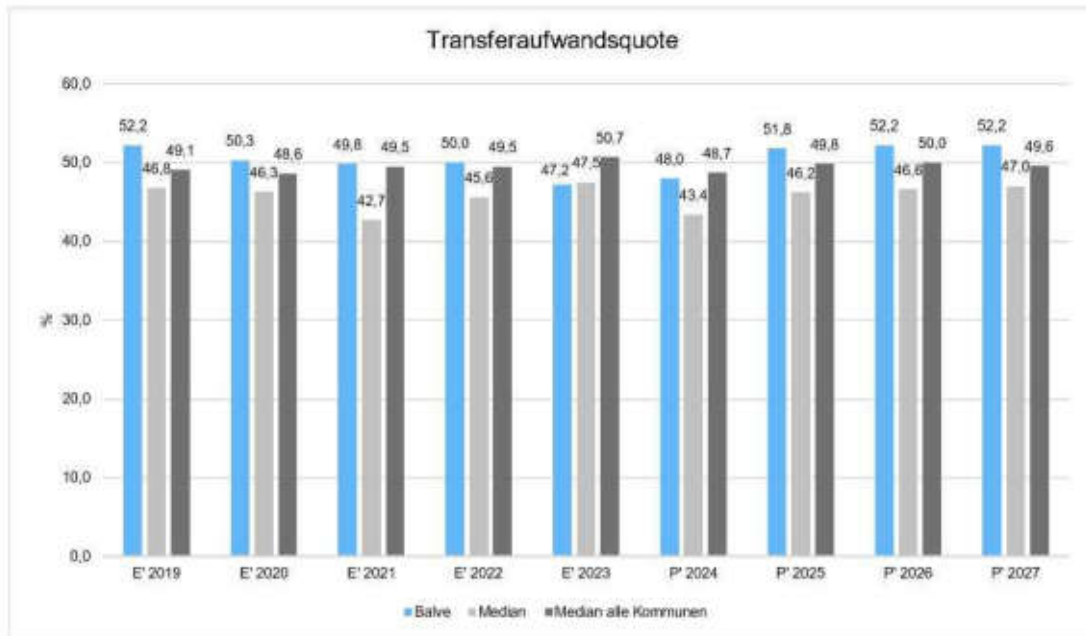


Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



Lagebericht Balve



**4.1.6 Haushaltsergebnis**

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

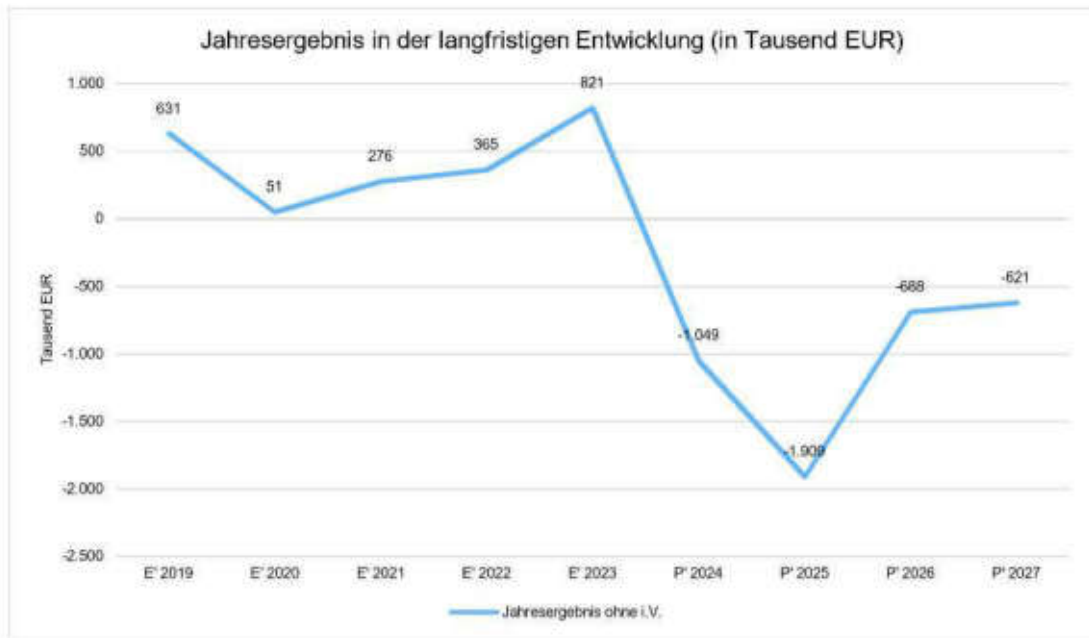
**Entwicklung des Ergebnisses**

|   | E' 2019        | E' 2020       | E' 2021        | E' 2022        | E' 2023        | P' 2024          | P' 2025          | P' 2026         | P' 2027         |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Ordentliches Ergebnis   | 237.429        | 318.629       | 17.446         | -20.578        | 106.171        | 1.637.223        | 2.613.098        | 1.491.852       | 1.460.558       |
| Finanzergebnis  | 393.655        | 369.398       | 258.091        | 385.410        | 714.396        | 588.300          | 703.950          | 804.150         | 839.650         |
| Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit                            | 631.084        | 50.769        | 275.538        | 364.832        | 820.567        | 1.048.923        | 1.909.148        | -687.702        | -620.908        |
| <b>Jahresergebnis</b>   | <b>631.084</b> | <b>50.769</b> | <b>275.538</b> | <b>364.832</b> | <b>820.567</b> | <b>1.048.923</b> | <b>1.909.148</b> | <b>-687.702</b> | <b>-620.908</b> |
| globaler Minderaufwand  | --             | --            | --             | --             | --             | -310.000         | -310.000         | -310.000        | -310.000        |
| <b>Jahresergebnis ohne i.V. nach Abzug globaler Minderaufwand</b> | <b>631.084</b> | <b>50.769</b> | <b>275.538</b> | <b>364.832</b> | <b>820.567</b> | <b>-738.923</b>  | <b>1.599.148</b> | <b>-377.702</b> | <b>-310.908</b> |



Lagebericht Balve

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung

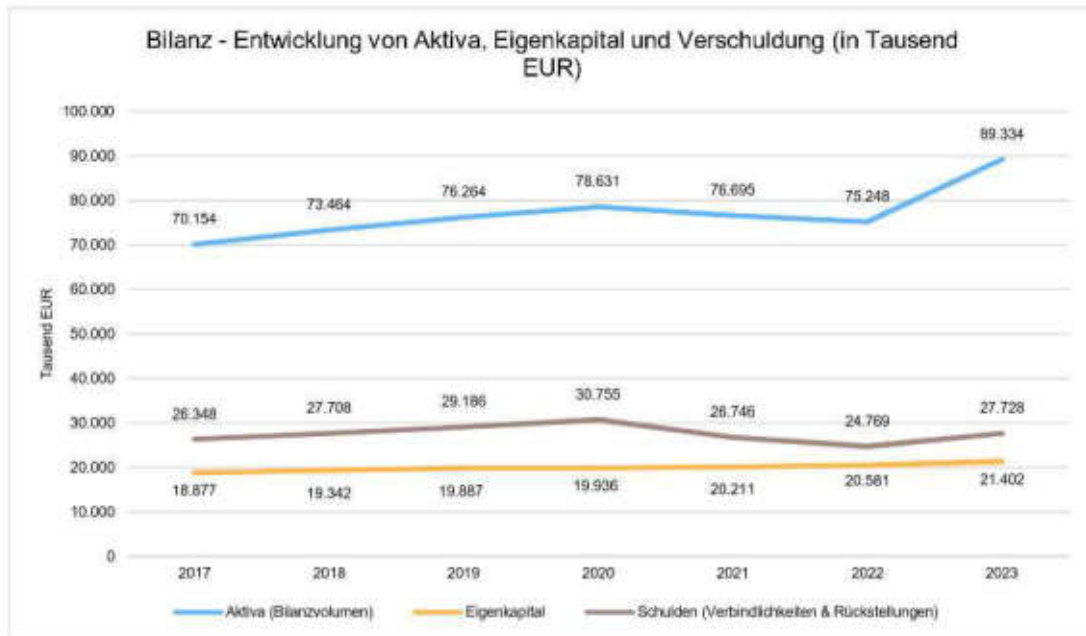


4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



Lagebericht Balve



#### 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

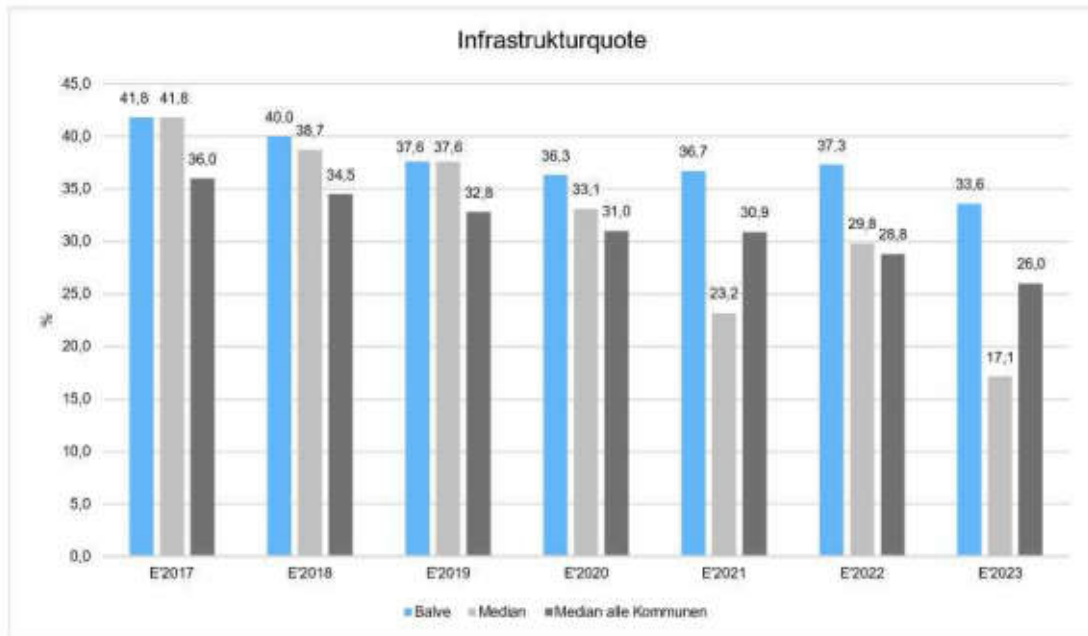
##### Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





