

Kommunaler Bauhof Einbeck

Haushaltsplan

2026/2027



EINBECK

Inhaltsverzeichnis

1 Haushaltssatzung	3
2 Vorbericht	5
2.1 Einleitung	5
2.2 Übersicht über die Haushaltslage	6
2.3 Ergebnishaushalt	6
2.3.1 Erträge	7
2.3.2 Aufwendungen	9
2.4 Finanzhaushalt	12
2.4.1 Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit	13
2.4.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	14
2.4.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	15
2.5 Abweichungen des Haushaltsplanes von der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung des Vorjahres	16
2.6 Entwicklung von Vermögen und Schulden	18
2.6.1 Entwicklung des Vermögens	18
2.6.2 Entwicklung der Verschuldung	18
2.7 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen	20
2.7.1 Bilanzanalyse	20
2.7.2 Ertragsanalyse	20
2.7.3 Aufwandsanalyse	21
3 Übersicht über den Stand der Schulden	23
4 Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen	23
5 Übersicht über die gebildeten Produkte	23
6 Gesamthaushalt	24
6.1 Ergebnishaushalt	24
6.1.1 Übersicht Ergebnishaushalt	25
6.2 Finanzhaushalt	27
6.2.1 Übersicht Finanzhaushalt	28
7 Teilhaushalt	32
8 Bilanz	47
9 Budgetierungsregelung	50
10 Stellenplan	53

1 Haushaltssatzung

Haushaltssatzung

des Kommunalen Bauhof Einbeck für das Haushaltsjahr 2026 und 2027

Aufgrund des § 112 und 130 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKG) hat der Rat der in der Sitzung am 03.12.2025 folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026 und 2027 wird

1. im **Ergebnishaushalt** mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

	2026	2027
1.1 der ordentlichen Erträge auf	6.470.400 Euro	6.663.700 Euro
1.2 der ordentlichen Aufwendungen auf	6.435.300 Euro	6.625.100 Euro
1.3 der außerordentlichen Erträge auf	0 Euro	0 Euro
1.4 der außerordentlichen Aufwendungen auf	0 Euro	0 Euro

2. im **Finanzhaushalt** mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

2.1 der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.454.900 Euro	6.648.200 Euro
2.2 der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.108.000 Euro	6.282.800 Euro
2.3 der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	10.000 Euro	10.000 Euro
2.4 der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	449.500 Euro	465.000 Euro
2.5 der Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	439.500 Euro	455.000 Euro
2.6 der Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	285.000 Euro	325.900 Euro

festgesetzt.

Nachrichtlich: Gesamtbetrag:

- der Einzahlungen des Finanzhaushaltes	6.904.400 Euro	7.113.200 Euro
- der Auszahlungen des Finanzhaushaltes	6.842.500 Euro	7.073.700 Euro

§ 2

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird im Planjahr 2026 auf 439.500 Euro und im Planjahr 2027 auf 455.000 Euro festgesetzt.

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wird im Planjahr 2026 auf 0 Euro und im Planjahr 2027 auf 0 Euro festgesetzt.

§ 4

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2026 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird im Planjahr 2026 auf 800.000 Euro und im Planjahr 2027 auf 800.000 Euro festgesetzt.

§ 5

Als erheblich im Sinne des § 115 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG gilt ein zusätzlicher Fehlbetrag des Ergebnishaushaltes, der drei Prozent des Gesamthaushaltsvolumens des Ergebnishaushaltes im laufenden Haushaltsjahr übersteigt; das Gleiche gilt für den Finanzhaushalt entsprechend.

Als erheblich sind Mehraufwendungen bzw. Mehrauszahlungen im Sinne des § 115 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG anzusehen, wenn sie im Einzelfall zwei Prozent des Volumens der Gesamtaufwendungen bzw. der Gesamtauszahlungen im Ergebnishaushalt und sechs Prozent des Volumens der Gesamtauszahlungen für Investitionstätigkeit übersteigen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gelten als unerheblich im Sinne von § 117 Abs. 1 NKomVG, wenn im Einzelfall ein Betrag in Höhe von 25.000 Euro nicht überschritten wird. Über unerhebliche Aufwendungen und Auszahlungen bis zu einem Gesamtbetrag in Höhe von 25.000 Euro entscheidet der Betriebsleiter, über darüber hinausgehende Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Betriebsausschuss.

Als erheblich im Sinne des § 8 Abs. 1 KomHKVO gelten Beträge ab 25.000 Euro.

Als unerheblich im Sinne von § 19 Abs. 4 KomHKVO gelten Auszahlungen bis 25.000 Euro je Einzelfall.

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden je nach § 4 Abs. 6 KomHKVO in den Teilfinanzhaushalten einzeln dargestellt, wenn sie 30.000 Euro je Einzelfall überschreiten.

Einbeck, 03.12.2025

STADT EINBECK

Dr. Sabine Michalek
Bürgermeisterin

2 Vorbericht

2.1 Einleitung

Der ursprünglich als städtischer Regiebetrieb geführte Baubetriebshof wird seit dem 1. Januar 2010 unter dem Namen „Kommunaler Bauhof der Stadt Einbeck“ als Eigenbetrieb gemäß § 136 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) geführt. Zum 1. Januar 2011 erfolgte die vollständige Integration der städtische Forst in den Eigenbetrieb. Zum 1.1.2018 erfolgt die Rückübertragung der Forst in den Haushalt der Stadt Einbeck.

Die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen des Eigenbetriebes „Kommunaler Bauhof der Stadt Einbeck“ werden nach dem Dritten Teil der Eigenbetriebsverordnung (EigBetrVO) auf der Grundlage der Vorschriften des NKomVG und der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) geführt.

Nach § 27 der EigBetrVO hat der Eigenbetrieb vor Beginn eines jeden Haushaltsjahres einen Haushaltsplan aufzustellen. Dieser besteht u. a. aus der Haushaltssatzung, dem Ergebnishaushalt, dem Finanzhaushalt, einer Übersicht der notwendigen Verpflichtungsermächtigungen und dem Stellenplan. Der Betriebsausschuss hat in der Sitzung von 24.02.2025 beschlossen, dass die kommende Haushaltsplanung für die Jahre 2026 und 2027 als Doppelhaushalt aufgestellt wird.

Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung (§ 118 NKomVG) des Eigenbetriebes für die Jahre 2026 bis 2030 findet sich in ausführlicher Weise sowohl im Ergebnishaushalt als auch im Finanzhaushalt wieder.

Seit dem 1.1.2013 wird beim Kommunalen Bauhof (Kostenträger 57333) eine Außenstelle in Greene geführt. Hierfür wurde eine eigene Kostenstelle eingerichtet, um die Teilergebnisse der Außenstelle separat darstellen zu können.

Der Betriebsausschuss hat auf Anregung des Betriebsleiters am 15.2.2018 beschlossen, die Außenstelle Greene unbefristet beizubehalten und am 24.02.2025 mit dem Beschluss zum Doppelhaushalt die Trennung bei der Haushaltsplanung zwischen Greene und Einbeck in Form von zwei Kostenstellen aufzuheben.

Der Kommunale Bauhof der Stadt Einbeck verwaltet auch die Friedhöfe (Kostenträger 55331). Für den Zeitraum 2026 bis 2028 wurde eine Neukalkulation für die Friedhofsgebühren vorgenommen. Die Planansätze 2026 und 2027 wurden aufgrund der Kalkulation ermittelt und angepasst.

Die Erträge des Kommunalen Bauhofes bestehen in 2026 zu 83,93 % und 2027 zu 84,06 % aus Kostenerstattungen. Innerhalb der Kostenerstattungen bilden die Auftragsabrechnungen durch Einzel- und Daueraufträge den größten Block. Grundlage für die Auftragsabrechnungen sind die gebildeten Stundenverrechnungssätze für Personal, Fahrzeuge, Großgeräte und Material und Entsorgungskosten. Kleingeräte, z. B. Motorsägen, Handrasenmäher, Freischneider, Rüttelplatten u. ä. sind Bestandteil des Personalstundenverrechnungssatzes.

Der Personalstundenverrechnungssatz ist auf der Basis der abgerechneten Stunden des Vorjahres kostendeckend ermittelt und veranschlagt.

Der Kommunale Bauhof ist Ausbildungsbetrieb im Ausbildungsberuf „Garten- und Landschaftsbau“. Im Stellenplan sind 3 Ausbildungsstellen ausgewiesen. Acht Auszubildende haben mittlerweile ihre Ausbildung erfolgreich beendet, wodurch drei Vollzeitstellen besetzt werden konnten. Aktuell sind zwei Auszubildende im Betrieb. Dieser Sachverhalt ist bei der Haushaltsplanung in Ertrag und Aufwand berücksichtigt.

Der Personalkostenanteil hat sich seit Gründung des Eigenbetriebes von rund 77 % auf nunmehr rund 70 % in 2026 und 2027 reduziert.

Der tarifliche Anstieg der Personalkosten wurde bei der Planung für 2026 und 2027 auf Grundlage der neuen Tabellenentgelte für jeden Mitarbeiter berechnet und berücksichtigt.

Im Rahmen der mittelfristigen Planung wurden ebenfalls ca. 2,0 % Steigerung mit eingeplant.

Beim Ergebnis 2024 ist zu beachten, dass die Zahlen vorläufig sind.

2.2 Übersicht über die Haushaltslage

kurzfristige Ergebnisübersicht (4-Jahresdarstellung)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
ordentliche Erträge	5.497.967	6.358.400	6.470.400	6.663.700
ordentliche Aufwendungen	5.536.734	6.336.100	6.435.300	6.625.100
Ordentliches Ergebnis	-38.767	22.300	35.100	38.600
Außerordentliche Erträge	17.245	--	--	--
Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
Außerordentliches Ergebnis	17.245	--	--	--
Jahresergebnis	-21.522	22.300	35.100	38.600

Die kurzfristige Finanzplanung stellt sich wie folgt dar:

kurzfristiger Finanzplan (4-Jahresdarstellung)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.409.907	6.273.600	6.454.900	6.648.200
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.265.299	6.004.200	6.108.000	6.282.800
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	144.608	269.400	346.900	365.400
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.249	10.000	10.000	10.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.541	445.000	449.500	465.000
Saldo aus Investitionstätigkeit	-137.292	-435.000	-439.500	-455.000
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	7.316	-165.600	-92.600	-89.600
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	435.000	439.500	455.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	240.669	268.300	285.000	325.900
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-240.669	166.700	154.500	129.100
Änderung Finanzmittelbestand	-233.353	1.100	61.900	39.500

Zu den Erläuterungen wird auf den Punkt 2.4 Finanzhaushalt verwiesen.

2.3 Ergebnishaushalt

Entwicklung des Ergebnishaushaltes in den Haushaltsjahren 2024 bis 2030

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
03 - Auflösungserträge aus Sonderposten	213.872,58	84.800	15.500	15.500	15.500	15.400	15.400
05 - öffentlich-rechtliche Entgelte	855.491,98	903.500	984.500	1.007.000	1.044.100	1.065.000	1.092.400
06 - privatrechtliche Entgelte	59.436,97	39.400	37.200	37.200	37.200	37.200	37.200
07 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.342.952,96	5.329.700	5.430.700	5.601.500	5.727.600	5.874.400	6.033.000
11 - sonstige ordentliche Erträge	26.212,78	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
12 - Summe ordentliche Erträge	5.497.967,27	6.358.400	6.470.400	6.663.700	6.826.900	6.994.500	7.180.500