Lagebericht Balve

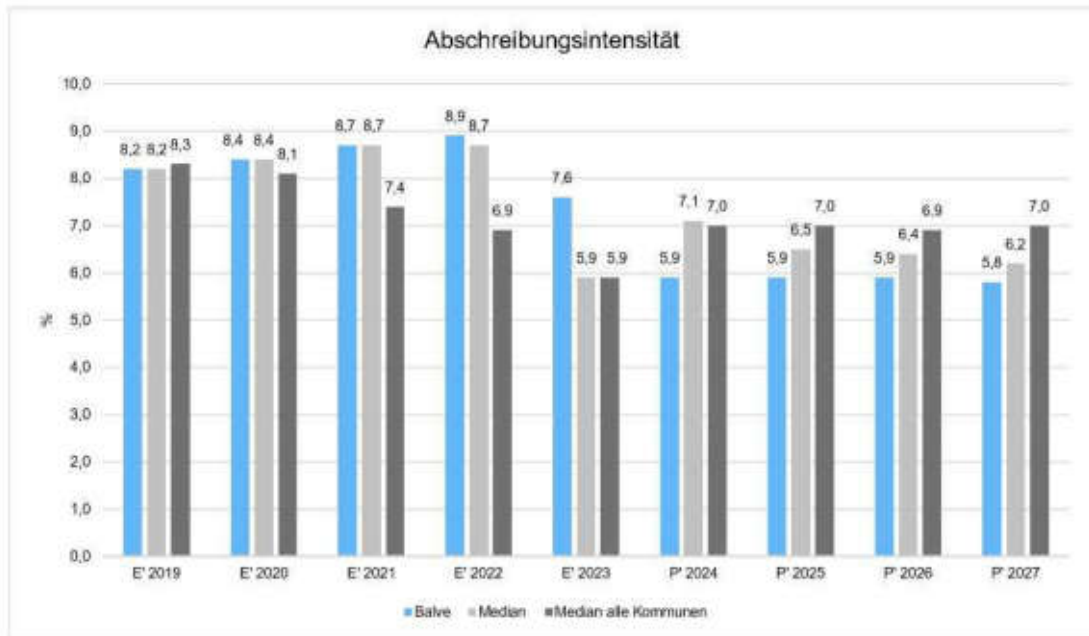


**Abschreibungsintensität**

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.



Lagebericht Balve

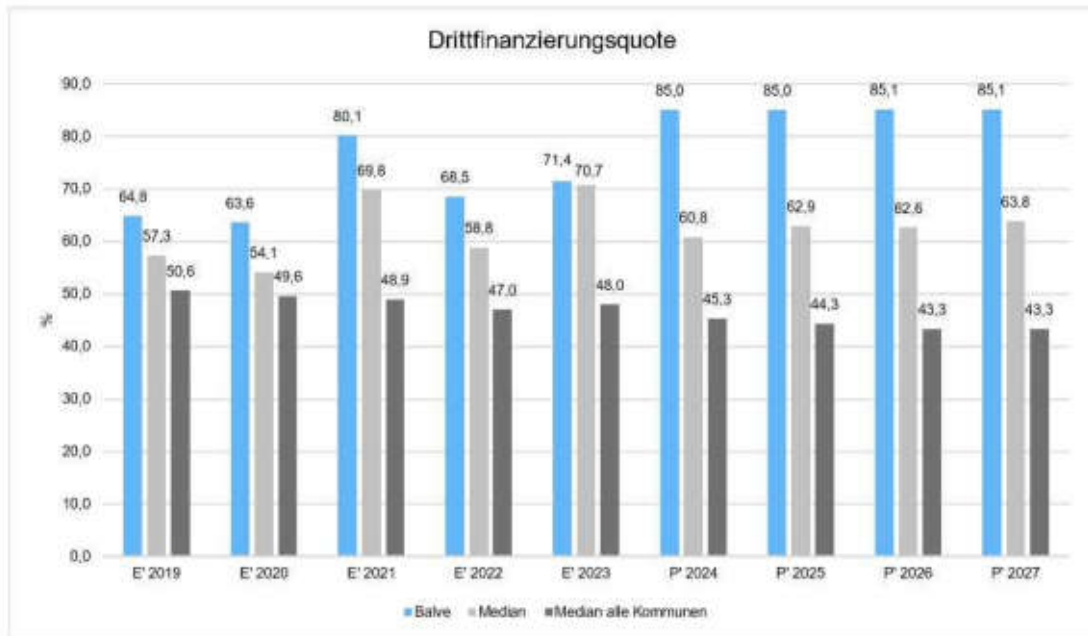


**Drittfinanzierungsquote**

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.



## Lagebericht Balve



#### 4.2.2 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

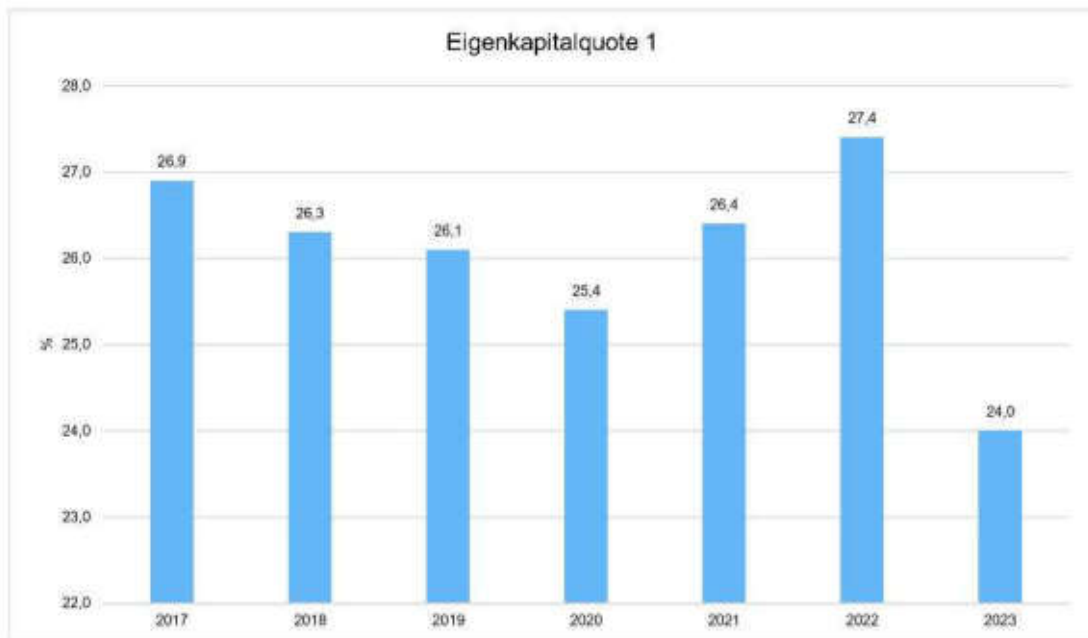
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

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



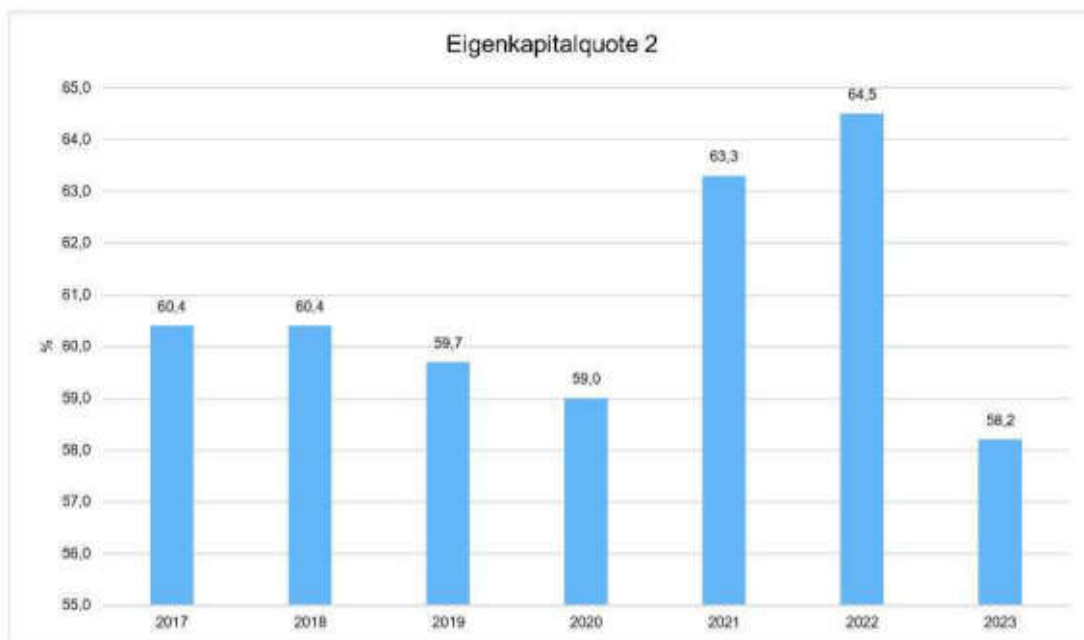
## Lagebericht Balve

**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.



## Lagebericht Balve



#### 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

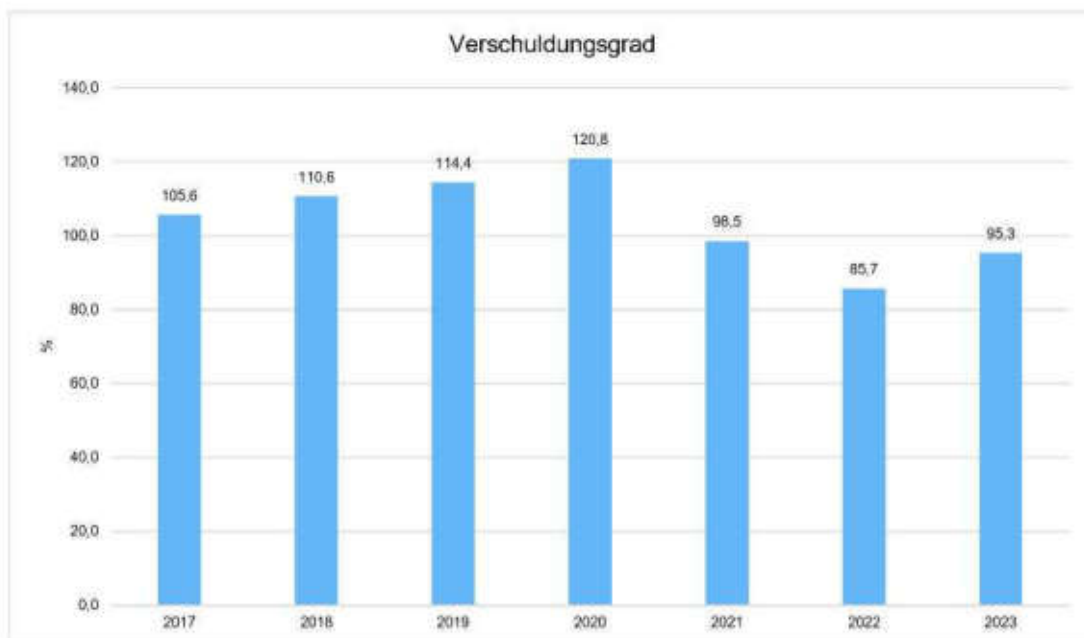
##### Verschuldungsgrad

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.



## Lagebericht Balve

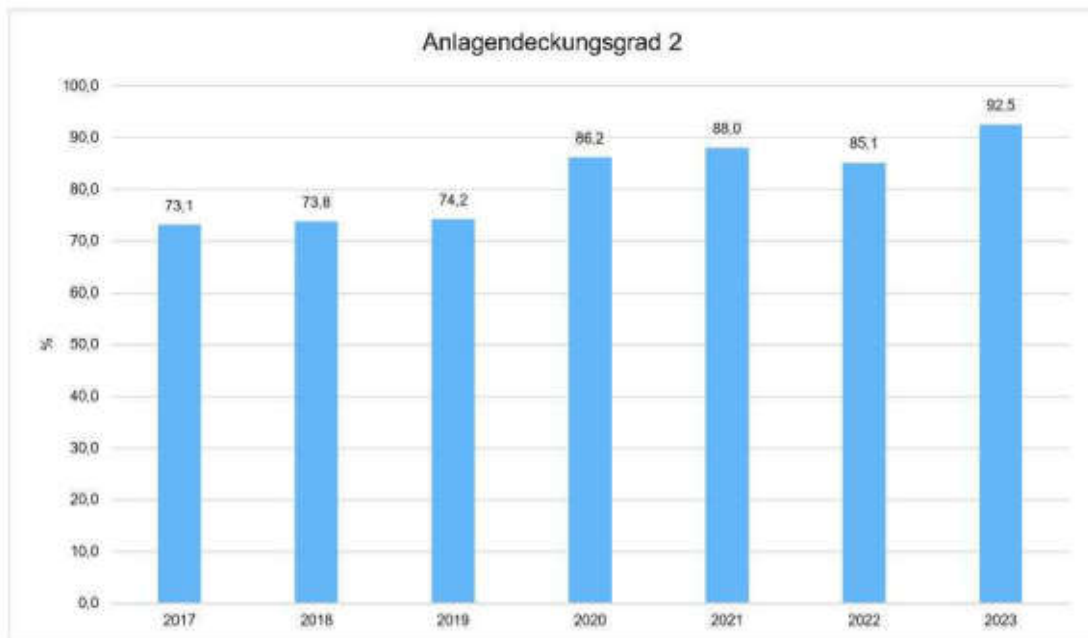
**Anlagendeckungsgrad 2**

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Depo- nien und Altlasten) gegenübergestellt.

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



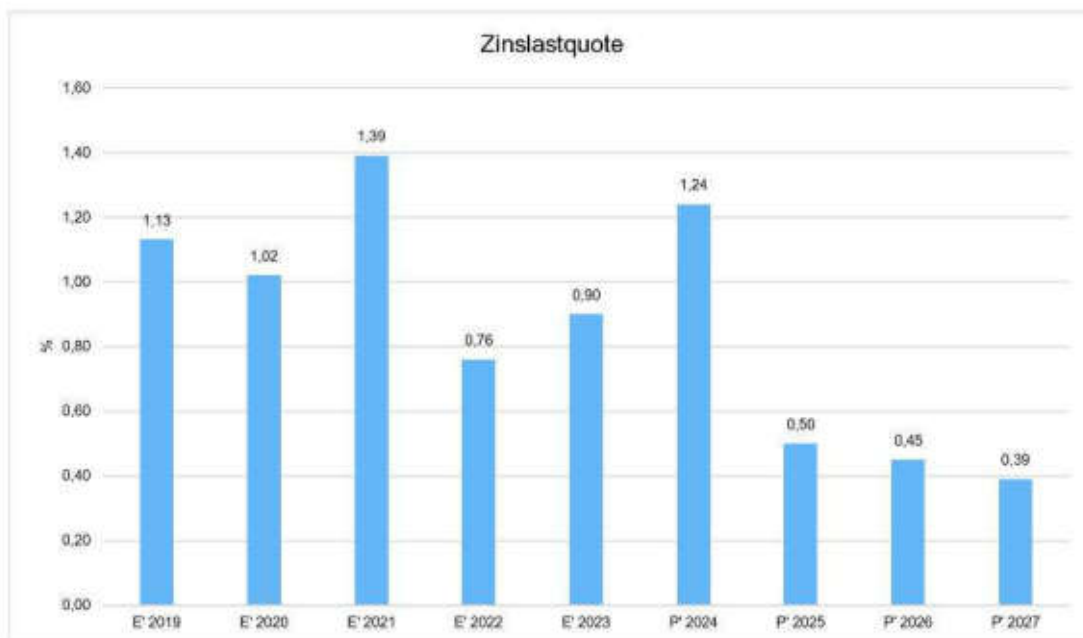
## Lagebericht Balve

**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.



## Lagebericht Balve



## 5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 KomHVO NRW 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
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

### Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt





## Lagebericht Balve

sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabewahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

### 5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals sowie weiterer Bilanzwerte ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des Eigenkapitals des Berichtsjahres und der Vorjahre dargestellt.