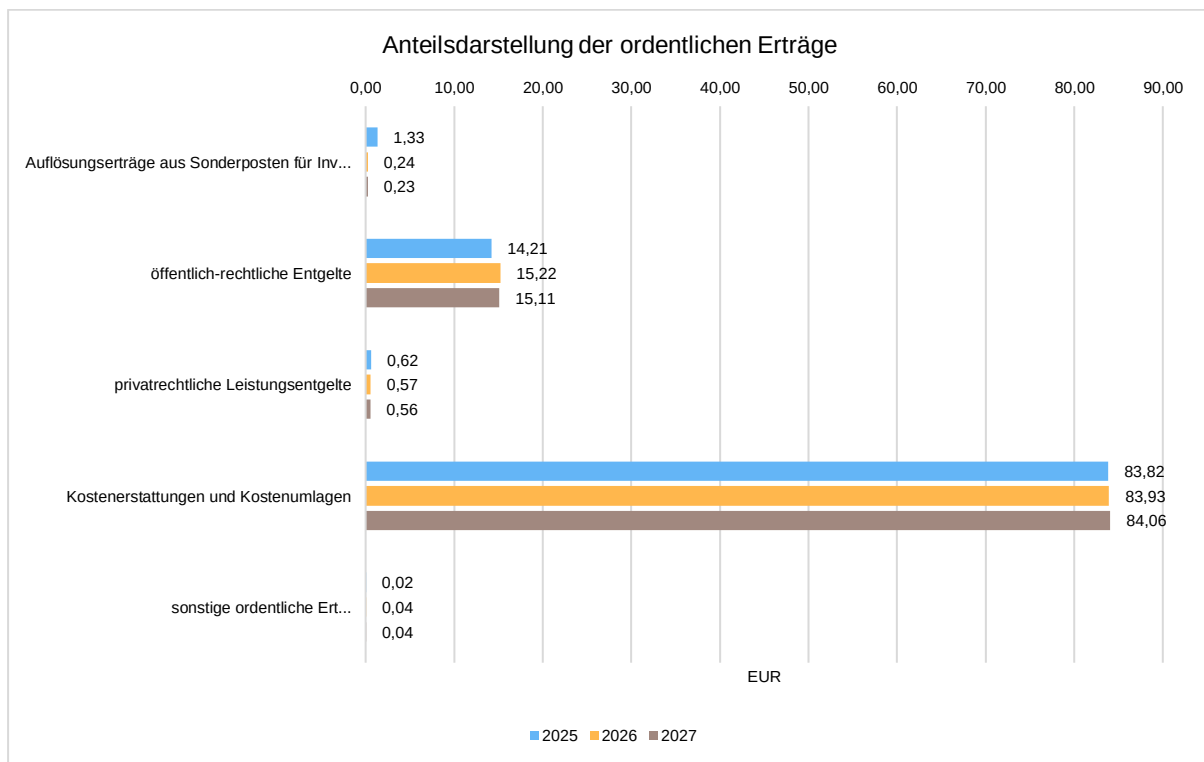
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
13 - Personalaufwendungen	3.922.608,63	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.086.035,78	1.234.700	1.282.800	1.318.800	1.354.800	1.386.800	1.421.800
16 - Abschreibungen	270.801,72	331.900	326.800	341.800	376.000	384.000	432.500
17 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	219.720,64	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	5.536.734,49	6.336.100	6.435.300	6.625.100	6.805.900	6.957.600	7.156.300
21 - Ordentliches Ergebnis	-38.767,22	22.300	35.100	38.600	21.000	36.900	24.200
22 - Außerordentliche Erträge	17.245,00	--	--	--	--	--	--
24 - Außerordentliches Ergebnis	17.245,00	--	--	--	--	--	--
25 - Jahresergebnis	-21.522,22	22.300	35.100	38.600	21.000	36.900	24.200

Das geplante ordentliche Ergebnis für das Jahr 2026 liegt bei 35.100 €, für das Jahr 2027 liegt das geplante ordentliche Ergebnis bei 38.600.

Für das Jahr 2026 ist ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 0 € geplant. Des Weiteren ist für das Jahr 2027 ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 0 geplant.

2.3.1 Erträge

Die **ordentlichen Erträge des Eigenbetriebes** setzen sich im Vergleich zum Vorjahr prozentual wie folgt zusammen:



Planung der ordentlichen Erträge

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Auflösungserträge aus Sonderposten für Investitionszuwendungen und -beiträge	213.872,58	84.800	15.500	15.500	15.500	15.400	15.400
öffentlich-rechtliche Entgelte	855.491,98	903.500	984.500	1.007.000	1.044.100	1.065.000	1.092.400
privatrechtliche Leistungsentgelte	59.436,97	39.400	37.200	37.200	37.200	37.200	37.200
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.342.952,96	5.329.700	5.430.700	5.601.500	5.727.600	5.874.400	6.033.000
sonstige ordentliche Erträge	26.212,78	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Ordentliche Erträge	5.497.967,27	6.358.400	6.470.400	6.663.700	6.826.900	6.994.500	7.180.500

Die **ordentlichen Erträge** sind in 2026 mit 6.470.400 € und in 2027 mit 6.663.700 € veranschlagt und steigen gegenüber dem Vorjahr um 112.000 € und in 2027 um weitere 193.300 € . Der Anstieg ist im Wesentlichen auf höhere Kostenerstattungen infolge gestiegener Stundenverrechnungssätze zurückzuführen.

Bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten handelt es sich im Wesentlichen um Erträge aus den Friedhofsgebühren. Bei dieser Position ist eine Erhöhung um 81.000 € für 2026 und um weitere 22.500 € für 2027 € vorgenommen worden.

Bei den Kostenerstattungen werden die Erträge aus den Leistungen für die Stadt Einbeck, den städtischen Unternehmen und sonstigen Gebietskörperschaften veranschlagt. Die Erstattungen werden auf Basis der abrechenbaren Stunden mit den neu kalkulierten Stundenverrechnungssätzen berechnet. Sie gliedern sich wie folgt:

Erstattungen

	Betrag 2026	Betrag 2027
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	5.430.700	5.601.500
34810001 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (Land)	5.200	5.200
34810019 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (Land) 19%	4.000	4.000
34820001 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (Gem. (GV))	5.266.100	5.432.300
34860001 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (sonst. Öff. SR)	112.100	114.100
34860019 - Erträge aus Kostenerst., (sonst. Öff. SR) 19%	24.000	26.000
34870001 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (priv. Unt.)	100	100
34870019 - Erträge aus Kostenerst., (priv. Unt.) 19%	10.100	10.200
34880001 - Erträge aus Kostenerst., Kostenuml. (Übr. Ber.)	100	100
34880011 - Erträge a. Erstattung. (Übr. Bereiche), Personal	1.000	1.000
34880019 - Erträge aus Kostenerst., (Übr. Ber.), 19%	8.000	8.500

Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung ist im Vorjahr von folgenden voraussichtlichen Stundenverrechnungssätzen ausgegangen worden:

Stundenverrechnungssätze

Jahr	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
2025	53,60 €		
2026	55,20 €	55,20 €	
2027	56,20 €	56,20 €	56,20 €
2028	57,60 €	57,60 €	57,60 €
2029		58,30 €	58,30 €
2030			59,30 €

Als Zuschlag für Arbeiten außerhalb der regulären Arbeitszeit sind für 2026 7,50 EUR und für 2027 8,00 EUR geplant.

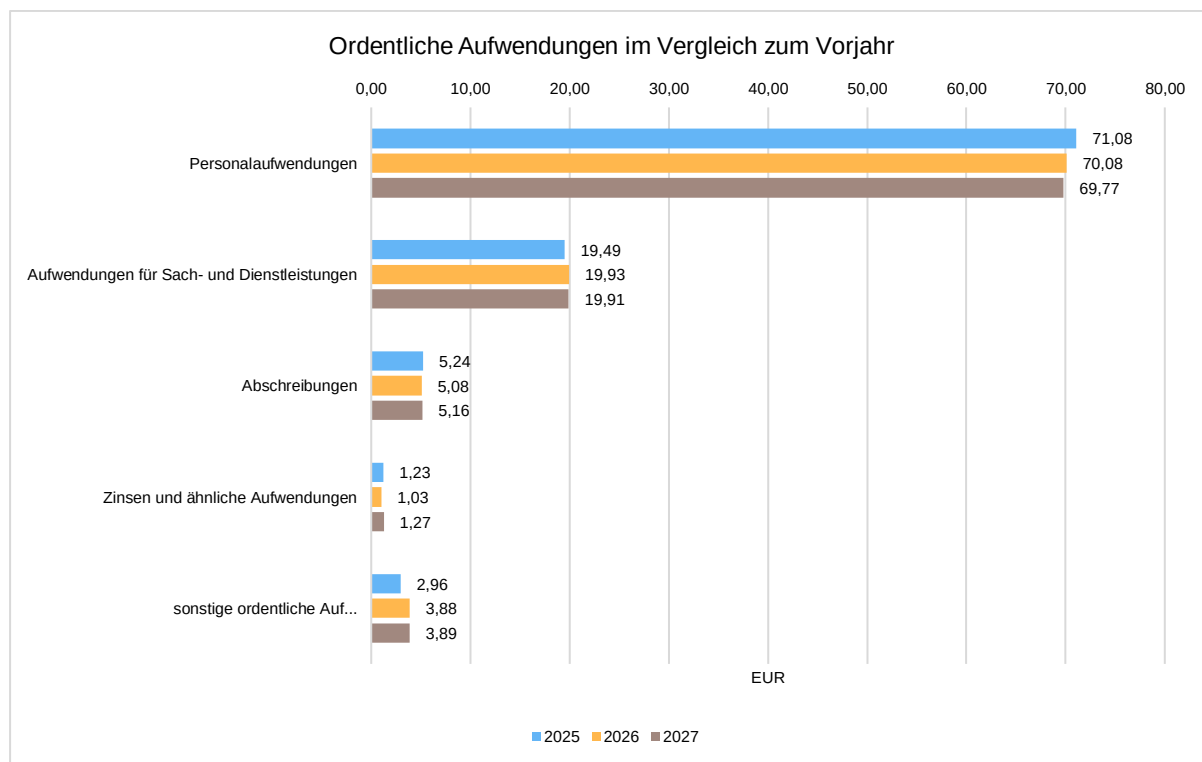
Insgesamt ist festzustellen, dass die neuen Personalstundenverrechnungssätze denen der mittelfristigen Planung entsprechen.

Nach § 12 Abs. 1 S. 3 Eigenbetriebsverordnung hat die Stadt nicht abgebaute Verluste nach Ablauf von 5 Jahren spätestens auszugleichen. Der Ausgleich des Betriebsergebnisses des Kommunalen Bauhofes der Stadt Einbeck soll in der Zeit vom 15.12. des Haushaltsjahres bis zum 15.01. des Folgejahres erfolgen. Eine Endabrechnung erfolgt spätestens nach dem Beschluss über den Jahresabschluss. Die Verluste sind aktuell bis einschließlich des Defizits aus 2023 (vorläufig) übernommen worden. Die Ergebnisse 2020 und 2021 waren positiv.

Die Haushaltspositionen 1, 2, 4, 9 und 10 sind nicht geplant. Die Erträge aus Säumniszuschlägen werden als sonstige ordentliche Erträge nachgewiesen.

2.3.2 Aufwendungen

Die **ordentlichen Aufwendungen des Eigenbetriebes** setzen sich im Planjahr prozentual wie folgt zusammen:



Aufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Personalaufwendungen	3.922.608,63	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.086.035,78	1.234.700	1.282.800	1.318.800	1.354.800	1.386.800	1.421.800
Abschreibungen	270.801,72	331.900	326.800	341.800	376.000	384.000	432.500
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500
sonstige ordentliche Aufwendungen	219.720,64	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200
Ordentliche Aufwendungen	5.536.734,49	6.336.100	6.435.300	6.625.100	6.805.900	6.957.600	7.156.300

2.3.2.1 HP 13: Aufwendungen für aktives Personal

Personalaufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Dienstaufwendungen	3.054.555,00	3.542.900	3.538.100	3.626.600	3.699.200	3.773.300	3.848.900
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	172.265,78	198.500	198.400	203.400	207.500	211.800	216.200
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	638.913,80	761.700	772.300	791.700	807.700	823.900	840.400
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	73,62	800	800	800	800	800	800
Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen	56.800,43	--	--	--	--	--	--

Personalaufwendungen II

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Personal- und Versorgungsaufwand gesamt	3.922.608,63	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
davon Personalaufwendungen	3.922.608,63	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300

Die Steigerungen in 2026 gegenüber dem Vorjahr von rd. 5.700 € und in 2027 um weitere 112.900 € sind tarifbedingt. Bei den Personalaufwendungen sind Tarifierhöhungen von ca. 2,0 % jährlich für die Jahre 2028 bis 2030 berücksichtigt.

Die geringe Steigerung von 2025 zu 2026 resultiert aus den ursprünglich eingeplanten 5,5 % für 2025 und den geringeren tatsächlichen Tarifergebnissen. Darüber hinaus sind die Aufwendungen für das Dienstradleasing verursachungsgerecht bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen geplant worden und reduzieren die Personalkosten.

2.3.2.2 HP 15: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungsaufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	53.067,60	77.700	84.300	87.300	90.300	93.300	96.300
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	114.108,38	109.000	138.000	145.000	152.000	159.000	166.000
Mieten und Pachten	65.732,32	60.000	68.000	71.000	74.000	77.000	80.000
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	78.735,85	83.000	85.000	87.000	89.000	91.000	93.000
Haltung von Fahrzeugen	333.872,19	352.000	358.000	364.000	370.000	372.000	377.000
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	69.388,96	63.500	73.000	78.000	83.000	88.000	93.000
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	332.283,34	410.500	422.500	432.500	442.500	452.500	462.500
Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	36.389,15	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Aufwendungen sonstige Sach- und Dienstleistungen	2.457,99	29.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Summe der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.086.035,78	1.234.700	1.282.800	1.318.800	1.354.800	1.386.800	1.421.800

Bei der Planung der Sach- und Dienstleistungen wurde von weiter steigenden Kosten in Höhe von ca. 5 % ausgegangen.

Der Nachweis der Aufwendungen für die Anmietung von Großgeräten (z. B. Hubsteiger, Bagger, Miniradlader, Holzzerkleinerer) erfolgt bei den Mieten und Pachten.

Bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen werden im Wesentlichen die Materialeinkäufe für externe Aufträge, die Deponiekosten (für Papierkorbabfälle, Kehrut der Kehrmaschinen, Grüngutentsorgung) veranschlagt.

Die in Anspruch genommenen Leistungen von Dritten, z. B. Reinigungsleistungen in Kapellen, fallen unter die Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen.

2.3.2.3 HP 17: Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500

Bisher werden nur Zinsen für Fremdkapital veranschlagt. Anpassungen sind durch die Entwicklung der Zinsen für langfristige Kredite notwendig.

2.3.2.4 HP 19: Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Sonstige ordentliche Aufwendungen	43,90	200	100	100	100	100	100
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	--	1.700	1.900	1.900	1.900	1.800	1.800
Geschäftsaufwendungen	47.374,79	35.000	54.000	55.000	56.000	57.000	58.000
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	44.928,77	52.500	57.500	59.000	60.500	62.000	63.500
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	127.373,18	98.000	136.000	141.700	147.400	153.100	158.800
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	219.720,64	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200

Der Aufwand im Zusammenhang mit Personaleinstellungen (Untersuchungen, Führungszeugnisse, usw.) wird als sonstiger Personalaufwand nachgewiesen.

Für die ehrenamtliche Tätigkeit der Mitglieder des Betriebsausschusses wird eine Aufwandsentschädigung gewährt.

Die Erstattungen der Verwaltungskosten für die vom Bauhof in Anspruch genommenen Verwaltungsleistungen der städtischen Fachbereiche werden bei den Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden ausgewiesen.

Neben der Erstattung für die einzelnen Leistungen sind hier die Verzinsung des eingesetzten Kapitals (kalkulatorische Zinsen) in der gebührenrechnenden Einrichtung Friedhöfe und die Kosten für die Prüfungsgebühren enthalten,

Gegenüber dem Vorjahr ist eine Erhöhung in 2026 um 38.000 € und in 2027 um weitere 5.700 € zu verzeichnen. Insgesamt belaufen sich diese Erstattungen in 2026 auf 136.000 € und in 2027 auf 141.700 €. Ab 2028 erfolgt eine Erhöhung im Rahmen der geplanten Tarifsteigerungen.

2.4 Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt enthält die Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit.

Finanzhaushalt Übersicht

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	852.328,11	903.500	984.500	1.007.000	1.044.100	1.065.000	1.092.400
5. - privatrechtliche Entgelte	66.525,27	39.400	37.200	37.200	37.200	37.200	37.200
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.489.274,00	5.329.700	5.430.700	5.601.500	5.727.600	5.874.400	6.033.000
8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.780,04	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.409.907,42	6.273.600	6.454.900	6.648.200	6.811.400	6.979.100	7.165.100

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
10. - Personalauszahlungen	3.892.258,29	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.074.905,36	1.234.700	1.282.300	1.318.300	1.354.300	1.386.300	1.421.300
13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.900	113.500
15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	260.568,12	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.265.299,49	6.004.200	6.108.000	6.282.800	6.429.400	6.574.000	6.723.300
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	144.607,93	269.400	346.900	365.400	382.000	405.100	441.800
20. - Veräußerung von Sachvermögen	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	147.475,26	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
28. - aktivierbare Zuwendungen	7.065,62	--	--	--	--	--	--
30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.540,88	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-137.291,88	-435.000	-439.500	-455.000	-433.000	-429.000	-425.000
32. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	7.316,05	-165.600	-92.600	-89.600	-51.000	-23.900	16.800
33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-240.668,86	166.700	154.500	129.100	68.200	18.400	-12.000
36. - Finanzmittelveränderung (Summe der Zeilen 32 und 35)	-233.352,81	1.100	61.900	39.500	17.200	-5.500	4.800

2.4.1 Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Der Gesamtbetrag aus **laufender Verwaltungstätigkeit** setzt sich wie folgt zusammen:

Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.409.907,42	6.273.600	6.454.900	6.648.200	6.811.400	6.979.100	7.165.100
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.265.299,49	6.004.200	6.108.000	6.282.800	6.429.400	6.574.000	6.723.300
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	144.607,93	269.400	346.900	365.400	382.000	405.100	441.800

Zahlungsunwirksame Vorgänge bleiben im Finanzhaushalt unberücksichtigt. Dies sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und die aktivierten Eigenleistungen. Die zahlungswirksamen, außerordentlichen Erträge finden Berücksichtigung. Auf der anderen Seite ist der Aufwand für Abschreibungen zahlungsunwirksam.

2.4.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Durch die aktuellen Beschlüsse wurde die Planung des Neubaus des Betriebsgebäudes auf dem Zentralfriedhof nicht mehr fortgeführt. Weitere Planungskosten für die Zusammenlegung aller Standorte sind aktuell noch nicht eingeplant. Die Umsetzung der Zusammenlegung soll jedoch fortgeführt werden.

Nachfolgend wird die Zusammensetzung der **investiven Ein- und Auszahlungen** im mittelfristigen Betrachtungszeitraum abgebildet:

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ist 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen beweglichen Vermögensgegenständen	17.249	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.249	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	147.475	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
28. - aktivierbare Zuwendungen	7.066	--	--	--	--	--	--
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.541	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-137.292	-435.000	-439.500	-455.000	-433.000	-429.000	-425.000

Das Investitionsprogramm sieht für 2026 den Erwerb von beweglichem Sachvermögen in Höhe von 449.500 € und für 2027 in Höhe von 465.000 € vor. Es handelt sich überwiegend um Ersatzinvestitionen im Bereich des überalterten Maschinen- und Fuhrparks des Eigenbetriebes, der Stück für Stück erneuert werden soll. Als größter Posten soll in 2026 der zweite LKW mit Kran und Winterdienstausstattung ersetzt werden. In 2027 ist die größte Einzelinvestition die Neubeschaffung einer Kehrmaschine.

Folgende wesentliche **Einzelinvestitionen** sind für 2026 und 2027 berücksichtigt:

Wesentliche Investitionen (Auszahlungen)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
B000001 - Fahrzeuge	-45.791,55	-70.000	-65.000	-88.000	-90.000	-125.000	-100.000
B000002 - Maschinen und technische Anlagen (Sammel)	-5.487,96	-21.500	-14.500	-7.000	-30.000	-24.000	-25.000
B000003 - Betriebs- und Geschäftsausstattung (Sammel)	-7.378,00	-43.500	-40.000	-10.000	-43.000	-10.000	-40.000
B000004 - Gräberbagger	--	--	--	--	-270.000	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
B000005 - Unimog	--	--	-30.000	--	--	--	--
B000006 - Großflächenmäher	-36.592,50	--	--	--	--	-180.000	--
B000007 - Kleinkehrmaschine	1,00	--	--	--	--	--	-200.000
B000009 - große Kehrmaschine	--	--	--	-290.000	--	--	--
B000014 - Kleintraktor Friedhof	--	-50.000	0	0	0	0	0
B000015 - LKW	-5.355,00	-250.000	-265.000	0	0	0	0
B000017 - Kleintraktor techn. Abteilung	-46.867,25	--	--	--	--	--	--
B000018 - Kleintraktor Gärtnerei	--	--	--	-60.000	--	--	-60.000
B000020 - Universalgeräteträger	--	--	--	--	--	-90.000	--
B000021 - Wirtschaftlichkeitsbetrachtung KBH gesamt	-7.065,62	--	--	--	--	--	--
B000022 - Anschaffungen EDV	--	--	-25.000	--	--	--	--

2.4.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit

Die **Finanzierungstätigkeit** umfasst die Aufnahme und die Tilgung von Krediten für Investitionen. An **Einzahlungen und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit** sind veranschlagt:

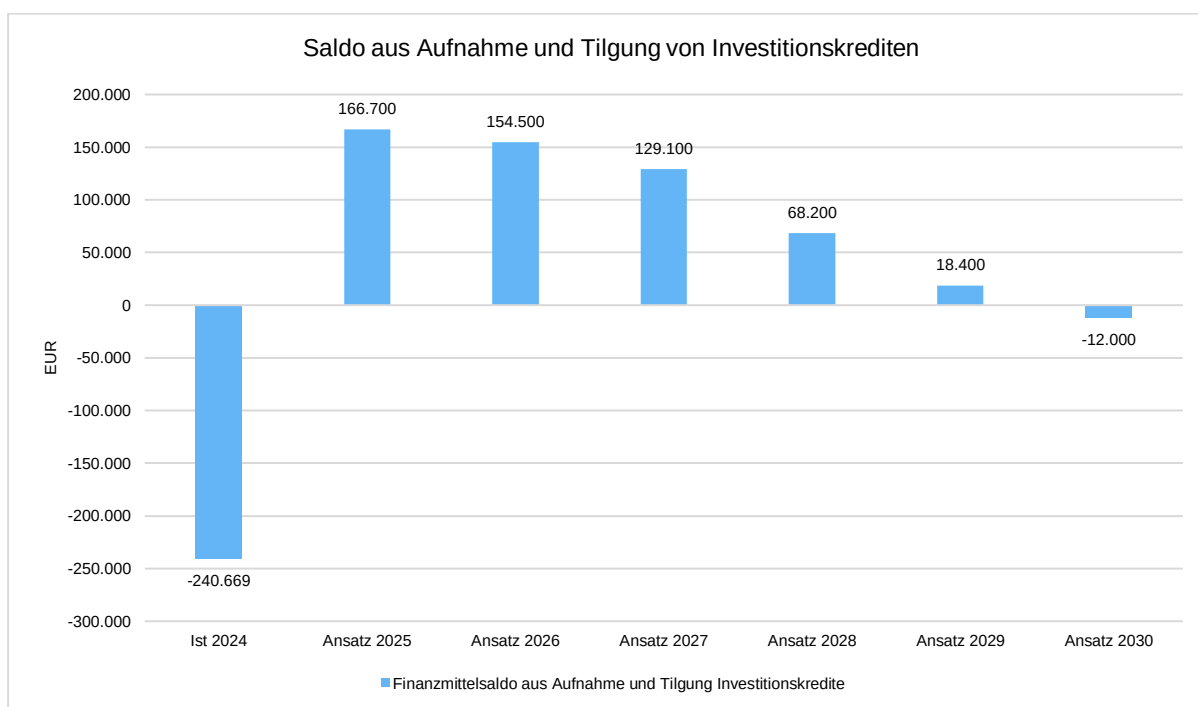
Finanzierungstätigkeit

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Kreditaufnahmen für Investitionen	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
Tilgung von Investitionskrediten	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000

Schuldenerhöhung/ Schuldenverringerung

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Liquiditätskreditbestand zum 31.12.	0,00	--	--	--	--	--	--
investiver Kreditbestand zum 31.12.	1.279.176,25	--	--	--	--	--	--
Kreditaufnahme im lfd. Jahr (ohne Umschuldung)	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
Tilgung im lfd. Jahr (ohne Umschuldung)	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
Neuverschuldung im lfd. Jahr	-240.668,86	166.700	154.500	129.100	68.200	18.400	-12.000

Aus der Neuaufnahme und der Tilgung von Investitionskrediten lässt sich bei dieser wichtigen Größe in den einzelnen Jahren folgende Veränderung ableiten:



Zur Finanzierung der Investitionstätigkeit sind Kredite in Höhe des negativen Saldos aus Investitionstätigkeiten veranschlagt. Die tatsächliche Aufnahme von Krediten erfolgt nach Feststellung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit im Folgejahr (siehe auch Punkt 2.4.1, Finanzhaushalt).

Die folgende Berechnung dient dem Nachweis der in § 110 Abs. 4 S. 3 NKomVG geforderten Sicherstellung der Liquidität und der Finanzierung der Investitionen.

Sicherstellung der Liquidität

	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	269.400	346.900	365.400	382.000	405.100	441.800
Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
Saldo	1.100	61.900	39.500	17.200	-5.500	4.800

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit decken von 2026 bis 2028 und 2030 die Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit und die Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten. Die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten werden von 2026 bis 2028 und 2030 nicht für die Auszahlungen für die ordentliche Tilgung verwendet. Der negative Saldo in 2029 wird im Gesamtzusammenhang als unerheblich angesehen.

Darüber hinaus werden die Betriebsergebnisse des Kommunalen Bauhofes möglichst frühzeitig bis spätestens zum 15.01. des Folgejahres in Form einer Abschlagszahlung ausgeglichen. Ziel ist es auch, hierdurch nicht die volle Höhe der Kreditemächtigung in Anspruch nehmen zu müssen. Für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 ist eine Zahlung in Höhe von 171.120,94 € eingegangen.

2.5 Abweichungen des Haushaltsplanes von der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung des Vorjahres

Die Summen der ordentlichen Erträge und Aufwendungen des Planjahres weichen größtenteils nur geringfügig von der mittelfristigen Planung des Vorjahres ab.