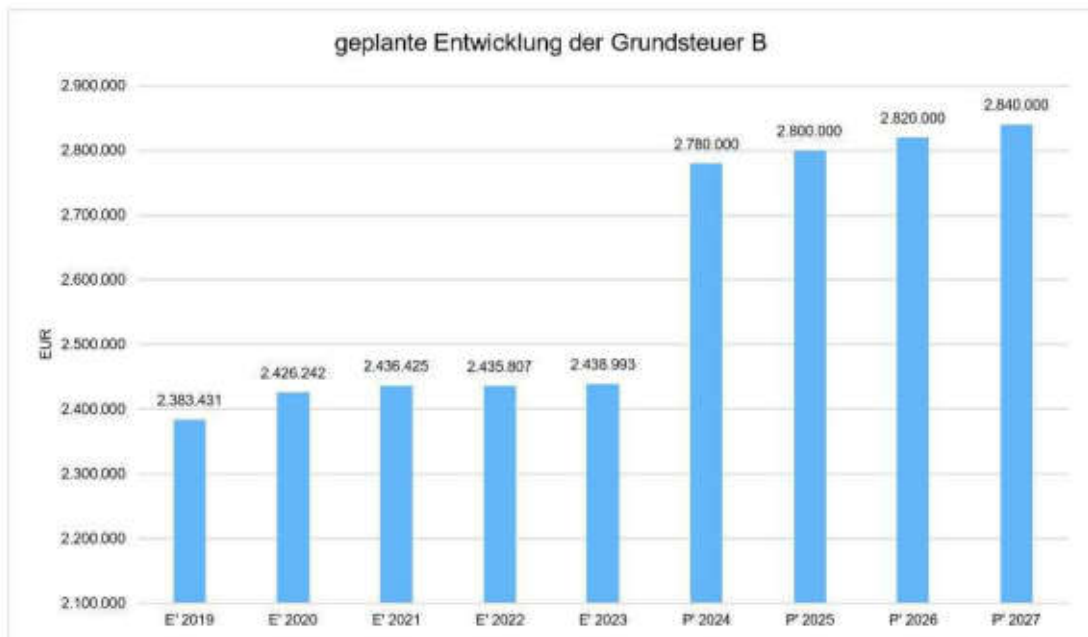
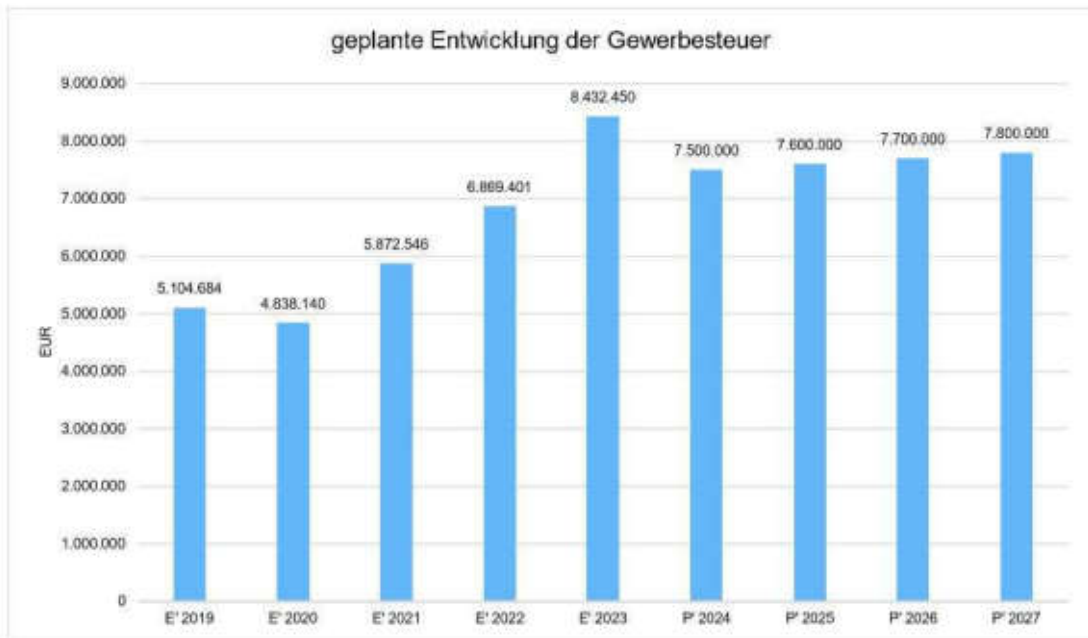
Im Zuge dieser Prognose bleiben mögliche Erträge und Aufwendungen aus Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage außen vor. Hierbei handelt es sich um Wertveränderungen bei Finanz- und Sachanlagevermögen, also Erträge aus Veräußerung von Vermögen und Verluste aus Abgang von Vermögen, die direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und nicht in das Jahresergebnis einfließen.





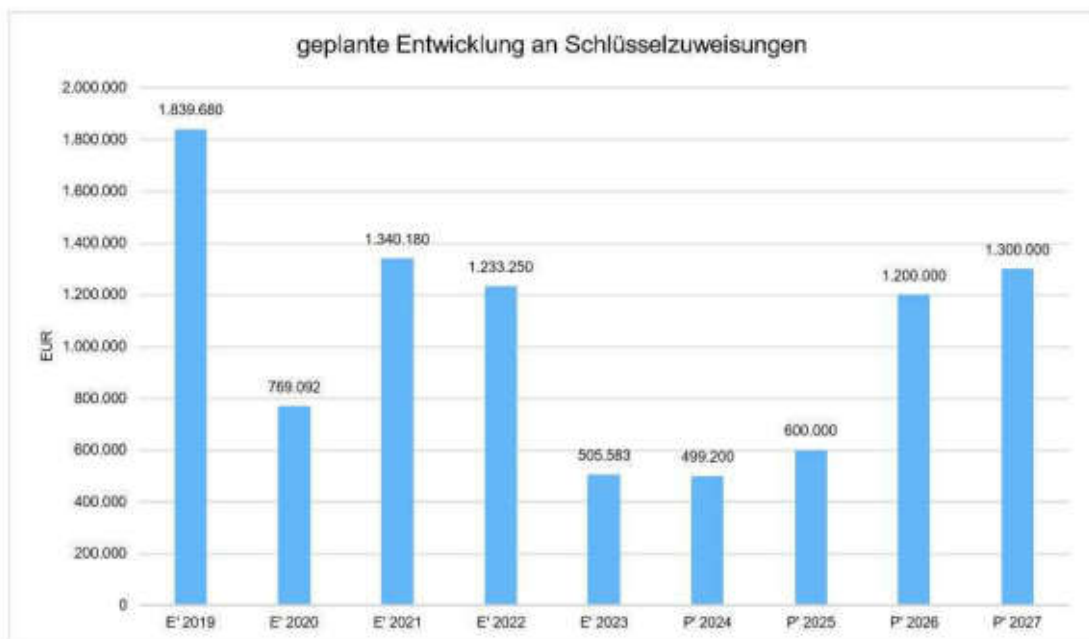
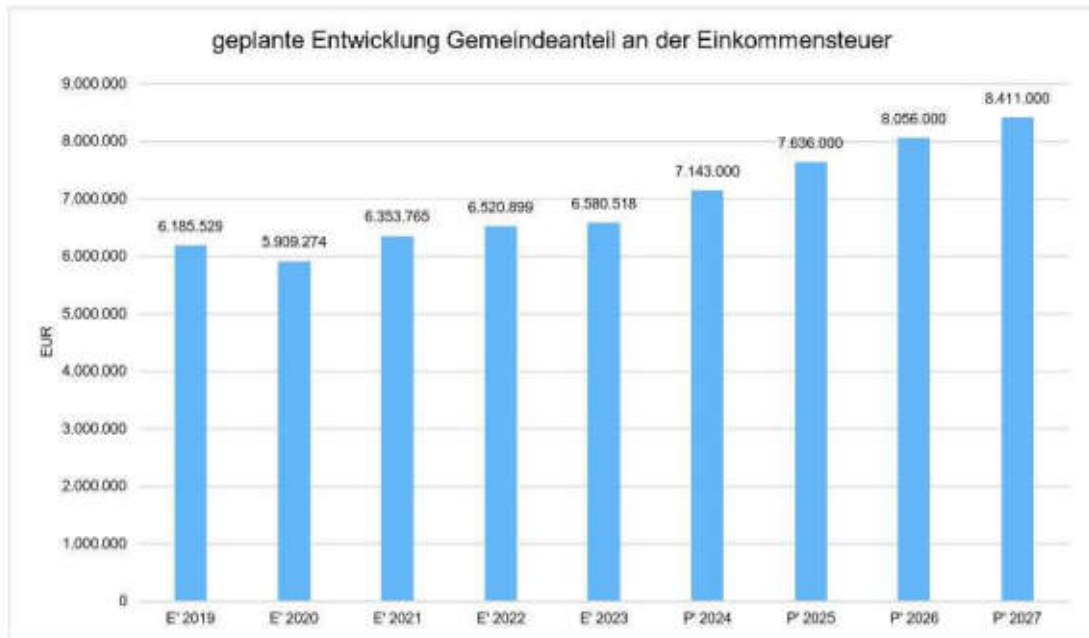
Lagebericht Balve

Nachfolgende Diagramme zeigen die geplante Entwicklung bedeutender Ergebnisbestandteile:



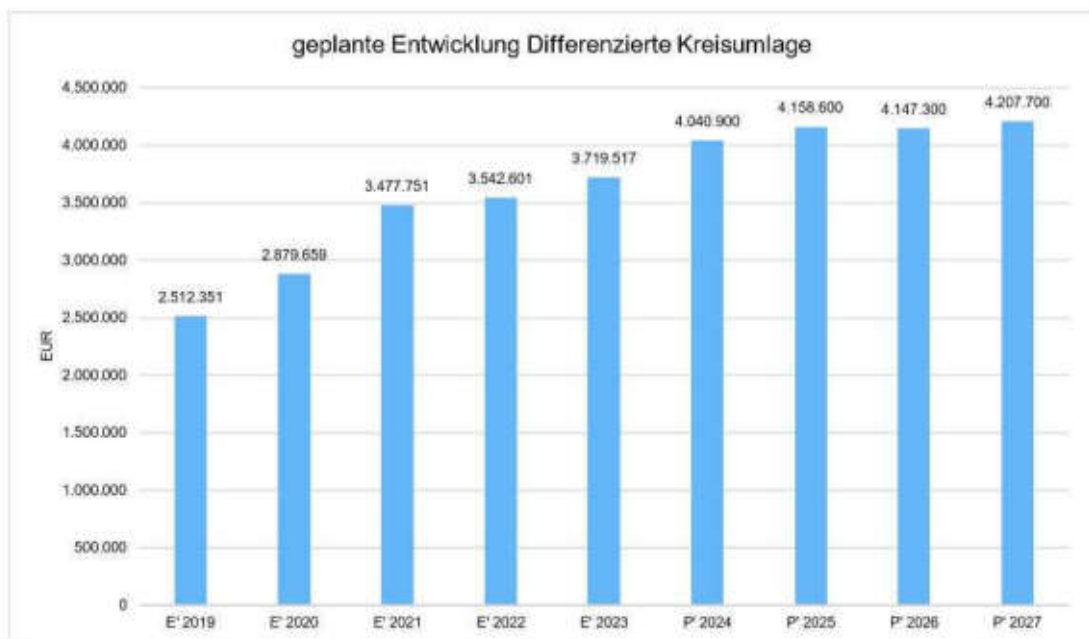
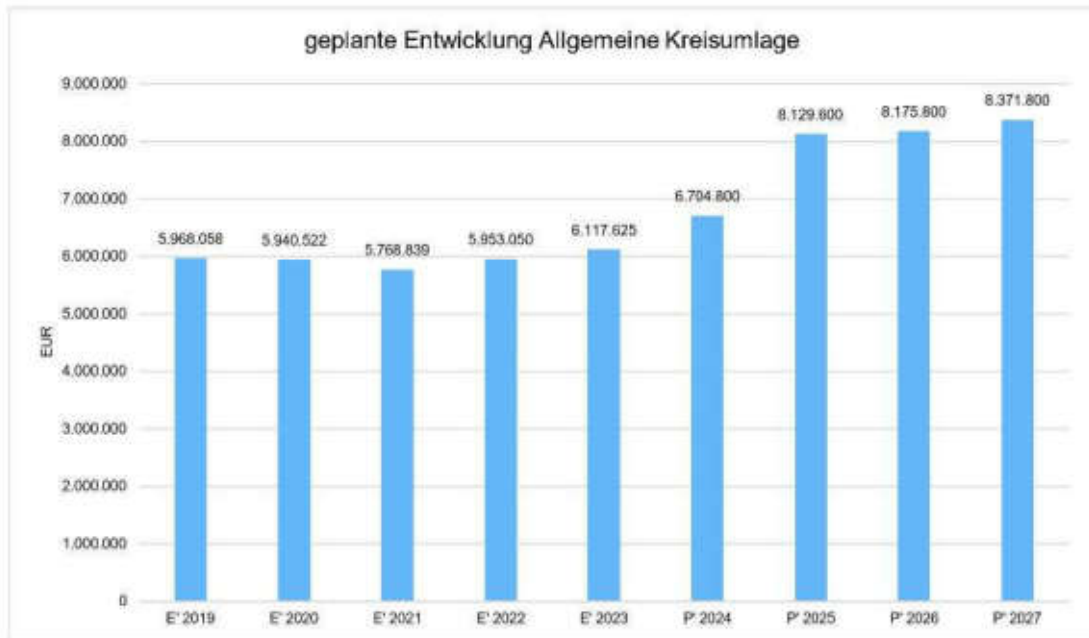


Lagebericht Balve





Lagebericht Balve





## Lagebericht Balve

**Wichtige Ereignisse und Informationen nach Bilanzstichtag****Kanalnetzübertragung**

Gemäß Beschluss des Rates der Stadt Balve vom 02.11.2022 wurde die Pflicht zum Sammeln und zum Fortleiten von Abwasser gemäß § 52 Abs. 2 LWG NRW sowie das wirtschaftliche Eigentum an den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit Wirkung zum 01.01.2023 auf den Ruhrverband übertragen. Zudem wurde beschlossen, dass die von dem sondergesetzlichen Wasserverband zu leistende Ausgleichszahlung teilweise zur Tilgung von Kassenkrediten bzw. zur Reduzierung der Verbindlichkeiten aus langfristigen Krediten und zur Haushaltskonsolidierung verwendet wird. Ferner soll der Ausgleichsbetrag zur Finanzierung von wichtigen kommunalen Infrastrukturmaßnahmen der kommenden Jahre dienen. Die Stadt Balve hat eine vorläufige Ausgleichszahlung in Höhe von rd. 22,781 Mio. EUR im Februar 2023 erhalten. Die Ermittlung des tatsächlichen Betrages erfolgte im Februar 2024 im Rahmen einer Spitzabrechnung. Auf Grund dieser Endabrechnung erhielt die Stadt Balve noch eine Abschlusszahlung im Höhe von 946 Tsd. EUR. Die Übertragung des Kanalvermögens und die damit verbundene Ausgleichszahlung wurde im Haushaltsplan und im Wirtschaftsplan 2023 erstmals berücksichtigt.

**Folgen des Ukraine-Krieges**

Der Ukraine-Krieg, der einhergehende Flüchtlingsstrom und die hohen Energiekosten für Strom und Gas sind derzeit die herrschenden zentralen Themen. Neben den bestehenden menschlichen Tragödien in der Ukraine sind die wirtschaftlichen und finanziellen Folgen dieser bestehenden Krisen für die Kommunen vor Ort weiterhin nicht absehbar. Die Flüchtlingszahlen auf kommunaler Ebene steigen stark an. Eine Herausforderung wird sein, ausreichend Unterkünfte vor Ort für die Geflüchteten zur Verfügung zu stellen. In diesem Zusammenhang müssen aber auch die entsprechenden finanziellen Rahmenbedingungen durch Bund und Land weiterhin geschaffen werden.

**Weitere Informationen**

Zum 01.01.2017 wurde gemeinsam mit der innogy Netze Deutschland GmbH die Netzgesellschaft „Balve Netz GmbH & Co KG“ gegründet. In diese Netzgesellschaft brachte zunächst die innogy das in ihrem Eigentum stehende Strom- und Gasverteilnetz im Gebiet der Stadt Balve ein. Die Stadt Balve beteiligt sich an dieser Netzgesellschaft mit 74,9 % der Kommanditanteile.

Das Geschäftsjahr 2023 wird nach Fertigstellung des Jahresabschlusses mit einem Jahresüberschuss nach Steuern von 526.430,46 € abschließen.

Ferner ist die Beteiligung der Stadt Balve an der Gründung der Vertriebsgesellschaft „Stadtwerke Balve GmbH -Vertriebs- und Servicegesellschaft-“ eine weitere generationsübergreifende Investition im Jahr 2019 gewesen. Nach dem vorliegenden Jahresabschluss für das Jahr 2023 hat die Gesellschaft erstmalig einen Überschuss in Höhe von 133.884,81 € erwirtschaftet.

Um den Substanzverlust beim bestehenden Anlagevermögen entgegenzuwirken und um „Balve“ für die nächsten Jahre „zukunftsfähig“ zu gestalten, ist es unerlässlich, im erforderlichen Rahmen „investiv“ tätig zu werden. Dies trifft insbesondere beim Infrastrukturvermögen und bei der Gebäudewirtschaft zu.

Erhebliche Investitionen sind weiterhin in die „Stadterneuerung“ vorgesehen, um die einzelnen Stadtteile attraktiver zu gestalten und dem demografischen Wandel entgegenzuwirken. Zu den geplanten Maßnahmen wurden bereits staatliche Zuschüsse im Rahmen der Städtebauförderung gewilligt bzw.



## Lagebericht Balve

in Aussicht gestellt. Investiv werden im Zeitraum 2024 bis 2027 insgesamt 1,4 Mio. Euro für Stadterneuerungsmaßnahmen eingestellt. Für die Beseitigung von Hochwasserschäden sind rd. 2,3 Mio. Euro erforderlich und für Maßnahmen zur Gewässerentwicklung weitere 1,7 Mio. Euro.

Ferner sind nach dem vorhandenen Investitionsprogramm für den Zeitraum 2024 bis 2027 weitere Mittel für „Baumaßnahmen an den Schulen“ vorgesehen. Für den erwähnten Planungszeitraum sind rd. 2,3 Mio. Euro für investive Maßnahmen veranschlagt, um die vorhandene Bausubstanz und den Medienbereich zu verbessern. Ferner ist ein Anbau an der Grundschule Beckum für die OGS vorgesehen.

Für „Maßnahmen nach dem Brandschutzbedarfsplan“ wurden im Planungszeitraum bis 2027 insgesamt 6,5 Mio. Euro eingestellt. Es handelt sich hier um den Neubau der Feuerwehrrätehäuser Beckum/Volkringhausen und Garbeck, um notwendige Fahrzeugersatzbeschaffungen sowie erforderliche Ausrüstungsgegenstände.