Ordentliche Erträge Planjahr im Vergleich zur Mittelfristplanung

	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2026	Aktueller Plan-Wert für 2026	Differenz	%	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2027	Aktueller Plan-Wert für 2027	Differenz	%
Auflösungserträge aus Sonderposten für Investitionszuwendungen und -beiträge	54.900	15.500	-39.400 ↘	-71,77	30.400	15.500	-14.900 ↘	-49,01
öffentlich-rechtliche Entgelte	954.300	984.500	30.200 ↗	3,16	977.600	1.007.000	29.400 ↗	3,01
privatrechtliche Leistungsentgelte	39.400	37.200	-2.200 ↘	-5,58	39.400	37.200	-2.200 ↘	-5,58
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.457.700	5.430.700	-27.000 ↘	-0,49	5.556.000	5.601.500	45.500 ↗	0,82
sonstige ordentliche Erträge	1.000	2.500	1.500 ↗	150,00	1.000	2.500	1.500 ↗	150,00
Ordentliche Erträge	6.507.300	6.470.400	-36.900 ↘	-0,57	6.604.400	6.663.700	59.300 ↗	0,90

Die Erhöhung der Erträge in Summe ist auf die neu kalkulierten Stundenverrechnungssätze Kostenerstattungen zurückzuführen.

Ordentliche Aufwendungen Planjahr im Vergleich zur Mittelfristplanung

	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2026	Aktueller Plan-Wert für 2026	Differenz	%	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2027	Aktueller Plan-Wert für 2027	Differenz	%
Personalaufwendungen	4.616.900	4.509.600	-107.300 ↘	-2,32	4.709.700	4.622.500	-87.200 ↘	-1,85
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.234.700	1.282.800	48.100 ↗	3,90	1.219.700	1.318.800	99.100 ↗	8,12
Abschreibungen	352.100	326.800	-25.300 ↘	-7,19	363.600	341.800	-21.800 ↘	-6,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	94.300	66.600	-27.700 ↘	-29,37	110.300	84.300	-26.000 ↘	-23,57
sonstige ordentliche Aufwendungen	190.800	249.500	58.700 ↗	30,77	194.900	257.700	62.800 ↗	32,22
Ordentliche Aufwendungen	6.488.800	6.435.300	-53.500 ↘	-0,82	6.598.200	6.625.100	26.900 ↗	0,41

Die Erhöhung der Aufwendungen ist u.a. auf Kostensteigerungen bei den Aufwendungen für Sach und Dienstleistungen zurückzuführen. Die Personalkosten wurden aufgrund der Tarifergebnisse angepasst. Im Übrigen entsprechen die Summen der ordentlichen Aufwendungen im Wesentlichen der mittelfristigen Planung.

Finanzhaushalt Planjahr im Vergleich zur Mittelfristplanung

	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2026	Aktueller Plan-Wert für 2026	Differenz	%	Alter Plan-Wert aus 2025 für 2027	Aktueller Plan-Wert für 2027	Differenz	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.452.400	6.454.900	2.500 →	0,04	6.574.000	6.648.200	74.200 ↗	1,13
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.136.700	6.108.000	-28.700 →	-0,47	6.234.600	6.282.800	48.200 →	0,77
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	315.700	346.900	31.200 ↗	9,88	339.400	365.400	26.000 ↗	7,66
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.000	10.000	0 →	0,00	10.000	10.000	0 →	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	442.500	449.500	7.000 ↗	1,58	447.000	465.000	18.000 ↗	4,03
Saldo aus Investitionstätigkeit	-432.500	-439.500	-7.000 ↘	-1,62	-437.000	-455.000	-18.000 ↘	-4,12
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-116.800	-92.600	24.200 ↗	20,72	-97.600	-89.600	8.000 ↗	8,20
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite	432.500	439.500	7.000 ↗	1,62	437.000	455.000	18.000 ↗	4,12
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite	315.100	285.000	-30.100 ↘	-9,55	329.600	325.900	-3.700 ↘	-1,12
Saldo aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite	117.400	154.500	37.100 ↗	31,60	107.400	129.100	21.700 ↗	20,20

Verpflichtungsermächtigungen

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben im Vergleich zur mittelfristigen Planung gleich, jedoch erhöhen sich die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Die genaue Planung der Investitionen ist unter dem Punkt 2.4.2 dargestellt. Die Erhöhung wurde notwendig, um gerade den Fuhrpark des Kommunalen Bauhofes auf einem aktuellen Stand zu halten. Auch die gestiegenen Kosten für die Beschaffung von Fahrzeugen und Geräten spiegeln sich hier wider.

Die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit steigen gegenüber der mittelfristigen Planung. Die Berechnung des Kreditbedarfes orientiert sich an der Höhe des Saldos aus Investitionstätigkeiten. Die Aufnahme von Krediten erfolgt jedoch bei gegebener Liquidität nach Feststellung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit im Folgejahr (§120 Abs. 3 NKomVG).

2.6 Entwicklung von Vermögen und Schulden

2.6.1 Entwicklung des Vermögens

Da es keine Plan-Bilanzen gibt, können hier nur Jahre abgebildet werden, für die bereits Schlussbilanzen erstellt wurden. Die letzte geprüfte Schlussbilanz datiert auf den 31.12.2021. Für diese wird auf Punkt 6 verwiesen. Auf eine weitere Darstellung wird daher an dieser Stelle bis zur Aufarbeitung der Jahresabschlüsse verzichtet, da eine Betrachtung der Vermögenswerte 2021 keine weiteren Erkenntnisse liefert.

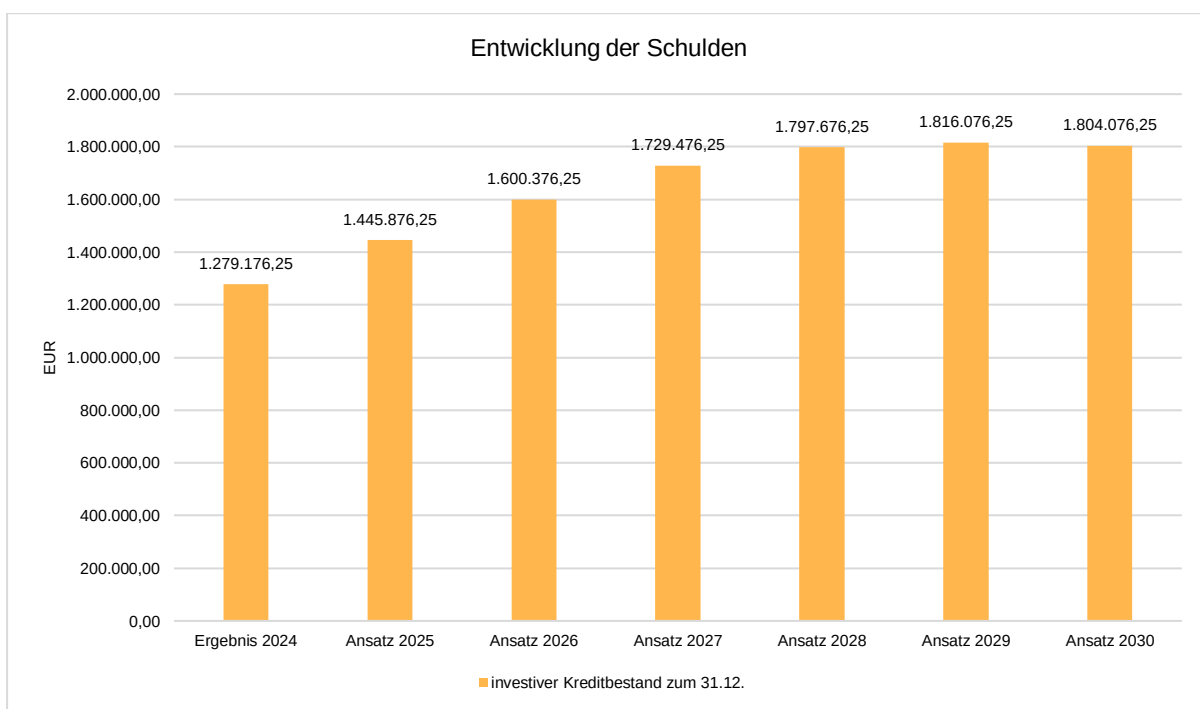
2.6.2 Entwicklung der Verschuldung

Die Kredite des Kommunalen Bauhofes für Investitionen entwickeln sich wie folgt:

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Kreditaufnahmen für Investitionen	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
Tilgung von Investitionskrediten	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
Finanzmittel-saldo aus Aufnahme und Tilgung Investitionskredite	-240.668,86	166.700	154.500	129.100	68.200	18.400	-12.000

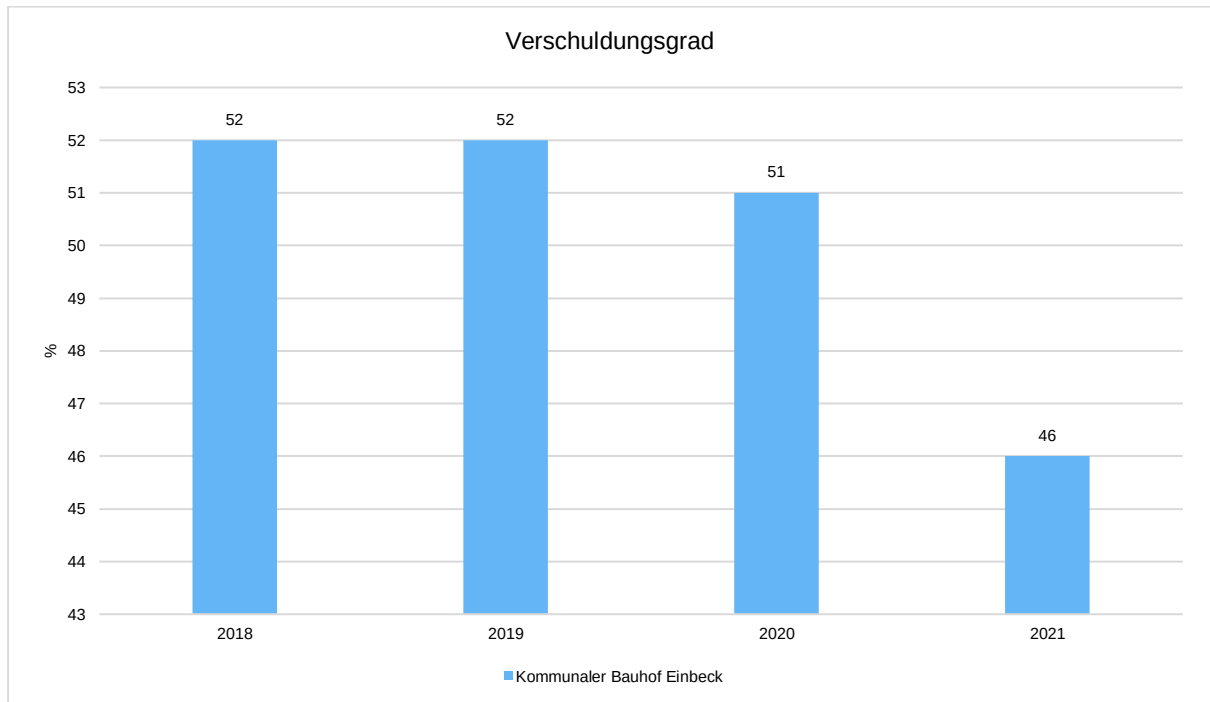
	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Aufnahme von Liquiditätskrediten	--	--	--	--	--	--	--
Tilgung von Liquiditätskrediten	--	--	--	--	--	--	--
Finanzmittel-saldo aus Aufnahme und Tilgung Liquiditätskredite	--	--	--	--	--	--	--



Verschuldungsgrad

Um die Verschuldung einordnen zu können, bietet sich der Blick auf die Kennzahl des Verschuldungsgrades an. Der Verschuldungsgrad zeigt, in welcher Höhe die Aktiva über Schulden und Rückstellungen finanziert wurden. Die Kennzahl ist damit das Gegenstück zur Eigenkapitalquote.

Da es keine Plan-Bilanzen gibt, kann die Kennzahl nur für die Jahre ausgegeben werden, für die bereits eine Schlussbilanz vorliegt.



2.7 Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

2.7.1 Bilanzanalyse

Die Darstellung der Bilanzanalyse ist erst nach Fertigstellung der Jahresabschlussbuchungen aussagekräftig. Der Jahresabschluss 2023 befindet sich derzeit noch in der Erstellung.

Eigenkapitalquote

	2010	2018	2019	2020	2021
Eigenkapitalquote	30,17	48,40	48,30	49,08	53,52

Die Eigenkapitalquote beschreibt das Verhältnis des Eigenkapitals zum Gesamtkapital des Unternehmens. Sie berechnet sich wie folgt:

$$\frac{\text{Nettoposition} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

2.7.2 Ertragsanalyse

Die Ertragsanalyse betrachtet die Zusammensetzung der Gewinnseite der Ergebnisrechnung sowie deren strukturellen Aufbau.