Auf der Grundlage des vorliegenden Investitionsplanes bis 2027 sind Maßnahmen von insgesamt 23 Mio. Euro vorgesehen. Diese geplanten Investitionen sind unter Einrechnung von staatlichen Fördermitteln und mit Beiträgen aber ohne Aufnahme von weiteren Kreditmitteln finanzierbar.

Daneben dürfen aber die Baumaßnahmen nicht vernachlässigt werden, die aus Sicherheitsgründen (z. B. Brücken) einer besonderen Verpflichtung unterliegen.

### 5.2 Entwicklung der Verschuldung

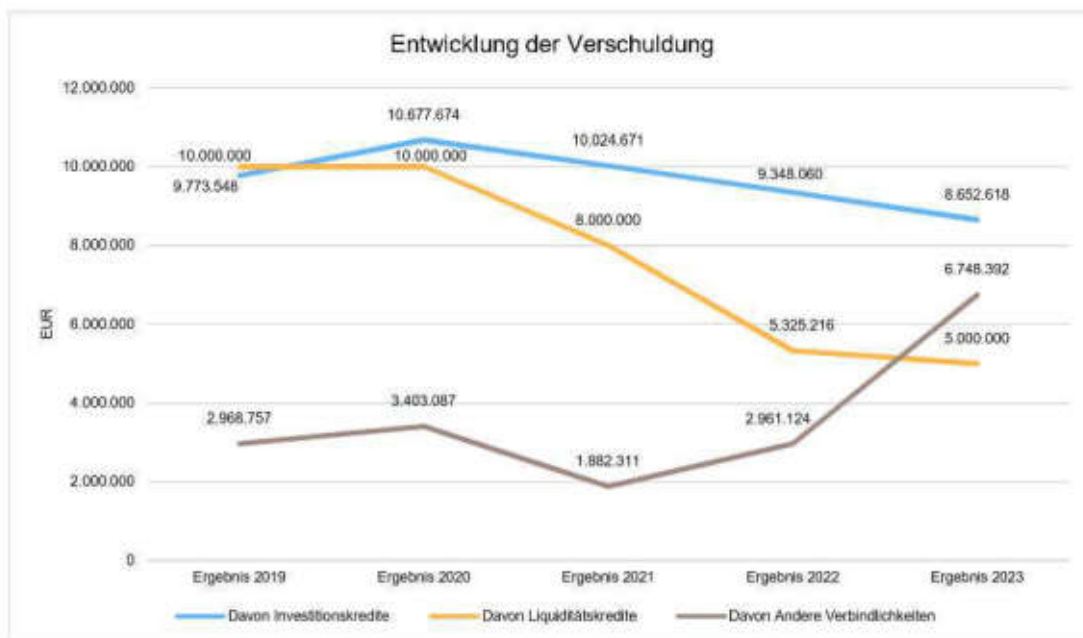
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

#### Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

|                                 | Ergebnis<br>2019 | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Verbindlichkeiten gesamt</b> | <b>22.742</b>    | <b>24.081</b>    | <b>19.907</b>    | <b>17.634</b>    | <b>20.401</b>    |
| Davon Investitionskredite       | 9.774            | 10.678           | 10.025           | 9.348            | 8.653            |
| Davon Liquiditätskredite        | 10.000           | 10.000           | 8.000            | 5.325            | 5.000            |
| Davon Andere Verbindlichkeiten  | 2.969            | 3.403            | 1.882            | 2.961            | 6.748            |



Lagebericht Balve



### 5.3 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.



## Lagebericht Balve

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

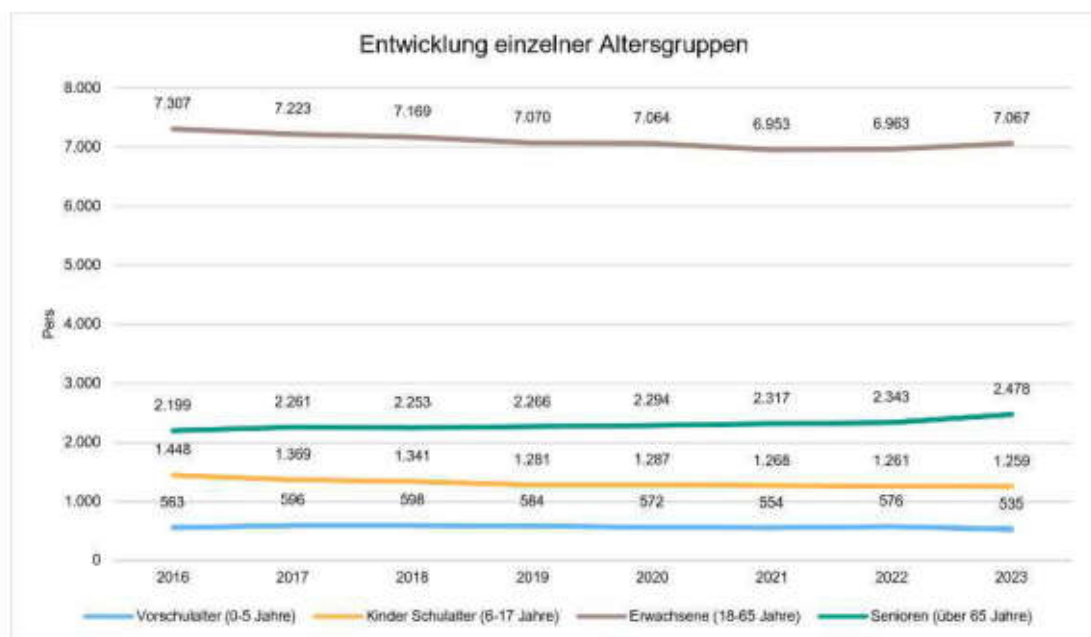
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

### Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

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

#### Einwohnerentwicklung

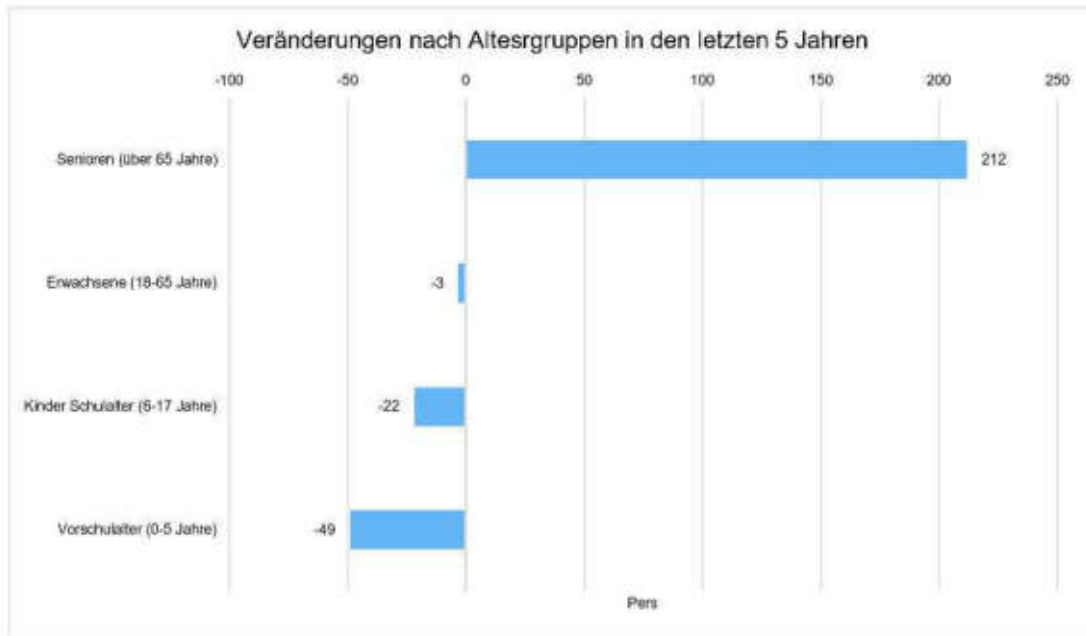
|  | Ergebnis<br>2019 | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Einwohner</b>                           | <b>11.201</b>    | <b>11.217</b>    | <b>11.092</b>    | <b>11.143</b>    | <b>11.339</b>    |
| davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)      | 273              | 273              | 285              | 275              | 238              |
| davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 311              | 299              | 269              | 301              | 297              |
| Kinder Schulalter (6-17 Jahre)             | 1.281            | 1.287            | 1.268            | 1.261            | 1.259            |
| Jugendliche 18-20 Jahre                    | 384              | 361              | 356              | 362              | 356              |
| Einwohner 21-45 Jahre                      | 2.971            | 3.008            | 2.946            | 2.971            | 3.092            |
| Einwohner 46-65 Jahre                      | 3.715            | 3.695            | 3.651            | 3.630            | 3.619            |
| Senioren (über 65 Jahre)                   | 2.266            | 2.294            | 2.317            | 2.343            | 2.478            |







Lagebericht Balve



5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

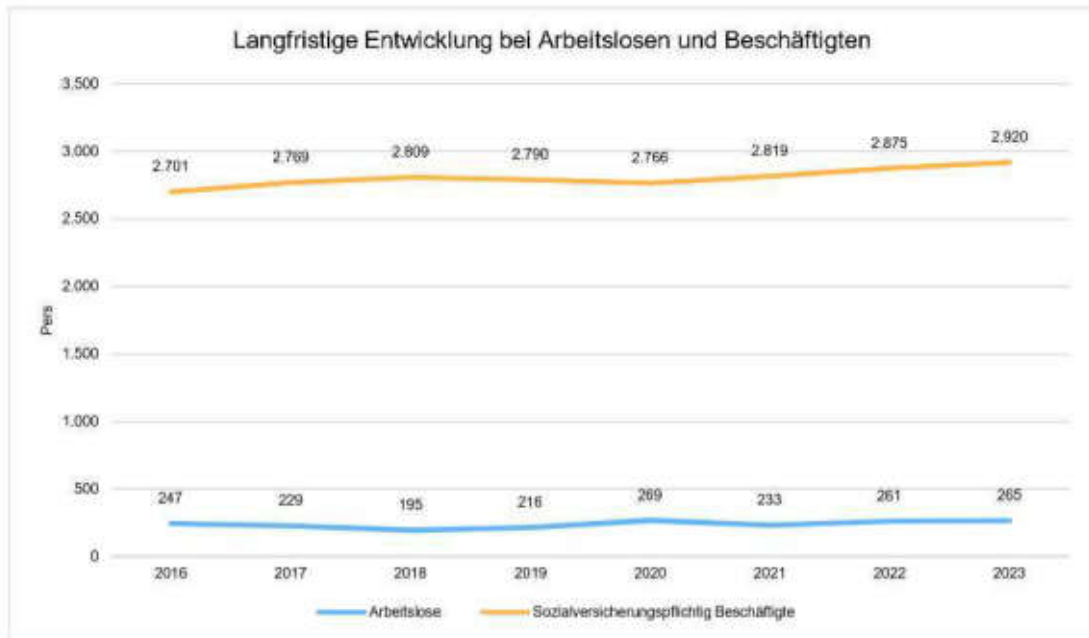
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransfereaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren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

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

|   | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Arbeitslose zum 30.6.                                   | 216           | 269           | 233           | 261           | 265           |
| davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)           | 20            | 24            | 16            | 20            | 16            |
| davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)          | 56            | 61            | 72            | 75            | 80            |
| Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 2.790         | 2.766         | 2.819         | 2.875         | 2.920         |

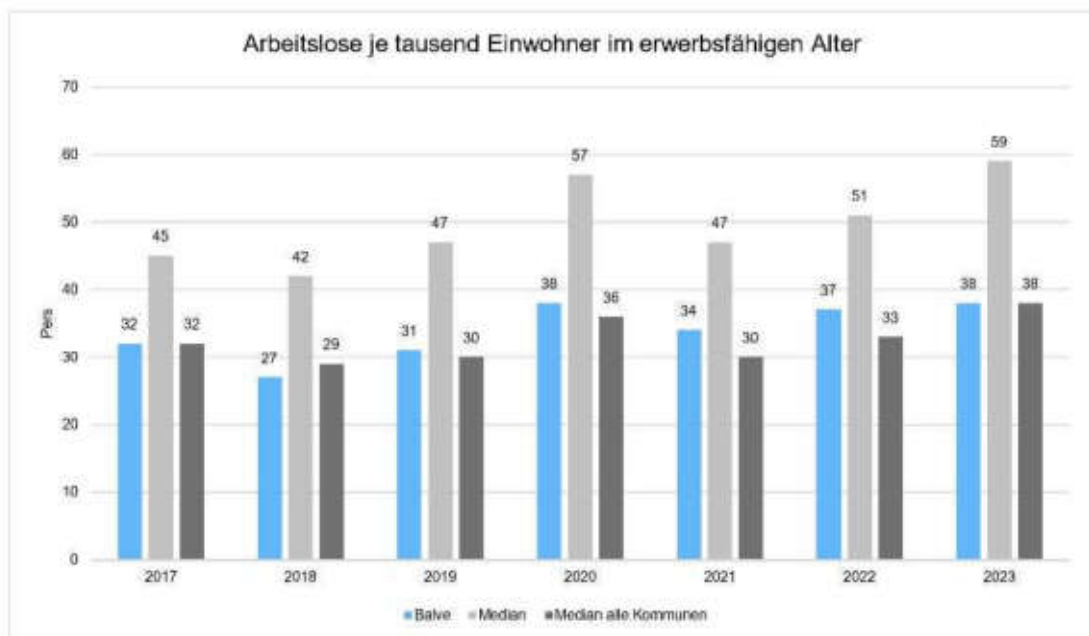


Lagebericht Balve



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.



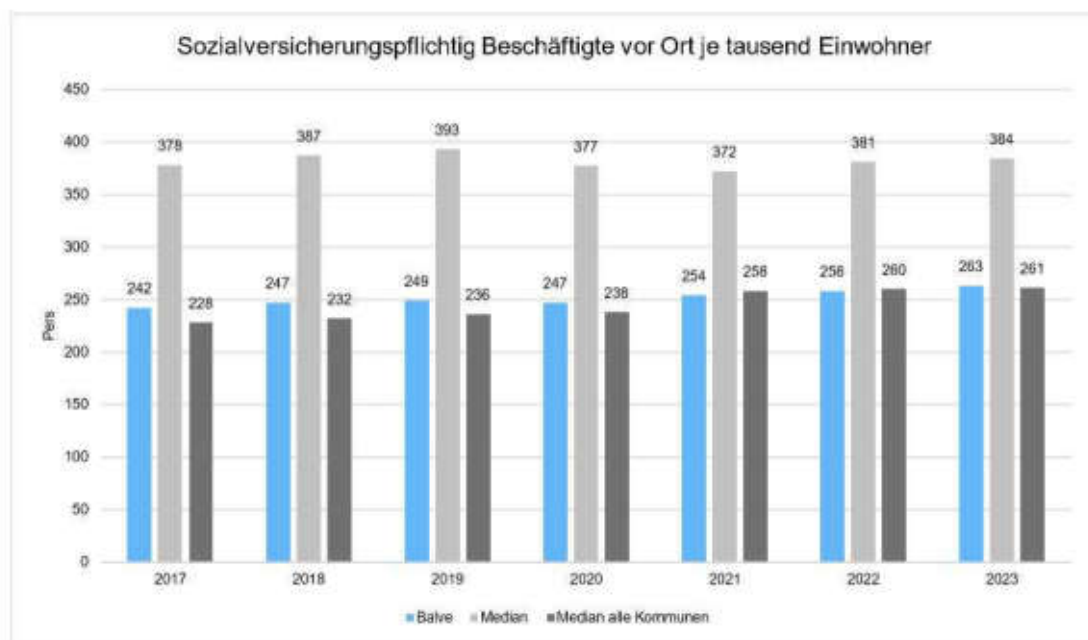


Lagebericht Balve

**Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je tausend 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.

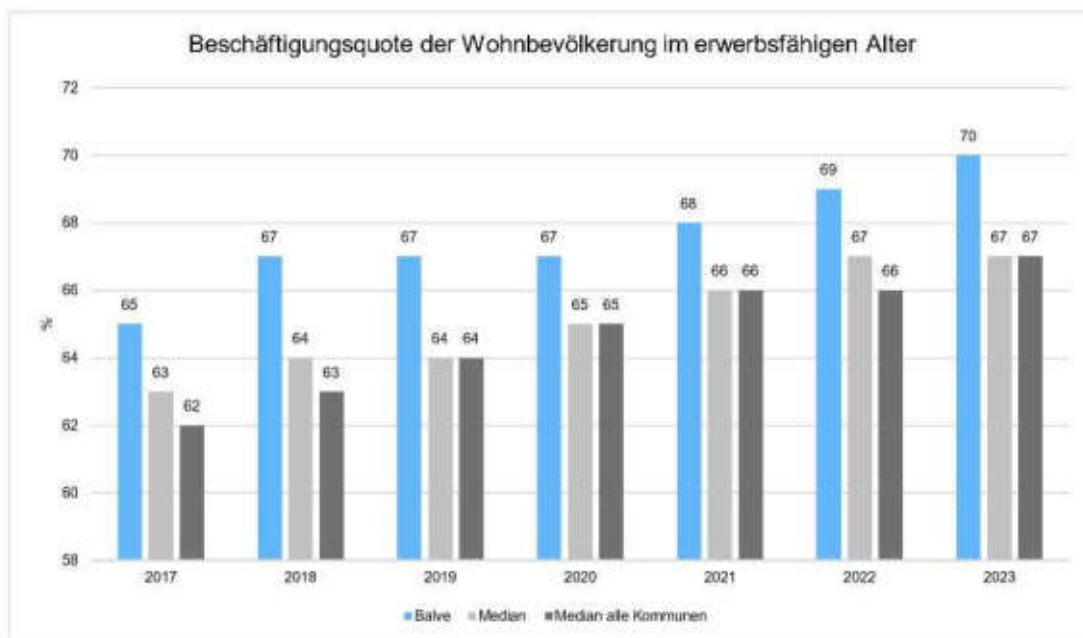


**Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter**

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.



Lagebericht Balve



Basis für die im Bericht ausgewiesenen statistischen Werte sind die Kennzahlenergebnisse folgender Kommunen: Keine Vergleichsteilnehmer ausgewählt (VR Kommunen im Märkischen Kreis).