Kostenerstattungsquote

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ertragsquote Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	80,95	79,78	80,75	78,99	83,82	83,93	84,06

Die Kostenerstattungsquote gibt an, wie groß der Anteil der Kostenerstattungen an den Gesamterträgen ausfällt. Sie berechnet sich wie folgt:

Kostenerstattungen x 100
ordentliche Erträge

Gebührenquote

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gebührenertragsquote	18,07	19,61	18,15	19,17	15,30	15,22	15,11

Die Gebührenquote gibt den Anteil der Gebühren an den ordentlichen Erträgen an. Sie berechnet sich wie folgt:

öffentlich-rechtliche Entgelte x 100
ordentliche Erträge

privatrechtliche Entgeltquote

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Quote privatrechtlicher Leistungsentgelte	0,57	0,26	0,43	1,08	0,62	0,57	0,56

Die privatrechtliche Entgeltquote zeigt den Anteil der privatrechtlichen Entgelte an den ordentlichen Erträgen an. Sie berechnet sich wie folgt:

privatrechtliche Entgelte x 100
ordentliche Erträge inkl. Finanzertrag

2.7.3 Aufwandsanalyse

Die Aufwandsanalyse betrachtet die Zusammensetzung der Verlustseite der Ergebnisrechnung sowie deren strukturellen Aufbau.

Personalaufwandsquote

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Personalintensität (NI), Personalaufwandsquote (SN, BW)	67,54	68,17	69,56	70,85	71,08	70,68	71,06

Die Personalintensität oder Personalaufwandsquote gibt an, wie groß der Anteil der Personalaufwendungen an den Gesamtaufwendungen ausfällt. Sie berechnet sich wie folgt:

Personalaufwendungen (inkl. Versorgungskassenbeiträge) x 100
ordentliche Aufwendungen

Sach- und Dienstleistungsquote

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Sach- und Dienstleistungsintensität (NI), -quote (SN, BW)	20,42	20,00	20,39	19,62	19,49	20,11	20,27

Die Sach- und Dienstleistungsquote gibt an, wie groß der Anteil der Sach- und Dienstleistungen an den Gesamtaufwendungen ausfällt. Sie berechnet sich wie folgt:

Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen x 100

ordentliche Aufwendungen

Abschreibungslastquote (in Arbeit)

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Abschreibungsintensität (NKR-Kennzahl NI)	5,07	5,23	5,13	4,82	5,13	4,16	3,31

Die Abschreibungslastquote oder Abschreibungsintensität gibt an, wie groß der Anteil der Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen ausfällt. Sie berechnet sich wie folgt:

Bilanzielle Abschreibungen Sachanlagevermögen x 100

ordentliche Aufwendungen

Zinslastquote (in Arbeit)

	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Zinslastquote (NI), Zinsaufwandsquote (SN)	0,83	0,75	0,79	0,68	1,23	1,04	1,30

Die Zinslastquote gibt an, wie groß der Anteil der Zinsaufwendungen an den Gesamtaufwendungen ausfällt. Sie berechnet sich wie folgt:

Zinsaufwendungen (Zinsen und sonstige Aufwendungen) x 100

ordentliche Aufwendungen

3 Übersicht über den Stand der Schulden

(Übersicht gem. § 1 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO)

	Stand zu Beginn des Vorjahres 2025	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2026	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2027
1. - Geldschulden	1.279.176	1.628.882	1.392.236
1.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.279.176	1.628.882	1.392.236
3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	134.126	180.918	180.393
4 - Transferverbindlichkeiten	6.041	25.211	25.211
Schulden insgesamt	1.426.623	1.835.011	1.597.840

4 Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen

Übersicht über die Verpflichtungsermächtigungen

VE 1.FJ (2027)	VE 2.FJ (2028)	VE 3.FJ (2029)	VE 4.FJ (2030)	Summe VE
----------------	----------------	----------------	----------------	----------

Es liegen keine Verpflichtungsermächtigungen vor.

5 Übersicht über die gebildeten Produkte

PGr.-Nr.	Produktgruppenbe- zeichnung	Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Teilhaushalt
5-5-3	Friedhofs- und Bestat- tungswesen	5-5-3-31	Städtische Friedhöfe	01
		5-5-3-32	Friedhofsgärtnerei	01
		5-5-3-33	Kriegsgräber	01
5-7-3	Allgemeine Einrichtun- gen und Unternehmen	5-7-3-33	Kommunaler Bauhof	01
6-1-2	Sonstige allgemeine Fi- nanzwirtschaft	6-1-2-33	Sonstige allgemeine Fi- nanzwirtschaft	01
1-1-1	Verwaltungsteuerung und Service	1-1-1-1	Stadtkasse	01

6 Gesamthaushalt

6.1 Ergebnishaushalt

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
03 - Auflösungserträge aus Sonderposten	213.872,58	84.800	15.500	15.500	15.500	15.400	15.400
05 - öffentlich-rechtliche Entgelte	855.491,98	903.500	984.500	1.007.000	1.044.100	1.065.000	1.092.400
06 - privatrechtliche Entgelte	59.436,97	39.400	37.200	37.200	37.200	37.200	37.200
07 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.342.952,96	5.329.700	5.430.700	5.601.500	5.727.600	5.874.400	6.033.000
11 - sonstige ordentliche Erträge	26.212,78	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
12 - Summe ordentliche Erträge	5.497.967,27	6.358.400	6.470.400	6.663.700	6.826.900	6.994.500	7.180.500
13 - Personalaufwendungen	3.922.608,63	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.086.035,78	1.234.700	1.282.800	1.318.800	1.354.800	1.386.800	1.421.800
16 - Abschreibungen	270.801,72	331.900	326.800	341.800	376.000	384.000	432.500
17 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500
19 - sonstige ordentliche Aufwendungen	219.720,64	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	5.536.734,49	6.336.100	6.435.300	6.625.100	6.805.900	6.957.600	7.156.300
21 - Ordentliches Ergebnis	-38.767,22	22.300	35.100	38.600	21.000	36.900	24.200
22 - Außerordentliche Erträge	17.245,00	--	--	--	--	--	--
24 - Außerordentliches Ergebnis	17.245,00	--	--	--	--	--	--
25 - Jahresergebnis	-21.522,22	22.300	35.100	38.600	21.000	36.900	24.200

6.1.1 Übersicht Ergebnishaushalt

	Plan 2026						
	ordentliche Erträge	ordentliche Aufwendun- gen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentliche Er- träge	Außerordentliche Auf- wendungen	Außerordentliches Er- gebnis	Jahresergebnis
1 - Bauhof	5.240.400	5.567.800	-327.400	--	--	--	-327.400
2 - Friedhöfe	1.227.500	800.700	426.800	--	--	--	426.800
3 - Finanzen	2.500	66.800	-64.300	--	--	--	-64.300
GH - Summe: Gesamthaus- halt	6.470.400	6.435.300	35.100	--	--	--	35.100

Plan 2027							
	ordentliche Erträge	ordentliche Aufwen- dungen	Ordentliches Ergeb- nis	Außerordentliche Er- träge	Außerordentliche Aufwendungen	Außerordentliches Ergebnis	Jahresergebnis
1 - Bauhof	5.406.200	5.725.000	-318.800	--	--	--	-318.800
2 - Friedhöfe	1.255.000	815.600	439.400	--	--	--	439.400
3 - Finanzen	2.500	84.500	-82.000	--	--	--	-82.000
GH - Summe: Gesamthaushalt	6.663.700	6.625.100	38.600	--	--	--	38.600

6.2 Finanzhaushalt

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	852.328,11	903.500	984.500	1.007.000	1.044.100	1.065.000	1.092.400
5. - privatrechtliche Entgelte	66.525,27	39.400	37.200	37.200	37.200	37.200	37.200
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.489.274,00	5.329.700	5.430.700	5.601.500	5.727.600	5.874.400	6.033.000
8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.780,04	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.409.907,42	6.273.600	6.454.900	6.648.200	6.811.400	6.979.100	7.165.100
10. - Personalauszahlungen	3.892.258,29	4.503.900	4.509.600	4.622.500	4.715.200	4.809.800	4.906.300
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.074.905,36	1.234.700	1.282.300	1.318.300	1.354.300	1.386.300	1.421.300
13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.900	113.500
15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	260.568,12	187.400	249.500	257.700	265.900	274.000	282.200
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.265.299,49	6.004.200	6.108.000	6.282.800	6.429.400	6.574.000	6.723.300
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	144.607,93	269.400	346.900	365.400	382.000	405.100	441.800
20. - Veräußerung von Sachvermögen	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	147.475,26	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
28. - aktivierbare Zuwendungen	7.065,62	--	--	--	--	--	--
30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.540,88	445.000	449.500	465.000	443.000	439.000	435.000
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-137.291,88	-435.000	-439.500	-455.000	-433.000	-429.000	-425.000
32. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	7.316,05	-165.600	-92.600	-89.600	-51.000	-23.900	16.800
33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	--	435.000	439.500	455.000	433.000	429.000	425.000
34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	240.668,86	268.300	285.000	325.900	364.800	410.600	437.000
35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-240.668,86	166.700	154.500	129.100	68.200	18.400	-12.000
36. - Finanzmittelveränderung (Summe der Zeilen 32 und 35)	-233.352,81	1.100	61.900	39.500	17.200	-5.500	4.800

6.2.1 Übersicht Finanzhaushalt

Plan 2026											
	Einzahlun- gen aus lfd. Verwal- tungstätig- keit	Auszahlun- gen aus lfd. Verwal- tungstätig- keit	Saldo aus laufender Verwal- tungstätig- keit	Einzahlun- gen aus In- vestitionstätig- keit	Auszahlun- gen aus In- vestitionstätig- keit	Saldo aus Investitions- tätigkeit	Finanzmit- telüber- schuss / - fehlbetrag	Einzahlun- gen aus Fi- nanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditätskre- dite	Auszahlun- gen aus Fi- nanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditätskre- dite	Saldo aus Finanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditäts- kredite	Verpflich- tungser- mächtigun- gen
1 - Bauhof	5.232.200	5.293.200	-61.000	10.000	424.500	-414.500	-475.500	--	--	--	
2 - Friedhöfe	1.220.200	748.200	472.000	--	25.000	-25.000	447.000	--	--	--	
3 - Finanzen	2.500	66.600	-64.100	--	--	--	-64.100	439.500	285.000	154.500	

Übersicht Finanzhaushalt Zusammenfassung

Plan 2026					
	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (ohne Liquiditätskredite)	Änderung Bestand eigene Finanzmittel (ohne Liquiditätskredite)	
1 - Bauhof	-61.000	-414.500	--		-475.500
2 - Friedhöfe	472.000	-25.000	--		447.000
3 - Finanzen	-64.100	--	154.500		90.400

Plan 2027											
	Einzahlun- gen aus lfd. Verwal- tungstätig- keit	Auszahlun- gen aus lfd. Verwal- tungstätig- keit	Saldo aus laufender Verwal- tungstätig- keit	Einzahlun- gen aus In- vestitionstätig- keit	Auszahlun- gen aus In- vestitionstätig- keit	Saldo aus Investitions- tätigkeit	Finanzmit- telüber- schuss / - fehlbetrag	Einzahlun- gen aus Fi- nanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditätskre- dite	Auszahlun- gen aus Fi- nanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditätskre- dite	Saldo aus Finanzie- rungstätig- keit ohne Li- quiditäts- kredite	Verpflich- tungser- mächtigun- gen
1 - Bauhof	5.398.000	5.434.500	-36.500	10.000	457.000	-447.000	-483.500	--	--	--	
2 - Friedhöfe	1.247.700	764.000	483.700	--	8.000	-8.000	475.700	--	--	--	
3 - Finanzen	2.500	84.300	-81.800	--	--	--	-81.800	455.000	325.900	129.100	
GH - Summe: Gesamthaushalt	6.648.200	6.282.800	365.400	10.000	465.000	-455.000	-89.600	455.000	325.900	129.100	

Wesentliche Investitionen

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
Gesamthaushalt	-141.983,30	-413.500	-370.000	-448.000	-403.000	-405.000	-400.000
B000001 - Fahrzeuge	-45.791,55	-70.000	-65.000	-88.000	-90.000	-125.000	-100.000
<i>Einzahlung</i>	<i>3,00</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Auszahlung</i>	<i>45.794,55</i>	<i>80.000</i>	<i>75.000</i>	<i>98.000</i>	<i>100.000</i>	<i>135.000</i>	<i>110.000</i>
B000003 - Betriebs- und Geschäftsausstattung (Sammel)	-7.378,00	-43.500	-40.000	-10.000	-43.000	-10.000	-40.000
<i>Auszahlung</i>	<i>7.378,00</i>	<i>43.500</i>	<i>40.000</i>	<i>10.000</i>	<i>43.000</i>	<i>10.000</i>	<i>40.000</i>
B000004 - Gräbberbagger	--	--	--	--	-270.000	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	--	<i>270.000</i>	--	--
B000006 - Großflächenmäher	-36.592,50	--	--	--	--	-180.000	--
<i>Auszahlung</i>	<i>36.592,50</i>	--	--	--	--	<i>180.000</i>	--
B000007 - Kleinkehrmaschine	1,00	--	--	--	--	--	-200.000
<i>Einzahlung</i>	<i>1,00</i>	--	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	--	--	--	<i>200.000</i>
B000009 - große Kehrmaschine	--	--	--	-290.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	<i>290.000</i>	--	--	--
B000014 - Kleintraktor Friedhof	--	-50.000	0	0	0	0	0
<i>Auszahlung</i>	--	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B000015 - LKW	-5.355,00	-250.000	-265.000	0	0	0	0
<i>Auszahlung</i>	<i>5.355,00</i>	<i>250.000</i>	<i>265.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B000017 - Kleintraktor techn. Abteilung	-46.867,25	--	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>46.867,25</i>	--	--	--	--	--	--
B000018 - Kleintraktor Gärtnerei	--	--	0	-60.000	--	--	-60.000
<i>Auszahlung</i>	--	--	<i>0</i>	<i>60.000</i>	--	--	<i>60.000</i>
B000020 - Universalgeräteträger	--	--	--	--	--	-90.000	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	--	--	<i>90.000</i>	--

7 Teilhaushalt

57333 - Kommunalen Bauhof (Bauhof)

Bereich	1	Bauhof
Kostenträger	57333	Kommunalen Bauhof
Kostenträger-Import	57333	Kommunalen Bauhof (Bauhof)

Verantwortliche Person

Herr Löwe

Auftragsgrundlage

Daueraufträge, Einzelaufträge, Dienstanweisungen, UVgO, Ortsrecht

Zielgruppe

Auftraggeber, Bevölkerung

Teilergebnishaushalt 57333 - Kommunalen Bauhof (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
3 - Auflösungserträge aus Sonderposten	8.282,00	8.200	8.200	8.200	8.200	8.100	8.100
6 - privatrechtliche Entgelte	58.051,87	38.900	36.700	36.700	36.700	36.700	36.700
7 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.082.703,69	5.106.500	5.195.500	5.361.300	5.482.400	5.624.200	5.777.800
11 - sonstige ordentliche Erträge	19.654,74	--	--	--	--	--	--
12 - Summe ordentliche Erträge	4.168.692,30	5.153.600	5.240.400	5.406.200	5.527.300	5.669.000	5.822.600
13 - Personalaufwendungen	3.421.686,45	3.979.400	3.968.500	4.067.800	4.149.300	4.232.400	4.317.200
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	937.674,04	1.058.900	1.123.000	1.158.000	1.193.000	1.228.000	1.263.000
16 - Abschreibungen	224.005,15	277.600	274.600	290.500	309.300	314.500	357.300
19 - sonstige ordentliche Aufwendungen	177.034,12	154.600	201.700	208.700	215.700	222.600	229.600
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	4.760.399,76	5.470.500	5.567.800	5.725.000	5.867.300	5.997.500	6.167.100
21 - Ordentliches Ergebnis	-591.707,46	-316.900	-327.400	-318.800	-340.000	-328.500	-344.500
22 - Außerordentliche Erträge	17.245,00	--	--	--	--	--	--
24 - Außerordentliches Ergebnis	17.245,00	--	--	--	--	--	--
25 - Jahresergebnis	-574.462,46	-316.900	-327.400	-318.800	-340.000	-328.500	-344.500
26 - Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	1.043.476,62	562.300	443.000	456.300	470.000	484.100	498.600
27 - Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	460.906,51	143.200	24.600	25.300	26.100	26.900	27.700
28 - Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	582.570,11	419.100	418.400	431.000	443.900	457.200	470.900
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	8.107,65	102.200	91.000	112.200	103.900	128.700	126.400

Teilfinanzhaushalt 57333 - Kommunal Bauhof (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
5 - privatrechtliche Entgelte	65.479,27	38.900	36.700	36.700	36.700	36.700	36.700
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.138.993,33	5.106.500	5.195.500	5.361.300	5.482.400	5.624.200	5.777.800
9 - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.204.472,60	5.145.400	5.232.200	5.398.000	5.519.100	5.660.900	5.814.500
10 - Personalauszahlungen	3.410.057,17	3.979.400	3.968.500	4.067.800	4.149.300	4.232.400	4.317.200
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	915.893,44	1.058.900	1.123.000	1.158.000	1.193.000	1.228.000	1.263.000
15 - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	207.104,45	154.600	201.700	208.700	215.700	222.600	229.600
16 - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.533.055,06	5.192.900	5.293.200	5.434.500	5.558.000	5.683.000	5.809.800
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	-328.582,46	-47.500	-61.000	-36.500	-38.900	-22.100	4.700
20 - Veräußerung von Sachvermögen	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
23 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.249,00	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
26 - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	147.475,26	393.000	424.500	457.000	173.000	392.000	435.000
28 - aktivierbare Zuwendungen	7.065,62	--	--	--	--	--	--
30 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.540,88	393.000	424.500	457.000	173.000	392.000	435.000
31 - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-137.291,88	-383.000	-414.500	-447.000	-163.000	-382.000	-425.000
32 - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-465.874,34	-430.500	-475.500	-483.500	-201.900	-404.100	-420.300
36 - Finanzmittelveränderung	-465.874,34	-430.500	-475.500	-483.500	-201.900	-404.100	-420.300
39a - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-465.874,34	-430.500	-475.500	-483.500	-201.900	-404.100	-420.300

Wesentliche Investitionen 57333 - Kommunal Bauhof (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
57333 - Kommunal Bauhof (Bauhof)	-141.983,30	-363.500	-370.000	-440.000	-133.000	-370.000	-400.000
B000001 - Fahrzeuge	-45.791,55	-70.000	-65.000	-80.000	-90.000	-90.000	-100.000
<i>Einzahlung</i>	<i>3,00</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Auszahlung</i>	<i>45.794,55</i>	<i>80.000</i>	<i>75.000</i>	<i>90.000</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>110.000</i>
B000003 - Betriebs- und Geschäftsausstattung (Sammel)	-7.378,00	-43.500	-40.000	-10.000	-43.000	-10.000	-40.000
<i>Auszahlung</i>	<i>7.378,00</i>	<i>43.500</i>	<i>40.000</i>	<i>10.000</i>	<i>43.000</i>	<i>10.000</i>	<i>40.000</i>
B000006 - Großflächenmäher	-36.592,50	--	--	--	--	-180.000	--
<i>Auszahlung</i>	<i>36.592,50</i>	--	--	--	--	<i>180.000</i>	--
B000007 - Kleinkehrmaschine	1,00	--	--	--	--	--	-200.000
<i>Einzahlung</i>	<i>1,00</i>	--	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	--	--	--	<i>200.000</i>
B000009 - große Kehrmaschine	--	--	--	-290.000	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	<i>290.000</i>	--	--	--
B000015 - LKW	-5.355,00	-250.000	-265.000	0	0	0	0
<i>Auszahlung</i>	<i>5.355,00</i>	<i>250.000</i>	<i>265.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B000017 - Kleintraktor techn. Abteilung	-46.867,25	--	--	--	--	--	--
<i>Auszahlung</i>	<i>46.867,25</i>	--	--	--	--	--	--

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
B000018 - Kleintraktor Gärtnerei	--	--	--	-60.000	--	--	-60.000
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	60.000	--	--	60.000
B000020 - Universalgeräteträger	--	--	--	--	--	-90.000	--
<i>Auszahlung</i>	--	--	--	--	--	90.000	--

55331 - Städtische Friedhöfe (Bauhof)

Bereich	2	Friedhöfe
Kostenträger	55331	Städtische Friedhöfe
Kostenträger-Import	55331	Städtische Friedhöfe (Bauhof)

Verantwortliche Person

Herr Löwe

Auftragsgrundlage

Bestattungsgesetz, Seuchengesetz, NKomVG, Ortsrecht, Verkehrssicherungspflicht

Zielgruppe

Kunden (Beratung und Betreuung), Bestatter

Teilergebnishaushalt 55331 - Städtische Friedhöfe (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
3 - Auflösungserträge aus Sonderposten	205.590,58	76.600	7.300	7.300	7.300	7.300	7.300
5 - öffentlich-rechtliche Entgelte	855.013,23	903.000	984.000	1.006.500	1.043.600	1.064.500	1.091.900
6 - privatrechtliche Entgelte	1.385,10	500	500	500	500	500	500
7 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	255.047,79	218.000	230.000	235.000	240.000	245.000	250.000
11 - sonstige ordentliche Erträge	2.724,54	--	--	--	--	--	--
12 - Summe ordentliche Erträge	1.319.761,24	1.198.100	1.221.800	1.249.300	1.291.400	1.317.300	1.349.700
13 - Personalaufwendungen	500.922,18	524.500	541.100	554.700	565.900	577.400	589.100
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	148.035,76	175.200	159.200	160.200	161.200	158.200	158.200
16 - Abschreibungen	46.796,57	54.100	52.000	51.100	66.500	69.300	75.000
19 - sonstige ordentliche Aufwendungen	42.686,52	32.800	47.800	49.000	50.200	51.400	52.600
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	738.441,03	786.600	800.100	815.000	843.800	856.300	874.900
21 - Ordentliches Ergebnis	581.320,21	411.500	421.700	434.300	447.600	461.000	474.800
25 - Jahresergebnis	581.320,21	411.500	421.700	434.300	447.600	461.000	474.800
26 - Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	68.382,35	23.900	24.600	25.300	26.100	26.900	27.700
27 - Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	646.698,12	435.400	446.300	459.600	473.700	487.900	502.500
28 - Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-578.315,77	-411.500	-421.700	-434.300	-447.600	-461.000	-474.800
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	3.004,44	0	0	0	0	0	0

Teilfinanzhaushalt 55331 - Städtische Friedhöfe (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
4 - öffentlich-rechtliche Entgelte	851.849,36	903.000	984.000	1.006.500	1.043.600	1.064.500	1.091.900
5 - privatrechtliche Entgelte	1.026,50	500	500	500	500	500	500
6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	233.631,62	218.000	230.000	235.000	240.000	245.000	250.000
8 - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	16,79	--	--	--	--	--	--
9 - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.086.524,27	1.121.500	1.214.500	1.242.000	1.284.100	1.310.000	1.342.400
10 - Personalauszahlungen	488.080,01	524.500	541.100	554.700	565.900	577.400	589.100
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	158.685,94	175.200	159.200	160.200	161.200	158.200	158.200
15 - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	53.504,09	32.800	47.800	49.000	50.200	51.400	52.600
16 - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	700.270,04	732.500	748.100	763.900	777.300	787.000	799.900
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	386.254,23	389.000	466.400	478.100	506.800	523.000	542.500
26 - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	--	52.000	25.000	8.000	270.000	47.000	0
30 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	--	52.000	25.000	8.000	270.000	47.000	0
31 - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	--	-52.000	-25.000	-8.000	-270.000	-47.000	0
32 - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	386.254,23	337.000	441.400	470.100	236.800	476.000	542.500
36 - Finanzmittelveränderung	386.254,23	337.000	441.400	470.100	236.800	476.000	542.500
39a - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	386.254,23	337.000	441.400	470.100	236.800	476.000	542.500

Wesentliche Investitionen 55331 - Städtische Friedhöfe (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
55331 - Städtische Friedhöfe (Bauhof)	--	-50.000	0	-8.000	-270.000	-35.000	0
B000001 - Fahrzeuge	--	--	--	-8.000	--	-35.000	--
Auszahlung	--	--	--	8.000	--	35.000	--
B000004 - Gräberbagger	--	--	--	--	-270.000	--	--
Auszahlung	--	--	--	--	270.000	--	--
B000014 - Kleintraktor Friedhof	--	-50.000	0	0	0	0	0
Auszahlung	--	50.000	0	0	0	0	0

55332 - Friedhofsgärtnerei (Bauhof)

Bereich	2	Friedhöfe
Kostenträger	55332	Friedhofsgärtnerei
Kostenträger-Import	55332	Friedhofsgärtnerei (Bauhof)

Verantwortliche Person

Herr Löwe

Auftragsgrundlage

BGB, privatrechtliche Verträge, Ortsrecht

Zielgruppe

Vertragsparteien

Teilergebnishaushalt 55332 - Friedhofsgärtnerei (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
5 - öffentlich-rechtliche Entgelte	478,75	500	500	500	500	500	500
12 - Summe ordentliche Erträge	478,75	500	500	500	500	500	500
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	325,98	500	500	500	500	500	500
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	325,98	500	500	500	500	500	500
21 - Ordentliches Ergebnis	152,77	0	0	0	0	0	0
25 - Jahresergebnis	152,77	0	0	0	0	0	0
27 - Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	3.062,00	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
28 - Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-3.062,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	-2.909,23	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500

Teilfinanzhaushalt 55332 - Friedhofsgärtnerei (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
4 - öffentlich-rechtliche Entgelte	478,75	500	500	500	500	500	500
5 - privatrechtliche Entgelte	19,50	--	--	--	--	--	--
8 - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	8,75	--	--	--	--	--	--
9 - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	507,00	500	500	500	500	500	500
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	325,98	500	--	--	--	--	--
15 - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	19,50	--	--	--	--	--	--
16 - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	345,48	500	--	--	--	--	--
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	161,52	0	500	500	500	500	500
32 - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	161,52	0	500	500	500	500	500
36 - Finanzmittelveränderung	161,52	0	500	500	500	500	500
39a - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	161,52	0	500	500	500	500	500

Der Haushaltsplan 2026 sieht beim Kostenträger 55332 keine Investitionsmaßnahmen vor.

55333 - Kriegsgräber (Bauhof)

Bereich	2	Friedhöfe
Kostenträger	55333	Kriegsgräber
Kostenträger-Import	55333	Kriegsgräber (Bauhof)

Verantwortliche Person

Herr Löwe

Auftragsgrundlage

NKomVG, Ortsrecht, Verkehrssicherungspflicht

Zielgruppe

Bevölkerung

Teilergebnishaushalt 55333 - Kriegsgräber (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
7 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.201,48	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200
12 - Summe ordentliche Erträge	5.201,48	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	--	100	100	100	100	100	100
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	--	100	100	100	100	100	100
21 - Ordentliches Ergebnis	5.201,48	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
25 - Jahresergebnis	5.201,48	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
27 - Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	11.948,00	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
28 - Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	-11.948,00	-5.100	-5.100	-5.100	-5.100	-5.100	-5.100
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	-6.746,52	0	0	0	0	0	0

Teilfinanzhaushalt 55333 - Kriegsgräber (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200
9 - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	--	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200	5.200
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	--	100	100	100	100	100	100
16 - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	--	100	100	100	100	100	100
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	--	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
32 - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	--	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
36 - Finanzmittelveränderung	--	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100
39a - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	--	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100

Der Haushaltsplan 2026 sieht beim Kostenträger 55333 keine Investitionsmaßnahmen vor.

11111 - Stadtkasse

Bereich	3	Finanzen
Kostenträger	11111	Stadtkasse
Kostenträger-Import	11111	Stadtkasse

Teilergebnishaushalt 11111 - Stadtkasse

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
11 - sonstige ordentliche Erträge	3.837,50	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
12 - Summe ordentliche Erträge	3.837,50	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
16 - Abschreibungen	--	200	200	200	200	200	200
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	--	200	200	200	200	200	200
21 - Ordentliches Ergebnis	3.837,50	800	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
25 - Jahresergebnis	3.837,50	800	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	3.837,50	800	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300

Teilfinanzhaushalt 11111 - Stadtkasse

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
8 - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	1.748,24	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
9 - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.748,24	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
15 - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-59,92	--	--	--	--	--	--
16 - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-59,92	--	--	--	--	--	--
17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	1.808,16	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
32 - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	1.808,16	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
36 - Finanzmittelveränderung	1.808,16	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
39a - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	1.808,16	1.000	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500

Der Haushaltsplan 2026 sieht beim Kostenträger 11111 keine Investitionsmaßnahmen vor.

61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Bauhof)

Bereich	3	Finanzen
Kostenträger	61233	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Kostenträger-Import	61233	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Bauhof)

Verantwortliche Person

Herr Löwe

Auftragsgrundlage

NKomVG, KomHKVO, Kreditrichtlinie

Zielgruppe

Betriebsausschuss, Verwaltungsleitung, Rat

Teilergebnishaushalt 61233 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Bauhof)

	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028	Ansatz 2029	Ansatz 2030
11 - sonstige ordentliche Erträge	-4,00	0	--	--	--	--	--
12 - Summe ordentliche Erträge	-4,00	0	--	--	--	--	--
17 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500
20 - Summe ordentliche Aufwendungen	37.567,72	78.200	66.600	84.300	94.000	103.000	113.500
21 - Ordentliches Ergebnis	-37.571,72	-78.200	-66.600	-84.300	-94.000	-103.000	-113.500
25 - Jahresergebnis	-37.571,72	-78.200	-66.600	-84.300	-94.000	-103.000	-113.500
26 - Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	10.755,66	--	10.900	10.900	11.300	11.400	11.500
28 - Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	10.755,66	--	10.900	10.900	11.300	11.400	11.500
29 - Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	-26.816,06	-78.200	-55.700	-73.400	-82.700	-91.600	-102.000

8 Bilanz

Aktiva		31.12.2020	31.12.2021	Passiva		31.12.2020	31.12.2021
		-Euro-	-Euro-			-Euro-	-Euro-
1. Immaterielles Vermögen¹		3.393,00	2.553,00	1. Nettoposition		1.821.956,08	2.232.822,73
1.1. Konzessionen		0,00	0,00	1.1. Basisreinvermögen		1.452.000	1.452.000
1.2. Lizenzen		3.393,00	2.553,00	1.1.1. Reinvermögen		1.452.000	1.452.000
1.3. Ähnliche Rechte		0,00	0,00	1.1.2. Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)		0,00	0,00
1.4. Geleistete Investitionszuweisungen und -Zuschüsse		0,00	0,00	1.2. Rücklagen		0,00	0,00
1.5. Aktivierter Umstellungsaufwand		0,00	0,00	1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00	0,00
1.6. Sonstiges immaterielles Vermögen		0,00	0,00	1.2.2. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		0,00	0,00
2. Sachvermögen¹		3.658.492,78	3.629.438,21	1.2.3. Rücklagen aus Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände		0,00	0,00
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen		0,00	0,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.718.320,94	1.688.956,94	1.2.5. Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
2.3. Infrastrukturvermögen		1.007.350,65	989.162,65	1.3. Jahresergebnis		-271.068,61	-32.784,24
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken		0,00	0,00	1.3.1. Fehlbeträge aus Vorjahren		-335.067,92	-52.649,74
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		0,00	0,00	1.3.1.1. Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 NkomVG)		0,00	0,00
2.6. Maschinen technische Anlagen; Fahrzeuge		774.498,00	796.226,00	1.3.1.2. Fehlbeträge aus anderen Vorjahren		-335.067,92	-52.649,74
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere		103.745,00	116.808,82	1.3.2. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)		63.999,31	19.865,50
2.8. Vorräte		54.578,19	35.348,66	1.4. Sonderposten ¹		698.116,41	813.606,97
2.9. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		0,00	2.935,14	1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse		683.948,00	666.516,00
3. Finanzvermögen¹		380.487,50	406.602,60	1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte		0,00	0,00
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	1.4.3. Gebührenausschlag		14.168,41	147.090,97
3.2. Beteiligungen		0,00	0,00	1.4.4. Bewertungsausgleich		0,00	0,00
3.3. Sondervermögen mit Sonderrechnung		0,00	0,00	1.4.5. erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		0,00	0,00
3.4. Ausleihungen		0,00	0,00	1.4.6. Sonstige Sonderposten		0,00	0,00
3.5. Wertpapiere		0,00	0,00	2. Schulden		1.833.112,34	1.821.203,73
3.6. Öffentlich-rechtliche Forderungen		311.679,67	396.612,60	2.1. Geldschulden		1.694.580,72	1.714.770,75
3.7. Forderungen aus Transferleistungen		923,83	2.454,12	2.1.1. Anleihen ²		0,00	0,00
3.8. Privatrechtliche Forderungen		67.884,00	7.535,88	2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²		1.694.580,72	1.714.770,75
3.9. Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände		0,00	0,00	2.1.3. Liquiditätskredite		0,00	0,00
4. Liquide Mittel		-213.532,14	133.213,47	2.1.4. Sonstige Geldschulden ²		0,00	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00	2.2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00	0,00
				2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		138.077,01	106.304,13
				2.4. Transferverbindlichkeiten ¹		0,00	0,00
				2.4.1. Finanzausgleichsverbindlichkeiten		0,00	0,00

Aktiva	31.12.2020	31.12.2021	Passiva	31.12.2020	31.12.2021
	-Euro-	-Euro-		-Euro-	-Euro-
			2.4.2. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke	0,00	0,00
			2.4.3. Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
			2.4.4. Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
			2.4.5. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
			2.4.6. Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
			2.4.7. Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
			2.5. Sonstige Verbindlichkeiten ¹	454,61	0,00
			2.5.1. Durchlaufende Posten	454,61	0,00
			2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer	51,16	128,85
			2.5.1.2. Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
			2.5.1.3. Sonstige durchlaufende Posten	403,45	0,00
			2.5.2. Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
			2.5.3. Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
			2.5.4. Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
			3. Rückstellungen	116.681,00	117.780,82
			3.1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹	0,00	0,00
			3.1.1. Pensionsrückstellungen	0,00	
			3.1.2. Beihilferückstellungen	0,00	
			3.2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen ³	116.681,00	117.780,82
			3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung ³	0,00	0,00
			3.4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ³	0,00	0,00
			3.5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ³	0,00	0,00
			3.6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ³	0,00	0,00
			3.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ³	0,00	0,00
			3.8. Andere Rückstellungen	0,00	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme	3.828.841,14	4.171.807,28	Bilanzsumme	3.828.841,14	4.171.807,28

¹ Die mit der Fußnote ¹ gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.

² Für die mit der Fußnote ² gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)“ ausgewiesen werden dürfen.

³ Für die mit der Fußnote ³ gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

9 Budgetierungsregelung

Inhalt

Präambel.....	50
1. Einrichtung von Budgets	51
1.1. Budgetbereiche	51
2. Bewirtschaftung der Budgets.....	51
2.1. Budgetbewirtschaftung.....	51
2.2. Deckungsfähigkeit (§ 19 KomHKVO).....	51
2.3. Zweckbindung, Übertragbarkeit (§§ 18, 20 KomHKVO)	52

Präambel

Nach § 4 Abs. 3 KomHKVO können Teilhaushalte, Produktbereiche, Produktgruppen oder Produkte durch Haushaltsvermerk ganz oder teilweise zu einer Bewirtschaftungseinheit erklärt werden (Budget). Die Verantwortung wird einer bestimmten Organisationseinheit im Rahmen der Verwaltungsgliederung zugeordnet.

Budgets sind Ergebnisse der Haushaltsplanung und abgeleitet aus den strategischen Zielen. Durch die verbindlichen Zielvorgaben des Budgets wird ein Handlungsrahmen gebildet, der der Orientierung dient. Durch die Einhaltung der vorgegebenen Budgetziele durch jeden einzelnen Budgetverantwortlichen wird dazu beigetragen, dass die Gesamtplanung koordinierbar bleibt. Im Rahmen des Berichtswesens lassen sich die gesetzten Zielgrößen mit den tatsächlichen Zahlen vergleichen.

Mit der Budgetierung werden folgende Ziele verbunden:

- Stärkung der Eigenverantwortung, Kompetenz und Flexibilität der budgetierten Bereiche
- Motivation zu effektivem und wirtschaftlichem Handeln
- Verbesserung der Informationen durch Einbeziehung von Finanz- und Leistungszielen
- Haushaltssicherung

1. Einrichtung von Budgets

1.1. Budgetbereiche

Die im Haushaltsplan ausgewiesenen Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalte bilden grundsätzlich jeweils Budgets entsprechend den Regelungen in § 4 Abs. 3 KomHKVO. Folgende Teilhaushalte (TH) bzw. Budgets werden gebildet:

Budget TH 1 Bauhof

Jeder Teilergebnishaushalt enthält die auf ihn entfallenden Aufwendungen und Erträge sowie die auf ihn entfallenden Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit den nachfolgenden Maßgaben und Ausnahmen.

Zuschussbudget

Der Teilhaushaltsverantwortliche hat die Einhaltung des im jeweiligen Budget ausgewiesenen Plansaldos (**Zuschussbudget**) grundsätzlich sicherzustellen. Ist dies ausnahmsweise nicht möglich, sind die Gründe hierfür schriftlich anzugeben und anderweitige Deckungsvorschläge zu erarbeiten.¹

Querschnittsbudgets

Für folgende Aufwendungen und Erträge sind **Querschnittsbudgets (QB)** gebildet worden, die zwar bei den Teilhaushalten abgebildet werden, jedoch nicht zum TH-Budget gehören:

- **QB 1 Personal (Konten 40*)**
vom Fachbereich I, Sachgebiet Verwaltungsmodernisierung der Stadt Einbeck, verwaltet
- **QB 2 Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten**
vom Fachbereich I, Sachgebiet Finanzen der Stadt Einbeck, verwaltet
- **QB 3 Interne Leistungsverrechnungen (3811*,4811*)**

2. Bewirtschaftung der Budgets

2.1. Budgetbewirtschaftung

Die Verantwortung für das Budget (Budgetverantwortung) und dessen Einhaltung obliegt dem jeweils zuständigen Teilhaushaltsverantwortlichen. Die Zuständigkeit für die Bewirtschaftung ergibt sich aus den Teilhaushaltsplänen. Die einem Teilhaushalt zugeordneten Produktbudgets bilden in ihrer Gesamtheit das Teilhaushaltsbudget.

Den Teilhaushaltsverantwortlichen steht es frei, für die in ihrem Bereich bestehenden Produkte Produktbudgets zu bilden und diese den Produktverantwortlichen zu übertragen. Der Fachbereich I, Sachgebiet Finanzen der Stadt Einbeck, ist von Änderungen der Teilhaushalts- und Produktverantwortung zu unterrichten.

Die Budgetverantwortung umfasst auch die Verantwortung dafür, Entwicklungen, die zu einer möglichen Überschreitung des Budgets führen können, rechtzeitig zu analysieren und Gegenmaßnahmen einzuleiten. Hierzu zählt insbesondere die Prüfung aller Einsparmöglichkeiten oder Einnahmeverbesserungen, die innerhalb des Budgets ausgeschöpft werden können.

2.2. Deckungsfähigkeit (§ 19 KomHKVO)

Ansätze für Aufwendungen sowie Auszahlungen einschließlich der Haushaltsreste innerhalb eines Budgets sind **gegenseitig deckungsfähig**.

Ansätze für Aufwendungen sowie Auszahlungen einschließlich der Haushaltsreste, die nicht nach Abs. 0 deckungsfähig sind, sind **gegenseitig deckungsfähig**, wenn sie in einem sachlichen Zusammenhang stehen.

Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit und der Investitionstätigkeit oder Finanzierungstätigkeit sind grundsätzlich nicht gegenseitig deckungsfähig.

Auszahlungen für Investitionstätigkeit sind **gegenseitig deckungsfähig**. Dieses gilt zwischen den Investitionsmaßnahmen des Investitionsprogrammes sowie der ergänzenden Beschlüsse zu nachträglichen Einzelmaßnahmen und

¹ Diese Regelung umfasst nur die Berichtspflicht und berührt nicht die Deckungsregeln.

der außer- und überplanmäßigen Bewilligungen nach § 117 NKomVG für Baumaßnahmen.² Die investive Deckungsfähigkeit ist auf **25.000 Euro (brutto)** begrenzt. Eine unverzügliche Mitteilung im Betriebsausschuss durch den Budgetverantwortlichen ist bei dieser Deckung erforderlich.

Mehrauszahlungen für Investitionstätigkeit, die nicht nach Ziffer 2.2 dieser Regelung gedeckt werden können, bedürfen einer über- oder außerplanmäßigen Bewilligung (sh. Abs **Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden.**).

Ansätze für zahlungswirksame Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in einem Teilhaushalt werden zu Gunsten von **unerheblichen Auszahlungen für Investitionstätigkeit** für **einseitig deckungsfähig** erklärt. Dies stellt eine **Ausnahme** zu Abs. 0 dar.

Zahlungswirksame Mehrerträge aus laufender Verwaltungstätigkeit dürfen für **unerhebliche Auszahlungen für Investitionstätigkeit** innerhalb des Budgets verwendet werden. Als **unerheblich** gilt ein Betrag von bis zu **25.000 Euro (brutto)**.

Bei Deckungsfähigkeit nach den Absätzen 0 bis 0 werden die deckungsberechtigten Ansätze für Aufwendungen, die Ansätze für die damit verbundenen Auszahlungen und die Ansätze für Verpflichtungsermächtigungen zu Lasten der deckungspflichtigen Ansätze erhöht. Bei Haushaltsresten kann entsprechend verfahren werden.

Planabweichungen nach den Absätzen 0 bis 0 gelten nicht als überplanmäßig. Soweit die Ansätze nicht in Zweckbindungs- oder Deckungsringen zusammengefasst sind, erfolgt die Mittelverstärkung durch das Sachgebiet Finanzen der Stadt Einbeck auf Mitteilung der mittelbewirtschaftenden Stelle.

2.3. Zweckbindung, Übertragbarkeit (§§ 18, 20 KomHKVO)

Auszahlungsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bleiben bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, wenn mit der Investition oder Investitionsförderungsmaßnahme vor Ablauf des übernächsten Haushaltsjahres begonnen wird. Dies gilt auch für über- und außerplanmäßig bewilligte Ermächtigungen.

Die Finanzierung der Investitions- oder Investitionsförderungsmaßnahme ist im Haushaltsjahr sicher zu stellen. Wurde die Finanzierung durch eine Kreditaufnahme sichergestellt, ist die Finanzierung im zweiten Haushaltsjahr (nach der ersten Mittelübertragung) in der Regel noch als gesichert anzunehmen. Bei jeder weiteren Übertragung ist die Finanzierung erneut zu prüfen und sicher zu stellen. Kann dies im Wesentlichen nicht gewährleistet werden, ist die Übertragung nicht möglich. Als Wesentlichkeitsmaßstab gilt die Wertgrenze von 10.000 Euro pro Maßnahme.

Die Beurteilung erfolgt jeweils nach dem Gesamtbild der Maßnahme.

Ermächtigungen für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen innerhalb eines Budgets sind grundsätzlich übertragbar. Die übertragenen Ermächtigungen im Ergebnishaushalt bleiben bis längstens ein Jahr nach Schluss des Haushaltsjahres verfügbar und dürfen nur in der erforderlichen Höhe übertragen werden. Die Gründe für die Übertragung sind im **Abschlussbericht** der Teilhaushaltsverantwortlichen darzulegen. § 45 KomHKVO bleibt unberührt.³

Besteht eine rechtliche Verpflichtung nach § 18 KomHKVO müssen bei zweckgebundenen Erträgen bzw. Einzahlungen (z. B. Spenden) die Ermächtigungen bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar bleiben. Um dies sicherzustellen, ist die Bildung entsprechender Rückstellungen zulässig.

Spenden stellen zweckgebundene Erträge dar und gelten nach der Annahme als rechtsverbindlich zugesagt i. S. v. § 18 Satz 3 KomHKVO, solange keine anderweitigen Erkenntnisse oder begründete Zweifel an der Einzahlung vorliegen. Nach 18 Monaten ohne entsprechende Einzahlung erlischt die Ermächtigung bis zur Einzahlung.

Die Übertragbarkeit kann über das Vorgenannte hinaus im Rahmen des notwendigen Haushaltsausgleiches und aufgrund der Sicherstellung der Finanzierung eingeschränkt werden.

² Eine außerplanmäßige Bereitstellung für eine nicht vom zuständigen Organ beschlossene Baumaßnahme scheidet nach diesem Deckungsvermerk aus; das Verfahren nach § 117 NKomVG ist einzuhalten. Sonstige neue Maßnahmen nach Abs. 5, 6 im Rahmen der Geschäfte der laufenden Verwaltung und nicht Maßnahmen innerhalb der nicht einzeln veranschlagten Investitionen sind weiterhin zulässig.

³ Die Bildung von Rückstellungen geht der Bildung von konsumtiven Haushaltsresten vor, § 20 Abs. 5 Satz 3 KomHKVO.

10 Stellenplan

STELLENÜBERSICHT

des

**Eigenbetriebes
Kommunaler Bauhof der Stadt Einbeck**

für das

Haushaltsjahr 2026

Teil B: Beschäftigte

lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgeltgr., Sonderr.	Zahl der Stellen im Haushalts- jahr 2026	Zahl der Stellen im Vorjahr davon am 30.06.2025			Vermerke, Erläuterungen
				insgesamt	tatsächl. besetzt	nicht besetzt	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<u>Beschäftigte</u>						
1	Leitung Eigenbetrieb	12	1,00	1,00	1,00	0,00	
2	stellv. Betriebsleitung/ Leitung kfm. Abteilung	10	1,00	1,00	1,00	0,00	
3	Verwaltungsbeschäftigte	6	2,50	2,50	2,50	0,00	
	<u>Technische Abteilung</u>						
5	Abteilungsleitungen	9a	2,00	2,00	2,00	0,00	
6	Beschäftigte	7	3,00	3,00	2,77	0,23	
7	Beschäftigte	6	11,00	10,00	10,00	0,00	
8	Beschäftigte	5	24,50	23,50	22,00	1,50	
9	Beschäftigte	4	4,00	6,00	5,00	1,00	ku 3
10	Beschäftigte	3	13,74	12,74	12,74	0,00	
11	Beschäftigte	2	0,39	0,39	0,39	0,00	
	<u>Außenstelle Friedhof</u>						
12	Verwaltungsbeschäftigte	6	1,00	1,00	0,85	0,15	
13	Beschäftigte	7	1,00	1,00	1,00	0,00	
14	Beschäftigte	5	1,50	2,00	2,00	0,00	
15	Beschäftigte	4	3,00	3,00	3,00	0,00	
16	Beschäftigte	3	1,00	1,00	1,00	0,00	
	Beschäftigte insgesamt		70,63	70,13	67,25	2,88	

II. Beschäftigte

Gl. Nr.	Organisationseinheit	Entgeltgruppen														SR	Erläuterungen
		14	13	12	11	10	9a	8	7	6	5	4	3	2	1		
	Leitung Eigenbetrieb stellv. Betriebsleitung/ Leitung kfm. Abteilung Verwaltungsbeschäftigte Technische Abteilung Abteilungsleitung des techn. Bereiches Beschäftigte			1,00		1,00				2,50							
							2,00		3,00	11,00	24,50	4,00	13,74	0,39			ku 3

II. Beschäftigte

Gl. Nr.	Organisationseinheit	Entgeltgruppen															Erläuterungen
		14	13	12	11	10	9a	8	7	6	5	4	3	2	1	SR	
	Außenstelle Friedhof Verwaltungsbeschäftigte Beschäftigte								1,00	1,00	1,50	3,00	1,00				
	Beschäftigte insgesamt	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	2,00	0,00	4,00	14,50	26,00	7,00	14,74	0,39	0,00	0,00	70,63

Anhang: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit**II. Nachwuchskräfte**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Art des Entgeltes	vorgesehen im Haushaltsjahr 2026	beschäftigt im Vorjahr ab 01.08.2025	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
1	Auszubildende für den Beruf Gärtner/in Garten- und Landschaftsbau	Ausbildungsentgelt	3	3	

STELLENÜBERSICHT

des

**Eigenbetriebes
Kommunaler Bauhof der Stadt Einbeck**

für das

Haushaltsjahr 2027

Teil B: Beschäftigte

lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgeltgr., Sonderr.	Zahl der Stellen im Haushalts- jahr 2027	Zahl der Stellen im Vorjahr davon am 30.06.2026			Vermerke, Erläuterungen
				insgesamt	tatsächl. besetzt	nicht besetzt	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<u>Beschäftigte</u>						
1	Leitung Eigenbetrieb	12	1,00	1,00	1,00	0,00	
2	stellv. Betriebsleitung/ Leitung kfm. Abteilung	10	1,00	1,00	1,00	0,00	
3	Verwaltungsbeschäftigte	6	2,50	2,50	2,50	0,00	
	<u>Technische Abteilung</u>						
5	Abteilungsleitungen	9a	2,00	2,00	2,00	0,00	
6	Beschäftigte	7	3,00	3,00	2,77	0,23	
7	Beschäftigte	6	11,00	10,00	10,00	0,00	
8	Beschäftigte	5	24,50	23,50	22,00	1,50	
9	Beschäftigte	4	4,00	6,00	5,00	1,00	ku 3
10	Beschäftigte	3	13,74	12,74	12,74	0,00	
11	Beschäftigte	2	0,39	0,39	0,39	0,00	
	<u>Außenstelle Friedhof</u>						
12	Verwaltungsbeschäftigte	6	1,00	1,00	0,85	0,15	
13	Beschäftigte	7	1,00	1,00	1,00	0,00	
14	Beschäftigte	5	1,50	2,00	2,00	0,00	
15	Beschäftigte	4	3,00	3,00	3,00	0,00	
16	Beschäftigte	3	1,00	1,00	1,00	0,00	
	Beschäftigte insgesamt		70,63	70,13	67,25	2,88	

II. Beschäftigte

Gl. Nr.	Organisationseinheit	Entgeltgruppen															Erläuterungen
		14	13	12	11	10	9a	8	7	6	5	4	3	2	1	SR	
	Leitung Eigenbetrieb stellv. Betriebsleitung/ Leitung kfm. Abteilung Verwaltungsbeschäftigte Technische Abteilung Abteilungsleitung des techn. Bereiches Beschäftigte			1,00		1,00				2,50							ku 3
						2,00			3,00	11,00	24,50	4,00	13,74	0,39			

II. Beschäftigte

Gl. Nr.	Organisationseinheit	Entgeltgruppen															Erläuterungen
		14	13	12	11	10	9a	8	7	6	5	4	3	2	1	SR	
	Außenstelle Friedhof Verwaltungsbeschäftigte Beschäftigte								1,00	1,00	1,50	3,00	1,00				
	Beschäftigte insgesamt	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	2,00	0,00	4,00	14,50	26,00	7,00	14,74	0,39	0,00	0,00	70,63

Anhang: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit**II. Nachwuchskräfte**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Art des Entgeltes	vorgesehen im Haushaltsjahr 2027	beschäftigt im Vorjahr ab 01.08.2026	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
1	Auszubildende für den Beruf Gärtner/in Garten- und Landschaftsbau	Ausbildungsentgelt	3	3	