Die Vergleichsbasis kann dabei je Kennzahl variieren, da nicht zwingend jede Kommune für jede Kennzahl und jedes Auswahljahr Daten beisteuert.

## 6 Wesentliche Parameter für die Wirtschaftslage der Stadt Balve

Wie bereits dargestellt, resultieren die Erträge im Wesentlichen aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen und aus öffentlich-rechtlichen Leitungsentgelten. Die zu erwirtschaftenden Aufwendungen dagegen im Wesentlichen aus Transferaufwendungen, Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und bilanzielle Abschreibungen.

Sowohl bei den Erträgen als auch bei den Aufwendungen sind fast ausschließlich alle Vorgaben gesetzlich fixiert und reglementiert und entziehen sich somit der gestalterischen Freiheit der Kommune.

Auch wenn der öffentliche Haushalt unter NKF-Bedingungen Produkte definiert und dem Anschein nach wirtschafts- und handelsüblichen Begrifflichkeiten folgt und damit suggeriert, nach marktüblichen Regeln verfahren zu können, darf dies nicht darüber hinwegtäuschen, dass, wie bereits oben erwähnt, eigene Handlungsspielräume sowohl bei der Auswahl der Produkte als auch bei der Gestaltung und insbesondere Preisgestaltung der Produkte fast völlig versagt sind. Gerade die stringenten gesetzlichen Vorgaben und die Verwaltungsstruktur im öffentlichen Dienst, insbesondere der hierarchische Aufbau von Aufsichts- und Mittelbehörden mit ihren Zuständigkeiten und Aufsichtsfunktionen, lassen einer Kommune wie Balve nur sehr wenig Spielraum selbständig und eigenverantwortlich entscheiden zu können, ob und wie welches Produkt produziert oder am Markt angeboten werden kann.



### Lagebericht Balve

---

Hier weise ich u. a. auf das Steuerrecht, das Asylbewerberleistungsgesetz und auf die Berechnungsschlüssel bei Umlagen (Kreisumlagen) und Zuweisungen hin. Insbesondere die nicht zu kalkulierenden Zuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz lassen die Unterkunftskosten und die Kosten für die Grundleistungen nur sehr schwer abschätzen. Das gleiche gilt für die für diesen Zweck zu gewährenden Kostenerstattungen des Landes und des Bundes.

All dies zeigt, wie eng eingeschnürt die Kommunen trotz ihrer Selbstverwaltungsgarantie sind. Wie anfällig dieses – gesetzlich vorgegebene – System ist, zeigt auf der Aufwandsseite besonders augenfällig die Zahlungsverpflichtung in Richtung Umlagehaushalt. Hier ist einer Kommune die Einwirkungsmöglichkeit auf die Preisgestaltung und das Finanzgebahren der Aufsichtsbehörde völlig entzogen. Das Umlagengenehmigungsgesetz schafft hier einen ersten Lichtblick für die kreisangehörigen Gemeinden.

So machen beispielsweise allein die Allgemeine Kreisumlage und die Differenzierte Kreisumlage rd. 34,4 % an den Gesamtaufwendungen der Stadt Balve im Haushaltsjahr 2023 aus.

Auf der Ertragsseite sind die Steuern und ähnlichen Abgaben von existenzieller Bedeutung für eine Kommune. Aber auch da sind die Abhängigkeiten durch Gesetze, Verordnungen, Erlasse und Ausführungsbestimmungen im hohen Maße vorgegeben. Der einzige Spielraum der Kommunen, die Festlegung der Steuerhebesätze, wird allerdings tlw. durch Vorgaben übergeordneter Behörden (z. B. bei den fiktiven Hebesätzen) ausgehöhlt. Außerdem obliegen die Erträge aus der Gewerbesteuer und den Schlüsselzuweisungen erheblichen Schwankungen, wie dies gerade in den letzten Jahren sowohl in positiver als auch in negativer Hinsicht zu beobachten ist. Nicht zuletzt sei erwähnt, dass die Gewerbesteuererträge wiederum der Gewerbesteuerumlage unterliegen.

Trotz seit Jahrzehnten geführter Diskussionen über Behördenabbau, Standardabbau, Gesetzesvereinfachungen, spiegelt die Wirklichkeit bisher immer noch ein völlig anderes Bild. Es muss leider konstatiert werden, dass immer mehr staatliche Leistung gefordert, immer höhere Standards – insbesondere was die Sicherheit angeht – vorgegeben und dabei gleichzeitig der Einzelne von seiner Eigenverantwortlichkeit schrittweise entpflichtet wird.

Unter diesen bestehenden Rahmenbedingungen ist es für eine Kommune fast undenkbar, finanzielle Spielräume zu schaffen, Eigeninitiative zu entwickeln und durch Beschreiten eigener Wege die jeweilige Finanzsituation zu verbessern.

Gleichwohl hat die Stadt Balve in den zurückliegenden Jahren durch eisernen Sparwillen, Ausgaben- disziplin in allen Bereichen, effektives Gebäudemanagement auf Grund ständiger technischer Verbesserungen an städtischen Gebäuden und Hausanlagen, durch Personalkosteneinsparungen, durch Umstrukturierung der Verwaltung, durch Gründung der Netzgesellschaft, mit beachtlichem Erfolg versucht, den im Wesentlichen von außen aufdiktierten Mehrausgaben entgegenzuwirken.

Die Ergebnisse zeigen, dass sich die Stadt Balve seit Jahren ernsthaft und mit Erfolg bemüht hat, den ihr verbleibenden geringen Spielraum sowohl bei den Einnahmen als auch bei den Ausgaben unter Wirtschaftlichkeitsaspekten und mit der Zielsetzung der Vorhaltung von Gewerbeflächen und Schaffung von neuen Arbeitsplätzen zu nutzen. Zu erwähnen ist auch, dass seit dem Geschäftsjahr 2015 durchweg positive Jahresabschlüsse mit einem Gesamtüberschuss von 2.448.128,66 € erzielt werden konnten.

Die Corona-Pandemie ist seit Mitte März 2020 das zentrale Thema ohnehin. Die wirtschaftlichen und finanziellen Folgen dieser Krise sowohl für die privaten als auch für die öffentlichen Haushalte sind



## Lagebericht Balve

---

nicht kalkulierbar. Fest steht, dass alle staatlichen Ebenen sowohl auf der Einnahme- wie auch auf der Ausgabeseite massiv nachteilig betroffen sind, wobei sich das genaue Ausmaß derzeit ebenso wenig seriös prognostizieren lässt wie der weitere Verlauf der Krise selbst.

Von der haushaltsrechtlichen Möglichkeit, die in den Jahren 2020 bis 2022 entstandenen Corona-Finanzschäden zu „isolieren“ und erst in späteren Haushaltsjahren (ab 2025) ergebniswirksam darzustellen, wurde kein Gebrauch gemacht. Sämtliche Corona-Finanzschäden aus den Jahren 2020 bis 2022 (höhere Aufwendungen bzw. Mindererträge) wurden ergebniswirksam im jeweiligen Jahresabschluss eingebucht.

### 7 Fazit

Die Ergebnisplanungen für den Zeitraum 2024 bis einschließlich 2027 zeigen, dass in den kommenden Jahren ebenfalls wieder mit einem positiven Jahresabschluss gerechnet werden kann. Bedingt hierdurch wird die Ausgleichsrücklage weiter „aufgefüllt“ und wird Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rd. 2.116.000 € aufweisen.

Die Finanzentwicklung der kommenden Jahre fordert aber weiter eine strikte Beibehaltung des Sparkurses und eine ständige Aufgabenkritik.

### 8 Ort, Datum, Unterschrift

Balve, den 31.07.2024

-----  
-

(Unterschrift Bürgermeister)

-----

(Unterschrift Kämmerer)

## Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

### BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Stadt Balve

#### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss der Stadt Balve – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilergebnisrechnungen und den Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Stadt Balve für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen § 95 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Balve zum 31. Dezember 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 102 Abs. 8 GO NRW in Verbindung mit § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

#### *Grundlage für die Prüfungsurteile*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stadt Balve unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforder-

derungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

#### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der § 95 der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen i.V.m. der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen und den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Balve vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stadt Balve zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d.h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben, zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben, sofern einschlägig, anzugeben.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

#### *Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Balve vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.



Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Stadt Balve abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir auf Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stadt Balve zur Fortführung der Tätigkeit, d.h. der stetigen Erfüllung Ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stadt Balve die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragsla-

ge der Stadt Balve vermittelt.

- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der Stadt Balve.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Sundern, 23. September 2024

**ARTEMIS GmbH**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

**Stephan Gödde**  
**Wirtschaftsprüfer**

**Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften**

## **Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses**

Gemäß § 102 Abs. 1 GO NRW hat der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Balve den Jahresabschluss zu prüfen.

Die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ARTEMIS hat in der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 10.10.2024 über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Balve zum 31.12.2023 berichtet. Die Prüfung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat zu keinen Einwendungen geführt, so dass ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk mit Datum vom 23.09.2024 erteilt worden ist.

Der Bericht wurde von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses entsprechend ausgewertet.

Dem von dem zuständigen Abschlussprüfer erteilten uneingeschränkten Bestätigungsvermerk schließt sich der Rechnungsprüfungsausschuss an.

Balve, den 10.10.2024

Sven Paul

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses